



COMUNE DI NAPOLI

Collegio dei Revisori dei Conti

PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

Napoli, 12/12/2013

Rif.: Delibera G.C. n° 911 del 29/11/2013 – Proposta al Consiglio: Assestamento generale di bilancio (art. 175 D.Lgs. 267/2000) - Variazioni al Bilancio Annuale di Previsione 2013, al Bilancio Pluriennale ed alla Relazione Previsionale e Programmatica 2013/2015.

La Giunta Comunale, a seguito della verifica delle voci di entrata e di spesa, propone al Consiglio di apportare al bilancio annuale di previsione per l'esercizio 2013 e pluriennale 2013/2015, alcune variazioni nelle dotazioni delle risorse di entrata e degli interventi di spesa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio e contestualmente l'aggiornamento dell'elenco annuale e programmazione triennale dei LL.PP.

Premesso che:

- l'art. 10, comma 4-quater, del decreto legge, n. 35 del 2013, prorogava, per l'anno 2013, al 30/09 la scadenza per l'approvazione del bilancio di previsione 2013, dando anche l'opzione agli Enti che avrebbero approvato il bilancio di previsione dopo il 1° settembre 2013, di non procedere alla Delibera della Salvaguardia degli Equilibri economico - finanziari e di questa facoltà se n'è avvalso anche il Comune di Napoli;
- con deliberazione di Giunta Comunale, n. 911 del 29/11/13, di proposta al Consiglio, avente ad oggetto l'Assestamento generale di bilancio, (art. 175 D.Lgs. 267/2000) le Variazioni al Bilancio Annuale di Previsione 2013, al Bilancio Pluriennale ed alla Relazione Previsionale e Programmatica 2013/2015;
- letti i pareri di regolarità tecnica, di regolarità contabile nonché i pareri dei Dirigenti Servizio Bilancio comunale, Servizio registrazioni contabili ed adempimenti fiscali, Servizio affari generali e controlli interni ed inoltre le osservazioni del Segretario Generale ... “favorevoli”;

Glob

- esaminate tutte le proposte di variazioni sia per le entrate che per le spese correnti, in conto capitale, da trasferimenti c/ capitale, da prestiti, da servizi per conto terzi, tenendo conto delle variazioni in aumento e/o delle variazioni in decremento proposte;
- riscontrati corretti i risultati differenziali – assestamento 2013, il Collegio dei Revisori entra nel merito di ogni variazione, così come proposta dalla G.C. ed osserva quanto segue.

Confortevole è lo scostamento registrato, pari all'1,86% tra la previsione iniziale e l'assestamento effettuato alla data odierna; il dato, è particolarmente rilevante in quanto rende attendibile sia la previsione iniziale 2013 e sia l'attuale assestamento di bilancio che, come è ovvio, nel corso dell'esercizio subisce delle variazioni naturali ma che fa riscontrare una previsione iniziale scientificamente rilevante.

Si ritiene opportuno evidenziare quanto segnalato dal Servizio registrazioni contabili e adempimenti fiscali ... “la destinazione dei predetti maggiori accertamenti pari ad Euro 45.212.169.83, garantisce la sostenibilità della dotazione del fondo svalutazione crediti, sottraendo tali risorse alla diminuzione del disavanzo in sede di rendiconto 2013, così come previsto dalla normativa, a prescindere dai dubbi interpretativi circa l'esatta quantificazione del fondo stesso, da effettuarsi ai sensi dell'art. 6, comma 17, del D. L. 95/2012, convertito nella L. n. 135/2012, avvalorati dalle valutazioni effettuate in sede di assestamento al bilancio di previsione 2012 e bilancio di previsione 2013”.

Si riscontra inoltre il rispetto del Patto di stabilità interno 2013-2015, in quanto i saldi finanziari tra accertamenti ed impegni per la parte corrente e tra incassi e pagamenti per la parte capitale, rientrano nei limiti dell'obiettivo programmatico definito dalla vigenti disposizioni di legge.

Si evidenzia inoltre che l'assestamento di bilancio viene proposto nell'ambito dei provvedimenti di variazione al bilancio, da adottare in via di urgenza ai sensi dell'art. 175 del T.U.E.L. (267/2000).

Per quanto riguarda il disavanzo di amministrazione, pari ad euro 31.000.000,00, così come evidenziato nella tabella “scostamento tra previsione iniziali e previsioni definitive – assestamento”, si è a conoscenza che sono in corso di perfezionamento atti notarili riguardanti la dismissione dei beni immobili patrimoniali, in conformità al piano di riequilibrio economico finanziario pluriennale, quando, in sede di aggiornamento dello stesso ed a seguito di utilizzo delle risorse derivanti dagli spazi finanziari, D.L. 35/2013, che consentiva una entrata di circa euro 596.000.000,00 utilizzata, per portare in diminuzione il disavanzo iniziale della procedura già avviata di pre-dissesto.

Si evidenzia inoltre un dato riguardante l'IMU che a seguito dell'abolizione dell'imposta sulla prima casa, adibita ad abitazione principale, prevederebbe una perdita di gettito quantificata in euro 52.000.000,00; perdita, in parte ristorata con un'assegnazione già avvenuta da parte del Ministero dell'Interno di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze di un importo pari ad euro

Olab

35.688.085,22; mentre la restante parte non coperta, pari ad euro 16.311.914,78, per quanto a conoscenza di questo Collegio è ancora oggetto di esame per il recupero totale di questa somma con i Ministeri interessati.

- Nei prospetti di seguito riportati si evidenzia il confronto fra le previsioni iniziali e quelle derivanti dalla manovra di assestamento generale relativa al bilancio annuale 2013 e pluriennale 2013/2015.

In particolare, per una valutazione complessiva dell'attività di programmazione varata dall'Amministrazione Comunale per l'anno 2013, la lettura della tabella pone in evidenza gli scostamenti tra le previsioni iniziali e quelle definitive, evidenziando una correzione complessiva di 79,058 M Euro, corrispondente ad una variazione incrementativa del 1,86%.

Elek

Scostamento tra previsioni iniziali e previsioni definitive Assestamento

| <i>Entrate</i> | | <i>Preventivo iniziale 2013</i> | <i>Assestamento 2013</i> | <i>Minori o maggiori ENTRATE - 2013</i> | <i>Scostam.</i> |
|------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|---|-----------------|
| <i>Titolo I</i> | Entrate tributarie | 979.601.415,00 | 997.047.827,63 | 17.446.412,63 | <u>1,78%</u> |
| <i>Titolo II</i> | Trasferimenti | 202.343.176,92 | 246.580.614,39 | 44.237.437,47 | <u>21,86%</u> |
| <i>Titolo III</i> | Entrate extratributarie | 214.063.427,27 | 221.918.677,81 | 7.855.250,54 | <u>3,67%</u> |
| <i>Titolo IV</i> | Entrate da trasf. c/capitale | 1.288.563.354,37 | 1.297.907.602,57 | 9.344.248,20 | <u>0,73%</u> |
| <i>Titolo V</i> | Entrate da prestiti | 1.320.340.127,78 | 1.320.340.127,78 | | |
| <i>Titolo VI</i> | Entrate da servizi per conto terzi | 199.324.934,07 | 199.499.934,07 | 175.000,00 | <u>0,09%</u> |
| <i>Avanzo</i> | | 36.521.176,94 | 36.521.176,94 | | |
| Totale | | 4.240.757.612,35 | 4.319.815.961,19 | 79.058.348,84 | 1,86% |
| <i>Spese</i> | | <i>Preventivo iniziale 2013</i> | <i>Assestamento 2013</i> | <i>Minori o maggiori SPESE 2013</i> | <i>Scostam.</i> |
| <i>Titolo I</i> | Spese correnti | 1.356.204.552,25 | 1.423.215.718,60 | 67.011.166,35 | <u>4,94%</u> |
| <i>Titolo II</i> | Spese in conto capitale | 1.281.580.986,50 | 1.293.451.168,99 | 11.870.182,49 | <u>0,93%</u> |
| <i>Titolo III</i> | Rimborso di prestiti | 1.372.647.139,53 | 1.372.649.139,53 | 2.000,00 | <u>0,00%</u> |
| <i>Titolo IV</i> | Spese per servizi per conto terzi | 199.324.934,07 | 199.499.934,07 | 175.000,00 | <u>0,09%</u> |
| Disavanzo di amministrazione | | 31.000.000,00 | 31.000.000,00 | | |
| Totale | | 4.240.757.612,35 | 4.319.815.961,19 | 79.058.348,84 | -1,86% |

In relazione ai “*Titoli delle Entrate*” si rileva, rispetto ai valori registrati nel preventivo iniziale 2013, che:

- le entrate tributarie registrano un incremento complessivo di 17.446 M€uro (in termini percentuali l’incremento è pari a 1,78%);
- le entrate per trasferimenti registrano un incremento complessivo di 44.237 M€uro (in termini percentuali l’incremento è pari a 21,86%);
- le entrate extra tributarie registrano un incremento complessivo di 7.855 M€uro (in termini percentuali l’incremento è pari a 3,67%);
- le entrate per trasferimenti in conto capitale registrano un incremento complessivo di 9.344 M€uro (in termini percentuali l’incremento è pari a 0,73%);
- le entrate da prestiti non fanno registrare variazioni;

Dlob

- le entrate derivanti da servizi in conto terzi registrano un incremento complessivo di 0,175 M€uro (in termini percentuali l'incremento è pari a 0,09%).

Per i “*Titoli delle Spese*” si rileva, invece, rispetto ai valori registrati nel preventivo iniziale 2013, che:

- le spese correnti registrano un incremento complessivo di 67,011 M€uro (in termini percentuali l'incremento è pari a 4,94%);
- le spese in conto capitale registrano un incremento complessivo di 11,870 M€uro (in termini percentuali l'incremento è pari a 0,93%);
- le spese per rimborso prestiti registrano un incremento complessivo di 2.000,00 €uro (in termini percentuali l'incremento è pari a 0,00%);
- le spese per servizi in conto terzi registrano un incremento di 175.000 €uro (in termini percentuali l'incremento è pari a 0,09%).

I prospetti riepilogativi di seguito riportati evidenziano le risultanze derivanti dalle variazioni al bilancio annuale e pluriennale, apportate con la delibera in esame, ed i conseguenti risultati definitivi e differenziali.

| Variazioni al bilancio annuale 2013 e pluriennale 2013/2015 | | | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Entrate | 2013 | 2014 | 2015 |
| Titolo I | 17.446.412,63 | -5.000.000,00 | -10.000.000,00 |
| Titolo II | 44.237.437,47 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo III | 7.855.250,54 | 1.319.620,00 | 1.333.525,00 |
| Titolo IV | 9.344.248,20 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo V | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo VI | 175.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale variazioni entrate | 79.058.348,84 | -3.680.380,00 | -8.666.475,00 |
| Spese | 2013 | 2014 | 2015 |
| Titolo I | 67.011.166,35 | 3.764.804,35 | -2.503.280,79 |
| Titolo II | 11.870.182,49 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo III | 2.000,00 | -7.445.184,35 | -6.163.194,21 |
| Titolo IV | 175.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale variazioni spese | 79.058.348,84 | -3.680.380,00 | -8.666.475,00 |

Glob

Previsioni definitive anno 2013
(Assestamento 2013)

| | Previsione attuale 2013 | Variazioni | Previsione definitiva 2013 (post assestamento) |
|-----------------------|-------------------------|----------------------|--|
| Entrate | | | |
| Titolo I | 979.601.415,00 | 17.446.412,63 | 997.047.827,63 |
| Titolo II | 202.343.176,92 | 44.237.437,47 | 246.580.614,39 |
| Titolo III | 214.063.427,27 | 7.855.250,54 | 221.918.677,81 |
| Titolo IV | 1.288.563.354,37 | 9.344.248,20 | 1.297.907.602,57 |
| Titolo V | 1.320.340.127,78 | 0,00 | 1.320.340.127,78 |
| Titolo VI | 199.324.934,07 | 175.000,00 | 199.499.934,07 |
| avanzo | 36.521.176,94 | 0,00 | 36.521.176,94 |
| Totale entrate | 4.240.757.612,35 | 79.058.348,84 | 4.319.815.961,19 |
| Spese | | | |
| Titolo I | 1.356.204.552,25 | 67.011.166,35 | 1.423.215.718,60 |
| Titolo II | 1.281.580.986,50 | 11.870.182,49 | 1.293.451.168,99 |
| Titolo III | 1.372.647.139,53 | 2.000,00 | 1.372.649.139,53 |
| Titolo IV | 199.324.934,07 | 175.000,00 | 199.499.934,07 |
| disavanzo | 31.000.000,00 | 0,00 | 31.000.000,00 |
| Totale spese | 4.240.757.612,35 | 79.058.348,84 | 4.319.815.961,19 |




Risultati differenziali - Assestamento 2013

A) Equilibrio economico finanziario

Entrate titoli I + II + III +

+ 1.465.547.119,83

Spese correnti (tit. I)

- 1.423.215.718,60

Differenza

42.331.401,23

Quote di capitale di
ammortamento dei mutui

- 59.407.011,75

Differenza

-17.075.610,52

B) Equilibrio finale

Entrate finali

(av. + tit. I + II + III + IV)

+ 2.799.975.899,34

Spese finali

(disavanzo- tit. I-II)

2.747.666.887,59

Saldo netto da:

finanziare -

impiegare + 52.309.011,75

(A) La differenza di euro

17.075.610,52

è finanziata con

Fondo vincolato del risultato di amministrazione
Rendiconto 2012 per F.S.C.

32.754.430,89

Fondo Vincolato del risultato di amministrazione
relativo ad oneri concessori risultanti Rendiconto
2012 per F.S.C

1.158.228,11

Prototipi pedalata assistita

32.570,00

Fondi vincolati del risultato di amministrazione
Rendiconto 2012 per spesa corrente in entrate
originarie

206.740,14

Fondi vincolati Rendiconto 2012 per spesa
corrente per residui passivi erroneamente
cancellati

100.000,00

(B) Totale

34.251.969,14

La differenza tra (B) ed (A)
rappresenta la quota di entrate
correnti che finanziato investimenti

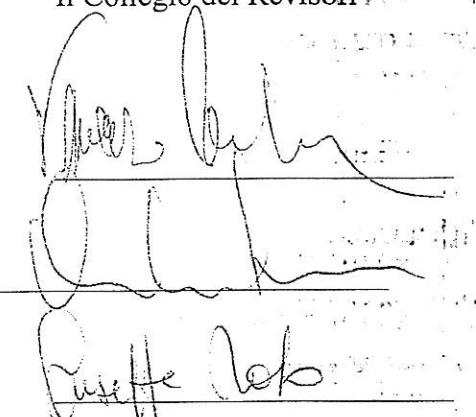
-17.176.358,62

Elob

TUTTO CIO RISCONTRATO, ESAMINATO, APPURATO E VERIFICATO

Il Collegio dei Revisori esprime, per quanto di competenza, parere favorevole all'assestamento di bilancio di previsione 2013 e pluriennale 2013/2015, così come è stato proposto con Deliberazione di G. C., n. 911 del 29/11/2013, assolvendo anche al proprio obbligo, di cui all'art. 239 del D. Lgs, n. 267/2000, in cui si stabilisce che l'Organo di revisione svolga funzioni ... pareri in materia di proposta di bilancio di previsione, di verifica degli equilibri e variazioni di bilancio.

Il Collegio dei Revisori



Riccardo Nebi