

MODALITÀ DI CALCOLO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

Il principio contabile applicato n. 3.3 di cui all'allegato 4/2 del D. lgs. 118/2011 prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione siano accertate per l'intero importo del credito, anche se non è certa la loro riscossione integrale (ad es. le sanzioni amministrative al codice della strada, i proventi relativi al recupero dell'evasione fiscale, ecc.). Per tali crediti, la normativa prevede obbligatoriamente l'effettuazione di un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione. In questo modo, viene evitato l'utilizzo di entrate esigibili, ma di dubbia e difficile esazione, a copertura di spese esigibili. A tal proposito, lo stesso principio contabile 3.3 prevede che non siano oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione, le entrate tributarie che sono accertate per cassa, le entrate di dubbia e difficile esazione riguardanti entrate rimosse da un ente per conto di un altro ente e destinate ad essere versate all'ente beneficiario finale (il fondo crediti di dubbia esigibilità è accantonato dall'ente beneficiario finale).

Il FCDE è stato per la prima volta applicato in fase di approvazione della deliberazione sul riaccantonamento straordinario dei residui.

Al 31/12/2016 il FCDE era stato accantonato per l'importo di €1.503.553.145,29. Al 31/12/2017 il FCDE è stato rideterminato in € 1.831.745.187,11.

In sede di predisposizione del rendiconto per l'esercizio 2017 si è provveduto a rideterminare il fondo attraverso l'analisi delle tipologie di entrata che potranno dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione.

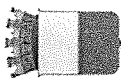
Ai fini della determinazione del fondo la metodologia utilizzata è stata quella della media semplice, prendendo a riferimento l'arco temporale di cinque anni.

In particolare si sono presi in considerazione i residui all'1/1 di ciascuno degli ultimi 5 anni (2017 -2013) e le riscossioni avvenute in ciascun anno con riferimento a ciascuna tipologia di entrata (2017-2013)

Nella determinazione del fondo ci si è avvalsi delle indicazioni fornite dall'IFEL nel manuale "L'Armonizzazione dei sistemi contabili", in base alla quale "Per facilitare una introduzione graduale della riforma, l'importo dei residui attivi esistenti all'1/1 di ciascun anno degli ultimi 5 esercizi di cui alla precedente lettera b2) può essere ridotto di una percentuale calcolata secondo il seguente rapporto: Totale Residui attivi cancellati in sede di riaccantonamento straordinario dei residui, in quanto non correlati ad obbligazioni giuridiche perfezionate ovvero in quanto reimputati agli esercizi in cui sono esigibili/Totale residui attivi risultanti dal rendiconto 2013. La riduzione dei residui attivi iniziali da utilizzare per la verifica della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità derivante dall'applicazione di questo rapporto può essere applicata anche negli esercizi successivi al primo anno di applicazione della riforma, con riferimento alle annualità precedenti l'avvio

000401

M



COMUNE DI NAPOLI

della riforma."

In tal modo i residui all'1/1/2013, 2014 e 2015 sono stati considerati al netto del fattore di correzione rappresentato dalla percentuale derivante dal rapporto tra le cancellazioni dei residui, effettuata in sede di riaccertamento straordinario dei residui, sul totale dei residui di ciascun anno.

Seguendo le indicazioni fornite dalla Corte dei Conti con la deliberazione 240/2017 è stato fatto un cluster ad hoc per i residui derivanti dalle contravvenzioni al Codice della strada e al recupero delle spese ad essi connesso.

La percentuale media di riscossione delle entrate del titolo I e del titolo III al netto dei residui riferiti alle contravvenzioni al codice della strada e al recupero delle relative spese (capitoli 2610, 326100, 3050 e 303050), determinare secondo quanto sopra riportato, si attesta intorno al 12,63% cosicché il complemento a 100, da applicarsi ai residui conservati nel conto del bilancio e da considerare ai fini della valutazione di congruità è dell'87.37%. La percentuale media di riscossione delle entrate riferite alle contravvenzioni al codice della strada e al recupero delle relative spese (capitoli 2610, 326100, 3050 e 303050) si attesta invece al 2,90% cosicché il complemento a 100, da applicarsi ai residui conservati nel conto del bilancio e da considerare ai fini della valutazione di congruità è del 97.10%.

000402



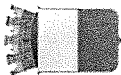
COMUNE DI NAPOLI

Di seguito si riporta la tabella del calcolo della congruità del FCDE

RESIDUI		COMPETENZA		TOTALE
TITOLO 1	861.596.435,44	285.166.307,19		1.146.762.742,63
esclusioni (vedi elenco)	- 993.265,01	- 110.812.930,98	-	111.806.195,99
TITOLO 1 - base	860.603.170,43	174.353.376,21		1.034.956.546,64
				-
TITOLO 3	271.432.297,93	56.085.314,92		327.517.612,85
esclusioni (vedi elenco)	- 56.902.498,02	- 3.014.101,23	-	59.916.599,25
TITOLO 3 - base	214.529.799,91	53.071.213,69		267.601.013,60
CDS	621.100.335,72	93.319.847,92		714.420.183,64
TOTALE TITOLO 3	892.532.633,65	149.405.162,84		1.041.937.796,49

000403

2

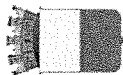


COMUNE DI NAPOLI

calcolo percentuale di svalutazione		FCDE CONGRUO
totale residui 1/1	€ 4.207.762.699,29	
totale riscossioni conto residui	€ 531.450.514,00	
percentuale di riscossione	12,6302%	
Fattore di calcolo per FCDE (complemento a 100)	87,37%	
C.D.S	2.131.575.690,74	
riscoss. C.D.S.	61.810.412,92	
percentuale di riscossione	2,90%	
Fattore di calcolo per FCDE (complemento a 100)	97,10%	
base su cui applicare la percentuale di svalutazione		
Titolo I	1.034.956.546,64	904.239.054,24
Titolo III	267.601.013,60	233.802.364,20
C.D.S.	714.420.183,64	693.703.768,67
totale complessivo	2.016.977.743,88	1.831.745.187,11

000404

2



COMUNE DI NAPOLI

Si indicano, nel dettaglio, i residui esclusi dalla base di calcolo:

TITOLO I

Tipologie di entrate escluse Titolo I	motivazione	Importi
Addizionale IRPEF art.1, c.3 D.Lgs.360/98	Entrata tributaria accertata sulla base delle riscossioni effettuate negli ultimi tre anni	52.902.959,04
IMU	Entrata tributaria accertata per cassa	45.198.966,87
Imposta di soggiorno	Entrata tributaria accertata per cassa	1.655.327,39
Pubbliche affissioni e canone sostitutivo dell'imposta sulla pubblicità	Entrata tributaria accertata per cassa	869.192,63
Fondo di solidarietà comunale già fondo sperimentale di riequilibrio	Crediti da altre pubbliche amministrazioni	11.179.750,06
Totale		111.806.195,99

000405

2



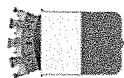
COMUNE DI NAPOLI

TITOLO III

Tipologie di entrate escluse Titolo III	motivazione	Importi
Diritto di sfruttamento della galleria commerciale Garibaldi	Si tratta di una regolarizzazione contabile di poste attive e passive. Pari importo risulta iscritto nella Parte spesa.	4.352.410,42
Dividendi di partecipazioni azionarie	Si tratta di dividendi la cui distribuzione è già stata deliberata e non ancora versati	4.112.271,21
Crediti IVA	Crediti da altre pubbliche amministrazioni.	30.284.950,02
Dalla Regione per maggiori oneri edilizia residenziale pubblica	Crediti da altre pubbliche amministrazioni.	15.494.000,00
Da diversi Enti per rimborso spese personale comandato	Crediti da altre pubbliche amministrazioni.	2.280.214,80
Dal Miur quale contributo per il personale delle scuole	Crediti da altre pubbliche amministrazioni.	554.982,47
Proventi diversi con vincoli di spesa	entrata e spesa	2.660.075,35
Interessi legali in favore di ANM dalla Regione Campania ex Ordinanza TAR 4106/2016	Crediti da altre pubbliche amministrazioni.	177.694,98
Totale		59.916.599,25

000406

2



COMUNE DI NAPOLI

ASPETTI FINANZIARI

Al fine di poter valutare il grado di raggiungimento dei programmi indicati negli strumenti di programmazione, occorre confrontare i dati di sintesi del bilancio di previsione definitivo con i dati finali del conto del bilancio.

Il bilancio preventivo per l'esercizio 2017 è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 26 del 20 aprile 2017. Nel corso del 2017, sono state adottate una serie di deliberazioni che hanno apportato variazioni al bilancio, sia in termini di competenza, sia in termini di cassa.

Nel corso del 2017 sono stati applicati al bilancio fondi vincolati e accantonati per complessivi € 95.333.021,66, di cui € 62.515.849,50 destinato a spesa corrente e € 32.817.172,16 destinato a spesa in conto capitale.

Il totale applicato deriva per € 50.000.000,00 dall'avanzo accantonato al 31/12/2016 (utilizzo del Fondo Passività potenziali), e per € 45.333.021,66 dall'avanzo vincolato.

L'esercizio 2017 si è concluso con le seguenti risultanze relative alla gestione di Cassa, desunte dal Conto del Tesoriere:

	RESIDUI	COMPETENZA	CASSA
Fondo Cassa al 01/01/17			174.600.577,28
RISCOSSIONI	744.765.350,67	1.930.896.976,33	2.675.662.327,00
PAGAMENTI	1.027.247.351,75	1.767.620.515,03	2.794.867.866,78
Fondo Cassa al 31/12/17			55.395.037,50

000407



A dette risultanze si aggiungono i residui attivi e passivi degli anni precedenti e quelli dell'esercizio a cui si riferisce il rendiconto, nonché il fondo pluriennale vincolato e la parte degli accantonamenti e dei vincoli, come evidenziato nel quadro che segue:

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017	(=)			55.395.037,50
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.208.348.335,43	1.186.669.774,64	3.395.018.110,07
RESIDUI PASSIVI	(-)	794.135.702,94	1.172.326.643,36	1.966.462.346,30
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO IN USCITA PER SPESE CORRENTI	(-)			15.207.277,46
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO IN USCITA PER SPESE IN CONTO CAPITAL ^E	(-)			154.754.056,63
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)	(=)			1.313.989.467,18
Parte accantonata				
Fondo di rotazione				181.274.699,62
FCDE				1.831.745.187,11
Fondo rischi				562.283.052,90
Totale parte accantonata (B)				2.575.302.939,63
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da trasferimenti				373.844.014,43
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				52.807.182,96
Vincoli di legge				13.401.622,90
Vincoli dell'Ente				2.241.852,69
Totale parte vincolata (C)				442.294.672,98
Totale parte disponibile (D=A-B-C)				-1.703.608.145,43

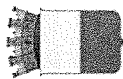


Il risultato di amministrazione può anche essere espresso attraverso le seguenti risultanze:

(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2016	1.304.237.561,01
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2017	237.891.392,03
(+)	Entrate accertate	3.117.566.750,97
(-)	Uscite impegnate	2.939.947.158,39
(-)	Riduzione dei residui attivi	337.306.516,95
(+)	Riduzione dei residui passivi	101.508.772,60
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2017	1.483.950.801,27
-	Fondo pluriennale vincolato finale	169.961.334,09
=	A) Risultato di amministrazione al 31/12/2017	1.313.989.467,18

2) Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2017:		
Parte accantonata⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017 ⁽⁴⁾		1.831.745.187,11
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti ⁽⁵⁾		-
Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾		-
Fondo contenzioso ⁽⁵⁾		562.283.052,90
Altri accantonamenti ⁽⁵⁾		181.274.699,62
B) Totale parte accantonata		2.575.302.939,63
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		13.401.622,90
Vincoli derivanti da trasferimenti		373.844.014,43
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		52.807.182,96
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		2.241.852,69
C) Totale parte vincolata		442.294.672,98
E) Avanzo/Disavanzo di amministrazione al 31/12/2017		- 1.703.608.145,43

Il risultato di amministrazione al 31/12/2017 (A), prima dell'analisi della parte vincolata ed accantonata, pari ad € 1.313.989.467,18 aumenta rispetto al



COMUNE DI NAPOLI

corrispondente dato al 31/12/2016 di € 9.751.906,17 per effetto:

- della differenza tra gli accertamenti e gli impegni nella gestione di competenza per € 177.619.592,58 (+)
- della cancellazione dei residui attivi per l'importo netto di € 337.306.516,95 (-)
- della cancellazione dei residui passivi per € 101.508.772,60 (+)
- della applicazione al bilancio del 2017 di una quota di avanzo vincolato per € 95.333.021,66 (-).

E' tuttavia necessario rilevare che nel corso della gestione 2017 sono state accertate entrate aventi specifica destinazione senza che siano stati assunti i corrispondenti impegni per circa 82 milioni di euro di cui 12 milioni di euro da avanzo applicato e non impegnato. Il corrispondente importo è stato vincolato.

Nella parte vincolata sono riportati i vincoli derivanti da trasferimenti statali e regionali aventi specifica destinazione e da entrate accertate a seguito della contrazione di mutui per i quali non è stato assunto il corrispondente impegno di spesa.

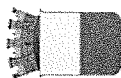
I vincoli di legge si riferiscono alle entrate dai proventi da danno ambientale (ex art. 167 D.Lgs. 42/04) accertati e per i quali non sono stati assunti i corrispondenti impegni e agli accantonamenti per l'indennità di fine mandato.

I vincoli apposti dall'ente nell'anno 2017 si riferiscono:

- per € 49.070,64 alle somme trattenute (ai sensi dell'art.12 della Convenzione) dai pagamenti relativi ai lavori per la metropolitana per la commissione di alta vigilanza
- per € 1.980.812,00 agli accantonamenti per la finanza derivata
- per € 10.624.299,53 alle economie registrate sul fondo trattamento accessorio al personale
- per € 281.589,33 agli accantonamenti relativi al personale sospeso dal servizio che percepisce unicamente l'assegno alimentare.

000410

2



Il risultato di amministrazione 2017, accertato con l'approvazione del rendiconto in -€ 1.703.608.145,43, deve essere confrontato con il risultato presunto 2017 di -€ 1.690.913.541,62 che era stato imputato alle annualità residue (2018/2032) del Piano di riequilibrio finanziario pluriennale riformulato con deliberazione di C.C. n. 3/2018, nonché alle annualità 2018/2020 del bilancio di previsione approvato dal Consiglio Comunale con delibera n. 30/2018.

Da tale confronto emerge un peggioramento del risultato di € 12.694.603,81:

Disavanzo di amministrazione presunto al 31/12/2017	- 1.690.913.541,62
Disavanzo di amministrazione accertato al 31/12/2017	-1.703.608.145,43
Differenza	- € 12.694.603,81

Per assicurare copertura nel triennio 2018/2020 alla maggiore quota di disavanzo accertato, rispetto a quello presunto su cui era stato programmato il più ampio piano di rientro pluriennale bel Piano di riequilibrio, contestualmente alla approvazione del rendiconto della gestione 2017, viene proposta al Consiglio variazione della annualità 2020 del bilancio di previsione 2018/2020 che individua nelle risorse correnti del 2020 (minori spese correnti) la fonte di copertura di tale posta.

Di conseguenza, il Piano di recupero del disavanzo nel triennio 2018/2020 è il seguente:

	2018	2019	2020
Quota deliberata nel Piano di riequilibrio finanziario pluriennale riformulato	133.000.000,00	122.000.000,00	170.000.000,00
Quota deliberata in sede di approvazione del Rendiconto della gestione 2017			12.694.603,81
TOTALE RECUPERI	133.000.000,00	122.000.000,00	182.694.603,81



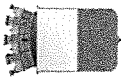
La cui copertura è assicurata dalle seguenti:

Risorse destinate al piano di rientro dal disavanzo nel triennio 2018/2020			
	2018	2019	2020
Alienazioni immobiliari	97.500.000,00	90.000.000,00	168.000.000,00
Alienazioni mobiliari (partecipazioni)	35.500.000,00	32.000.000,00	2.000.000,00
Risorse correnti di Entrata			12.694.603,81
TOTALE DISPONIBILITA'	133.000.000,00	122.000.000,00	182.694.603,81

Risorse così ulteriormente dettagliate, quanto alle fonti di provenienza:

	2018	2019	2020
IMMOBILIARI	Piano straordinario di alienazioni immobiliari ad uso non abitativo	63.110.016,36	14.000.000,00
	Immobili patrimonio disponibile	27.544.007,58	31.000.000,00
	Immobili ERP	6.795.976,06	3.000.000,00
	Alienazione Rete distribuzione Gas naturale	0,00	0,00
	Real Albergo dei Poveri/Palazzo Fuga (progetto federal building Agenzia del Demanio - INAIL)	0,00	120.000.000,00
MOBILIARI	Alienazione quote GESAC (nel 2018, vendita già realizzata)	35.550.000,00	2.000.000,00
	Alienazione Terme di Agnano	0,00	0,00
	Risorse correnti di Entrata		12.694.603,81
	TOTALE RECUPERI	133.000.000,00	182.694.603,81

2

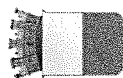


COMUNE DI NAPOLI

La gestione di competenza

ENTRATE

Entrate	Previsioni definitive	Competenza		residuo da riportare	economie	%
		Accertamenti	Riscossioni			
Titolo I	936.494.387,76	905.772.422,50	620.606.115,31	285.166.307,19	30.721.965,26	69%
Titolo II	162.706.712,46	148.387.953,93	93.318.155,38	55.069.798,55	14.318.758,53	63%
Titolo III	287.266.529,72	230.399.329,67	80.994.166,83	149.405.162,84	56.867.200,05	35%
entrate correnti	1.386.467.629,94	1.284.559.706,10	794.918.437,52	489.641.268,58	101.907.923,84	62%
Titolo IV	601.151.452,53	321.757.605,25	72.824.461,18	248.933.144,07	279.393.847,28	23%
Titolo V	35.290.000,00	-	-	-	35.290.000,00	0%
entrate in c/capitale	636.441.452,53	321.757.605,25	72.824.461,18	248.933.144,07	314.683.847,28	23%
Titolo VI	27.089.316,33	6.559.852,74	1.667.004,19	4.892.848,55	20.529.463,59	
Titolo VII	568.705.323,33	408.118.642,27	408.118.642,27	-	160.586.681,06	
Titolo IX	4.286.150.117,26	1.096.570.944,61	653.368.431,17	443.202.513,44	3.189.579.172,65	60%
Totale av applicato	6.904.853.839,39	3.117.566.750,97	1.930.896.976,33	1.186.669.774,64	3.787.287.088,42	62%
FPV per spese correnti	95.333.021,66					
FPV per spese in c/capitale	40.629.092,20					
	197.262.299,83					
Totale Generale delle Entrate	7.238.078.253,08	3.117.566.750,97	1.930.896.976,33	1.186.669.774,64	3.787.287.088,42	62%



COMUNE DI NAPOLI

Di seguito si riportano per titolo i principali scostamenti tra le entrate previste e le entrate accertate.

Titolo I

Al titolo primo, sui diversi capitoli, si sono registrati sia minori accertamenti rispetto alle previsioni assestate sia maggiori accertamenti.

In particolare i principali scostamenti si riferiscono:

Minori accertamenti

Codice bilancio	titolo	Capitolo	Articolo	Descrizione	Stanz.Ass.CO 2017	Accertato CO 2017	delta
1.01.01.51.002	1	120120	0	TARSU/TIA	36.000.000,00	21.005.554,96	14.994.445,04
1.01.01.06.001	1	110001	0	I.M.U. - IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA	199.000.000,00	189.000.000,00	10.000.000,00
1.01.01.51.002	1	111005	2	RECUPERO EVASIONE TARES/TARI - TARI ANNUALITA' 2013-2015	8.800.000,00	0	8.800.000,00
1.01.01.51.002	1	111005	1	RECUPERO EVASIONE TARES/TARI - TARI ANNUALITA' 2013-2016	4.000.000,00	665.377,07	3.334.622,93
1.01.01.61.001	1	110075	0	I.U.C. - COMPONENTE T.A.R.I.	230.570.006,00	227.551.367,99	3.018.638,01
1.01.01.16.001	1	100	0	ADDIZIONALE IRPEF ART.1 co. 3 D.LGS 360/98	72.500.000,00	71.424.780,88	1.075.219,12
1.01.01.76.001	1	110070	0	I.U.C. - COMPONENTE T.A.S.I.	1.180.000,00	334.654,76	845.345,24
1.01.01.76.002	1	110071	0	TASI - RECUPERO ESERCIZI DECORSI	500.000,00	0	500.000,00

Maggiori accertamenti rispetto alla previsione :

Codice bilancio	titolo	Capitolo	Articolo	Descrizione	Stanz.Ass.CO 2017	Accertato CO 2017	delta
1.01.01.06.002	1	110003	0	IMU - SANZIONI SU VIOLAZIONI	8.017.157,49	11.411.772,28	-3.394.614,79
1.01.01.06.002	1	110002	0	IMU - RECUPERO ESERCIZI DECORSI	20.314.682,68	28.140.717,39	-7.826.034,71

000414



COMUNE DI NAPOLI

Titolo II - Minori accertamenti

Codice bilancio	titolo	Capitolo	Articolo	Descrizione	Stanz.Ass.CO 2017	Accertato CO 2017	delta
2.01.01.01.001	2	470	0	FINANZIAMENTI STATALI RELATIVI A CONVENZIONI PER ESPLETAMENTO SERVIZI SOCIALMENTE UTILI CON COOPERATIVE DI LAVORATORI PROVENIENTI DA SACCHE DISOCCUPATI - VINCOLO SPESA CAP.33830	32.000.000,00	28.310.526,31	3.689.473,69
2.01.01.01.001	2	201303	0	CONGUAGLIO TRASFERIMENTO COMPENSATIVO IMU PRIMA ABITAZIONE	2.752.162,00	0	2.752.162,00
2.01.01.01.001	2	232201	0	RIMBORSO DI SPESE PER ORDINE PUBBLICO PRESSO SEGGI IN OCCASIONE DI CONSULTAZIONI ELETTORALI A CARICO DI ALTRE AMMINISTRAZIONI - SPESA CAP.133201 art. 1-2-3	1.323.000,00	0	1.323.000,00
2.01.01.02.001	2	210100	0	FINANZIAMENTO REGIONALE DESTINATO ALL'EROGAZIONE DI CONTRIBUTI PER AZIONI DI REIMPIEGO E DI FUORIUSCITA VOLONTARIA INCENTIVATA PER I LAVORATORI SOCIALMENTE UTILI DEL COMUNE DI NAPOLI - (RIF SPESA CAP. 110100 110101 ANNI PRECEDENTI)	1.200.000,00	0	1.200.000,00
2.01.01.02.001	2	202501	0	TRASFERIMENTO DALLA REGIONE PER FONDO DESTINATO AGLI INQUILINI MOROSI INCOLPEVOLI - SPESA CAP. 101611/2	1.093.345,00	85.700,00	1.007.645,00
2.01.01.02.001	2	210102	0	CONTRIBUTO REGIONALE PER LA STABILIZZAZIONE DI 50 LAVORATORI IMPEGNATI IN PROGETTI LSU DEL COMUNE DI NAPOLI PRESSO L'AZIENDA NAPOLETANA MOBILITA' SPA - VINCOLO SPESA 110102	1.000.000,00	0	1.000.000,00

000415

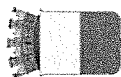


COMUNE DI NAPOLI

Maggiori accertamenti rispetto alla previsione :

Codice bilancio	titolo	Capitolo	Articolo	Descrizione	Stanz.Ass.CO 2017	Accertato CO 2017	delta
2.01.01.02.001	2	201367	0	FINANZIAMENTO REGIONALE, INTERVENTI PER LA NON AUTOSUFFICIENZA - VINCOLO SPESA CAP. 101367	2.263.663,18	2.786.046,98	-522.383,80
2.01.01.02.001	2	202844	0	FONDO REGIONALE PIANO SOCIALE DI ZONA 2016 I ANNUALITA' PSR 16/18 - REGIONE CAMPANIA L. 328/00	0	542.554,90	-542.554,90
2.01.01.02.001	2	231000	0	FONDO NAZIONALE PIANO SOCIALE DI ZONA (FONDO NAZIONALE POLITICHE SOCIALI)2016 - I ANNUALITA' PSR 2016/2018 REGIONE CAMPANIA L.328/00 - VINCOLO SPESA CAP. 151081 ARTT. 1 E 2 - 3 - 4	3.624.153,95	4.192.877,60	-568.723,65
2.01.01.01.001	2	201467	0	MAGGIOR FINANZIAMENTO DEL MINISTERO PROGETTO MSNA A COPERTURA SPESE GIA' SOSTENUTE	1.620.495,00	2.858.342,00	-1.237.847,00
2.01.01.01.002	2	540	0	CONTRIBUTO MIUR PER LE SCUOLE MATERNE COMUNALI	1.200.000,00	3.330.470,37	-2.130.470,37

000416



COMUNE DI NAPOLI

Titolo III

Minori accertamenti

Codice bilancio	titolo	Capitolo	Articolo	Descrizione	Stanz.Ass.CO 2017	Accertato CO 2017	delta
3.03.03.99.999	3	349001	0	PROVENTI DA OPERAZIONI DI FINANZA DERIVATA- (anni precedenti al 2015 rif CAP. SPESA 149002)	28.283.235,70	4.029.392,79	24.253.842,91
3.05.02.04.001	3	350150	0	INCASSI DAL COMMISSARIO STRAORDINARIO LEGGE 219/81 TITOLO VIII	19.720.485,77	0	19.720.485,77
3.02.02.01.001	3	3050	0	RECUPERO SPESE ACCERTAMENTO E NOTIFICA CONTRAVVENZIONI - RIF.SPESA CAP.9430 - 171181 - 171182	15.742.000,00	2.465.417,30	13.276.582,70
3.01.02.01.014	3	301875	1	CANONE CONCESSIONE RISCATTO IMPIANTI SOCIETA' EAV	3.600.000,00	0	3.600.000,00
3.02.02.01.001	3	302004	0	COSAP RECUPERO ABUSIVITA'	5.200.000,00	2.164.766,86	3.035.233,14
3.02.02.01.001	3	303050	0	RECUPERO SPESE RELATIVE AL SERVIZIO GESTIONE DEL PROCEDIMENTO SANZIONATORIO DELLE VIOLAZIONI ALLE NORME DEL CODICE DELLA STRADA, DEI REGOLAMENTI COMUNALI E DELLE ORDINANZE SINDACALI - RIF. SPESA CAP 109435	12.071.666,00	9.304.898,07	2.766.767,93
3.01.02.01.014	3	301875	2	AL COMUNE PER RISCATTO IMPIANTI SOCIETA' EAV (RIF. SPESA CAP. 131875)	2.500.000,00	0	2.500.000,00
3.05.02.03.004	3	3110	1	RIMBORSO SPESE ENERGIA ELETTRICA DA INQUILINI DI IMMOBILI DELL'ENTE - SPESA CAP. 113100 ART 1	6.263.526,18	3.892.361,04	2.371.165,14
3.01.03.01.003	3	301915	0	CONVENZIONE COMUNE E SOCIETA' SPORTIVA CALCIO NAPOLI SS.C.N.	2.200.000,00	0	2.200.000,00
3.02.02.01.001	3	302001	0	SANZIONE AMMINISTRATIVA PECUNIARIA SU ABUSIVITA'	2.482.000,00	753.737,19	1.728.262,81
3.01.02.01.008	3	1770	0	PROVENTI SERVIZIO MENSA SCOLASTICA Ril.IVA - RIF.SPESA CAPP.104201 da art. 1 a 10 (anni pregressi capp.104200/10402 E 14100/1)	5.300.000,00	4.228.657,13	1.071.342,87

000417



COMUNE DI NAPOLI

Maggiori accertamenti rispetto alla previsione :

Codice bilancio	titolo	Capitolo	Articolo	Descrizione	Stanz.Ass.CO 2017	Accertato CO 2017	delta
3.01.02.01.014	3	301795	0	PROVENTI DA INUMAZIONE TUMULAZIONE ESUMAZIONE ESTUMULAZIONE - SPESA CAPITOLO 122205	1.244.677,41	2.324.376,00	-1.079.698,59
3.02.02.99.001	3	302570	0	RECUPERO CREDITI DA FITTI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DI IRREGOLARITA' E ILLECITI DELLE FAMIGLIE	11.000,00	1.432.132,30	-1.421.132,30
3.01.03.02.002	3	2650	0	FITTI REALI DI FABBRICATI	6.940.777,35	9.252.732,69	-2.311.955,34
3.01.02.01.006	3	1911	0	PROVENTI IMPIANTI SPORTIVI R.IVA - DALLO STADIO S.PAOLO PER UTILIZZO STRUTTURE	91.648,49	2.489.893,78	-2.398.245,29
3.02.02.01.001	3	2610	0	ENTRATE PER PENE PECUNIARIE PER CONTRAVVENZIONI ALLA DISCIPLINA DELLA CIRCOLAZIONE STRADALE (D.LVO N.285/92)	85.000.000,00	103.058.691,44	-18.058.691,44

Titolo IV

Si rileva che non si sono realizzate le entrate previste dalla dismissione degli immobili e destinate a finanziare il recupero del disavanzo, se non per l'importo di € 4.183.784,99.

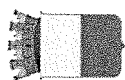
Gli scostamenti delle altre entrate trovano corrispondenti scostamenti nei capitoli di spesa del titolo II.

Titolo V

La vendita di quota della partecipazione in Gesac, già prevista nel bilancio di previsione per circa 35 milioni non si è realizzata nel 2017, ma è avvenuta nel 2018.

000418

2



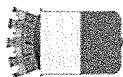
COMUNE DI NAPOLI

SPESE

Spese	Previsioni definitive	Competenza		residuo da riportare	economie	%
		Impegni	Pagamenti			Di pagamenti
Titolo I	1.420.644.787,77	1.127.081.020,06	597.492.107,24	529.588.912,82	293.563.767,71	53%
Titolo II	718.240.605,96	238.815.409,94	46.236.552,18	192.578.857,76	479.425.196,02	19%
Titolo III	-	-	-	-	-	0%
Titolo IV	69.527.004,18	69.361.141,51	69.330.349,46	30.792,05	165.862,67	100%
Titolo V	568.705.323,33	408.118.642,27	408.118.642,27	-	160.586.681,06	100%
Titolo VII	4.286.150.117,26	1.096.570.944,61	646.442.863,88	450.128.080,73	3.189.579.172,65	59%
disavanzo FPV per spese correnti FPV per spese in c/capitale	174.810.414,58					
Totale Generale delle Spese	7.238.078.253,08	2.939.947.158,39	1.767.620.515,03	1.172.326.643,36	4.123.320.680,11	60%

000419

12



COMUNE DI NAPOLI

Titolo I

I principali scostamenti tra lo stanziamento assestato e le somme impegnate si riferiscono principalmente:
per 158 milioni al Fondo crediti di dubbia esigibilità il cui stanziamento non si impegna;
per € 24 milioni al capitolo 149002 Oneri di finanza derivata. Pari importo risulta non accertato in entrata;
per € 11 milioni ad economie sul fondo per il trattamento accessorio al personale – compresi oneri ed irap-, importo confluito in avanzo vincolato;
per circa 18 milioni a spese aventi specifico finanziamento non accertato nell'anno;
per circa 4 milioni a minori spese impegnate per la notifica dei verbali di contravvenzione al CDS;
per circa 3 milioni a minori spese impegnate per utenze relativamente agli immobili a reddito.

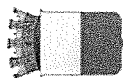
000420

2

TITOLO II

I principali scostamenti tra stanziamento ed impegnato al titolo secondo si riferiscono principalmente a somme per le quali non è stata accertata la corrispondente entrata, ad impegni spostati sul 2018 attraverso l'FPV o comunque a somme non impegnate entro il termine dell'esercizio e quindi confluite nell'avanzo vincolato.

Codice bilancio	Capitolo	Articolo	titolo	Descrizione	Stanz.Ass.CO 2017	Impegnato CO 2017	delta stanziamento impegnato
20.03.2.05.01.99.999	257150	0	2	ACCANTONAMENTO PER ADEGUAMENTO FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	116.894.500,00	0	116.894.500,00
10.02.2.02.01.01.999	203761	0	2	COMPLETAMENTO LINEA 6 DELLA METROPOLITANA DI NAPOLI MOSTRA-MUNICIPIO, LOTTO SAN PASQUALE (stazione esclusa) - MUNICIPIO (stazione inclusa) QUOTA FSC ENTRATA CAP. 403761	92.485.000,00	31.000.000,00	61.485.000,00
10.02.2.05.02.01.001	247218	2	2	F.P.V. REIMP IMP 5397/17 - COMPLETAMENTO LINEA 1 METROPOLITANA DI NAPOLI, IN PARTICOLARE TRATTA DANTE - GARIBOLDI FINANZIAMENTO MINISTERO INFRASTRUTTURE E TRASPORTI DI CUI ALLA LEGGE 164/2014 ART 3- VINCOLO ENTRATA CAP.402118 ((plur 2016-2018 per 1	30.000.000,00	0	30.000.000,00
08.02.2.05.02.01.001	247721	18	2	F.P.V. REIMP. IMP. 6838,39,41,42,44,45,46,47,48,49,5441,43,44,45 - 2017 - imp. 3799,3800,3801,3802,3803,3804,3805,3807,3808,3809,3810 del 2016 e vincoli 308,309,310,311 del 2016 già' reimputazione 2016 con FPV da riacc.to strord. 2015 ex art 1 - I	22.698.742,38	0	22.698.742,38
05.01.2.02.01.10.999	207431	1	2	REIMP 2018 DA RIACC ORD 2017 - GRANDE PROGETTO 'CENTRO STORICO DI NAPOLI, VALORIZZAZIONE DEL SITO UNESCO - FINANZIAMENTO CON FONDI POR FESR 2007/2013 ASSE 6 OBIETTIVO 6.2 - ENTRATA CAP 407431 (NEL 2015 DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO RESIDUI DECLINAT	22.730.349,85	2.354.900,94	20.375.448,91
05.01.2.05.02.01.001	207431	4	2	F.P.V. DA RIACC ORD 2017 EX CAP 207431/1 GIA' REIMP EX CAP 207431/1 GRANDE PROGETTO 'CENTRO STORICO DI NAPOLI, VALORIZZAZIONE DEL SITO UNESCO - FINANZIAMENTO CON FONDI POR FESR 2007/2013 ASSE 6 OBIETTIVO 6.2 - ENTRATA CAP 407431	20.054.768,39	0	20.054.768,39



COMUNE DI NAPOLI

10.02.2.05.02.01.001	203321	2	2	F.P.V. GRANDE PROGETTO COMPLETAMENTO DELLE OPERE CIVILI E REALIZZAZIONE DELLE OPERE TECNOLOGICHE DELLA LINEA 1 DELLA METROPOLITANA DI NAPOLI TRATTA DANTE-MUNICIPIO-GARIBOLDI-CENTRO DIREZIONALE - FINANZ. POR FESR CAMPANIA 2007/2013 - ASSE 4.OBIETTIVO	19.657.440,00	0	19.657.440,00
06.01.2.02.01.09.016	236052	0	2	RISTRUTTURAZIONE STADIO SAN PAOLO - FINANZIATO CON MUTUO CREDITO SPORTIVO	20.000.000,00	1.400.000,00	18.600.000,00
09.05.2.02.01.09.014	203113	1	2	GRANDE PROGETTO DI RIQUALIFICAZIONE URBANA DELL'AREA E DEI BENI CULTURALI ED ARCHITETTONICI DELLA MOSTRA D'OLTREMARE - FINANZ. FESR 2007-2013 ASSE1 OB.OP.1 G - ENTRATA 403113	17.973.200,00	0	17.973.200,00
17.01.2.05.02.01.001	236050	6	2	FPV 2017 - CAP 236050/ART 1 E 2 - INTERVENTI PER IL PIANO DI EFFICIENZA ENERGETICA - FINANZIATO ENTRATE DA FONDO JESSICA CAP 536050 (VEDI ANCHE FONDO BEI CAP 536055*** e FONDI POI)	17.882.498,02	0	17.882.498,02
09.04.2.05.02.01.001	290848	2	2	F.P.V. (IMP. 4348-5745-5747-5749-5751-5754-5757-5798-5801-5802-5803-5805-5807-5808-5810) EX CAP. 290848/0 RIFUNZIONALIZZAZIONE DEL SISTEMA FOGNARIO DI SAN GIOVANNI - FINANZIATO DA RISORSE POR FESR 2014-2020 FIN ENTRATA CAP. 490848	9.350.000,00	0	9.350.000,00
08.01.2.02.01.09.014	202497	2	2	ATTUAZIONE DEL PIANO NAZIONALE PER LE CITTA' - RIQUALIFICAZIONE DI AREE URBANE CON PARTICOLARE RIFERIMENTO ALLE AREE DEGRADATE - ENTRATA CAP. 402497	8.407.976,86	0	8.407.976,86
08.02.2.02.01.09.001	47721	0	2	INTERVENTI DI EDILIZIA ABITATIVA SOSTITUTIVA DI PREFABBRICATI PESANTI DI PROPRIETA' PUBBLICA - FINANZIAMENTO REGIONALE VINC. ENTRATA CAP. 4095	6.170.425,28	0	6.170.425,28
08.02.2.05.02.01.001	247721	16	2	FPV 2017 - REIMPUTAZIONE ESIGIBILITA' ANNUALITA' 2016 e REIMPUTAZIONE ESIGIBILITA' ANNUALITA' 2017 ATTRAVERSO UTILIZZO FPV PER LAVORI COSTRUZIONE 90 ALLOGGI REALIZZATI CON I FONDI L. 219/81 E 25/80 IN PREFABBRICAZIONE PESANTE IN VIA CROCE DI PIPERNO	5.917.362,10	0	5.917.362,10
08.02.2.05.02.01.001	247721	14	2	FPV 2017 - REIMPUTAZIONE ESIGIBILITA' ANNUALITA' 2016 ATTRAVERSO UTILIZZO FPV PER LAVORI COSTRUZIONE 90 ALLOGGI REALIZZATI CON I FONDI L. 219/81 E 25/80 IN PREFABBRICAZIONE PESANTE IN VIA CROCE DI PIPERNO - SOCCAVO NAPOLI	5.912.997,02	0	5.912.997,02
08.01.2.02.01.09.001	202154	0	2	RESTART SCAMPIA : DA MARGINE URBANO A CENTRO DELL'AERA METROPOLITANA - FINANZIAMENTO FONDO PER L'ATTUAZIONE DEL PROGRAMMA STRAORDINARIO DI INTERVENTO PER LA RIQUALIFICAZIONE DELLE PERIFERIE - ENTRATA CAP. 402154	5.754.000,00	566.960,28	5.187.039,72

000422



COMUNE DI NAPOLI

08.01.2.02.01.09.999	201100	0	2	PROGRAMMA DI RECUPERO URBANO DI PONTICELLI - FINANZ.DA SOGGETTI PRIVATI A SEGUITO ALIENAZIONE AREE DI PERTINENZA COMUNALE CAP.401100	5.000.000,00	0	5.000.000,00
08.01.2.02.01.09.999	201120	0	2	PROGRAMMA DI RECUPERO URBANO DI SOCCAVO e POGGIOREALE - FINANZ.DA SOGGETTI PRIVATI A SEGUITO ALIENAZIONE AREE DI PERTINENZA COMUNALE CAP.401110	5.000.000,00	0	5.000.000,00
09.01.2.02.01.09.010	248304	0	2	INTERVENTI DI COMPENSAZIONE AMBIENTALE AFFERENTI IL CICLO INTEGRATO DELLE ACQUE DI CUI ALL'ACCORDO DI PROGRAMMA DELL'8 APRILE 2009 (Art. 3, comma 2 dl n. 196/2010 convertito nella legge 1/2011) ENTRATA CAP. 448304 -vedi annotazione	5.000.000,00	0	5.000.000,00
10.02.2.02.01.09.013	203319	0	2	CHIUSURA ANELLO LINEA 1 METROPOLITANA DI NAPOLI TRATTA CDN/CAPODICHINO (opere complementari impermeabilizzazione ottemperanza delibera CIPE 88/2013) VINCOLO ENTRATA CAP. 403319	4.500.000,00	0	4.500.000,00
09.05.2.02.01.09.014	204122	0	2	INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA E BONIFICA DELLE AREE COMPRESSE NEL SIN DI NAPOLI ORIENTALE - APQ DEL 15.11.2007 - VINCOLO ENTRATA CAP 404122	4.213.554,96	4.927,15	4.208.627,81
01.05.2.02.01.09.003	202837	0	2	ARREDI ED ATTREZZATURE PER L'ESERCIZIO DELLA NUOVA SEDE DI SCAMPIA FACOLTA' DI MEDICINA E CHIRURGIA UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI - FINANZIAMENTO ACCORDO DI PROGRAMMA DELIBERA CIPE TRAMITE REGIONE - VINCOLO ENTRATA CAP. 403817	3.876.820,11	0	3.876.820,11
10.05.2.04.13.01.001	202873	0	2	TRASFERIMENTI ALLA A.N.M. QUALE SOGGETTO ATTUATORE PROGETTO 'NAUSICA' - FINANZIAMENTO MINISTERO INFRASTRUTTURE E TRASPORTI - VINCOLO ENTRATA CAP 402872	3.600.000,00	0	3.600.000,00
10.05.2.02.01.09.012	200299	0	2	RIQUALIFICAZIONE DI CORSO SECONDIGLIANO - FINANZ. REGIONALE ENTRATA CAP. 404079	3.440.925,59	0	3.440.925,59
08.01.2.02.01.09.999	200077	1	2	INTERVENTI DI DEMOLIZIONE OPERE ABUSIVE PER SENTENZE DI CONDANNA PASSATE IN GIUDICATO - FINANZ.ANTICIPAZIONE CASSA DD.PP. ENTRATA CAP.500077	3.000.000,00	0	3.000.000,00

000423

**Analisi sugli equilibri di bilancio di parte corrente e di parte capitale****Equilibrio di parte corrente (*)** Per la quantificazione delle quote di recupero del disavanzo di amministrazione 2017, si rinvia alle osservazioni in precedenza riportate

A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	40.629.092,20
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	174.810.414,58
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.284.559.706,10
<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	(-)	1.127.081.020,06
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	15.207.277,46
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	69.361.141,51
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	61.271.055,31
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		58.589.702,10
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	1.918.945,53
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L di parte corrente) Entrate destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.308.646,76
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
Equilibrio di parte corrente		
O=G+H+I-L+M		1.927.080,01

Equilibrio di parte capitale

M



COMUNE DI NAPOLI

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	23.806.413,47
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	197.262.299,83
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	328.317.457,99
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 o dei principi contabili	(-)	1.918.945,53
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 riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	1.308.646,76
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	238.815.409,94
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	154.754.056,63
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Equilibrio di parte Capitale		151.208.271,50
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T-L-M-U-UU-V+E		
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
V) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		153.135.351,51

000425



COMUNE DI NAPOLI

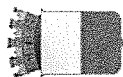
La gestione dei residui

Residui attivi

Entrate	Residuo iniziale	Riscossioni	economia	residui da rip.
Titolo I	1.020.261.952,38	160.207.548,69	1.542.031,75	861.596.435,44
Titolo II	130.051.785,55	60.562.406,94	- 14.910.033,40	54.579.345,21
Titolo III	1.046.237.888,30	58.614.185,40	- 95.091.069,25	892.532.633,65
entrate correnti	2.196.551.626,23	279.384.141,03	- 108.459.070,90	1.808.708.414,30
Titolo IV	525.149.889,53	28.830.153,77	- 225.917.450,94	270.402.284,82
Titolo V	17.678.613,82	-	-	17.678.613,82
entrate in c/capitale	542.828.503,35	28.830.153,77	- 225.917.450,94	288.080.898,64
Titolo VI	99.532.634,54	5.990.919,36	1.281.728,75	94.823.443,93
Titolo VII				-
Titolo IX	451.507.438,93	430.560.136,51	- 4.211.723,86	16.735.578,56
Totale	3.290.420.203,05	744.765.350,67	- 337.306.516,95	2.208.348.335,43

000426

2

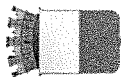


Nella tabella che segue vengono riportati i residui attivi, per titolo, e per anno di provenienza

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	Totali
Titolo I	332.220.686,13	106.149.555,72	102.764.804,32	161.204.883,88	159.256.505,39	285.166.307,19	1.146.762.742,63
Titolo II	5.146.279,45	7.543.552,35	2.469.009,90	3.081.597,74	36.338.905,77	55.069.798,55	109.649.143,76
Titolo III	431.181.848,24	97.486.060,23	95.377.915,27	140.936.711,10	127.550.098,81	149.405.162,84	1.041.937.796,49
Titolo IV	120.595.659,64	29.653.316,31	772.971,83	70.187.696,88	49.192.640,16	248.933.144,07	519.335.428,89
Titolo V	0	0	0	217.621,80	17.460.992,02	0	17.678.613,82
Titolo VI	82.163.211,43	1.265.933,91	2.307.152,74	8.694.891,34	392.254,51	4.892.848,55	99.716.292,48
Titolo VII	0	0	0	0	0	0	-
Titolo IX	1.347.750,21	1.631.308,67	166.835,62	5.655.655,88	7.934.028,18	443.202.513,44	459.938.092,00
Totali	972.655.435,10	243.729.727,19	203.858.689,68	389.979.058,62	398.125.424,84	1.186.669.774,64	3.395.018.110,07

000427

2



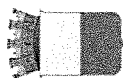
Residui Passivi

Spese	Residuo iniziale	pagamenti	economia	residui da rip.
Titolo I	1.016.753.173,67	480.564.416,70	46.135.433,43	490.053.323,54
Titolo II	401.651.076,26	69.871.341,63	50.822.475,69	280.957.258,94
Titolo III		-		-
Titolo IV				-
Titolo V	46.177.124,01	46.177.124,01		-
Titolo VII	458.310.453,35	430.634.469,41	4.550.863,48	23.125.120,46
totale	1.922.891.827,29	1.027.247.351,75	101.508.772,60	794.135.702,94

Anche con riferimento ai residui passivi i competenti dirigenti hanno attestato la sussistenza, confermando quindi la permanenza della obbligazione giuridica scaduta, di residui molto risalenti nel tempo.

Nella tabella che segue vengono riportati i residui passivi, per titolo, e per anno di provenienza

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	Totali
Titolo I	134.319.526,48	19.206.327,80	27.068.211,96	64.935.775,49	244.523.481,81	529.588.912,82	1.019.642.236,36
Titolo II	157.331.002,40	23.532.731,32	2.713.882,97	34.069.379,18	63.310.263,07	192.578.857,76	473.536.116,70
Titolo III							-
Titolo IV						30.792,05	30.792,05
Titolo V							-
Titolo VII	3.360.283,12	1.578.747,04	2.680.988,41	6.209.532,00	9.295.569,89	450.128.080,73	473.253.201,19
Totali per anno	295.010.812,00	44.317.806,16	32.463.083,34	105.214.686,67	317.129.314,77	1.172.326.643,36	1.966.462.346,30



COMUNE DI NAPOLI

La gestione di cassa

FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2017					174.600.577,28
Titolo	ENTRATE	Riscossioni residui	Riscossioni competenza	Totale riscossioni	
I	Tributarie	160.207.548,69	620.606.115,31	780.813.664,00	
II	Contributi e trasferimenti	60.562.406,94	93.318.155,38	153.880.562,32	
III	Extratributarie	58.614.185,40	80.994.166,83	139.608.352,23	
IV	Entrate in conto capitale	28.830.153,77	72.824.461,18	101.654.614,95	
V	Entrate da riduzioni attività finanziarie	-		-	
VI	Accensione di prestiti	5.990.919,36	1.667.004,19	7.657.923,55	
VII	Anticipazioni da Istituto/Tesoriere		408.118.642,27	408.118.642,27	
IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	430.560.136,51	653.368.431,17	1.083.928.567,68	
TOTALE		744.765.350,67	1.930.896.976,33	2.675.662.327,00	

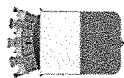
000429



COMUNE DI NAPOLI

SPESE	Pagamenti residui	Titolo	Pagamenti competenza	Totale pagamenti
Correnti	480.564.416,70	I	597.492.107,24	1.078.056.523,94
In conto capitale	69.871.341,63	II	46.236.552,18	116.107.893,81
Spese per incremento attività finanziarie	0,00	III	-	-
Rimborso di prestiti	-	IV	69.330.349,46	69.330.349,46
Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere	46.177.124,01	V	408.118.642,27	454.295.766,28
Uscite per conto terzi e partite di giro	430.634.469,41	VII	646.442.863,88	1.077.077.333,29
TOTALE	1.027.247.351,75		1.767.620.515,03	2.794.867.866,78
FONDO DI CASSA risultante				55.395.037,50
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate				0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017				55.395.037,50

000430



COMUNE DI NAPOLI

La gestione della cassa continua ad essere un elemento critico della gestione. La scarsa capacità di riscossione sia delle entrate proprie che dei proventi dalla vendita degli immobili destinati al ripiano del disavanzo, e quindi costituenti entrate libere, comprime la possibilità di effettuare i pagamenti nei tempi previsti dalle attuali disposizioni normative. Ciò necessariamente comporta il maturare di interessi ai quali l'Ente dovrà fare fronte.

I pagamenti finanziati da entrate a specifica destinazione già riscosse vengono effettuati nei 30 giorni dalla data della liquidazione.

L'ente utilizza i fondi vincolati per il pagamento delle spese correnti in modo continuativo, per effetto della cronica mancanza di liquidità.

Nel corso del 2017 si è fatto ricorso all'anticipazione di Tesoreria.

	Esercizio 2017
Entità anticipazioni complessivamente corrisposte (accertato al Tit. 7)	408.118.642,27
Entità anticipazioni complessivamente restituite (impegno al Tit. 5)	408.118.642,27
Entità anticipazioni non restituite al 31.12	0,00
Limite anticipazione concedibile ai sensi dell'art.222 TUEL	568.701.323,33
Entità delle somme maturate per interessi passivi	953.856,71
Entità massima delle entrate a specifica destinazione utilizzata in termini di cassa ex art. 195 TUEL con corrispondente vincolo sull'anticipazione di tesoreria concedibile	432.517.121,74
Esposizione massima di tesoreria	123.180.296,13
Giorni di utilizzo delle anticipazioni	175

Al 31 dicembre 2017 risultava un utilizzo di fondi vincolati non ricostituiti di € 432.517.121,74.

000431

2



Di seguito la tabella con l'indicatore di tempestività dei pagamenti pubblicata sul sito del Comune.

Indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti per l'anno 2017 ai sensi dell'art. 10 comma 2) del DPCM 22.09.2014		
ANNO	PERIODO DI VALUTAZIONE	VALORE DELL'INDICATORE
2017	I TRIMESTRE	227,52
2017	II TRIMESTRE	296,73
2017	III TRIMESTRE	335,61
2017	IV TRIMESTRE	381,93
2017	ANNUALE	310,45

000432

2



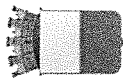
DEBITI FUORI BILANCIO

- Nel 2017 sono stati riconosciuti e finanziati i debiti fuori bilancio relativi al periodo 1/09/2015-31/12/2016, che non erano stati riconosciuti nell'esercizio 2016. Il riconoscimento è avvenuto con deliberazioni di C.C. n. 37/2017 per € 85.141.440,02 e C.C. n. 38/2017 per € 180.117.215,51, per un totale complessivo di € 265.258.655,53 di debiti fuori bilancio risalenti ad esercizi precedenti il 2017.
- Nel 2017 sono stati inoltre riconosciuti e finanziati i debiti fuori bilancio relativi al periodo 1/1-31/5/2017, approvati dal C.C. con la deliberazione n. 151 del 22/12/2017 per l'importo di € 11.226.213,32.
- Nel 2017 è stata svolta la ricognizione dei debiti fuori bilancio del periodo 1/06-31/10/2017 che ha fatto rilevare debiti fuori bilancio per € 11.909.787,04 che sono stati riconosciuti dal C.C. con la deliberazione n. 17 del 29/03/2018.
- A gennaio 2018, nel rispetto della regolamentazione interna all'Ente (regolamento di contabilità e deliberazione di G.C. n. 305 del 6/05/2015) è stata svolta la ricognizione dei debiti fuori bilancio del periodo 1/11-31/12/2017, il cui riconoscimento e finanziamento per l'importo totale di € 11.664.574,21 è stato oggetto di proposta al Consiglio Comunale approvata dalla Giunta in corso dell'odierna seduta.

Il valore del Fondo rischi passività potenziali al 31/12/2017 include, quali passività certe, il totale dei debiti fuori bilancio riferiti al 2017, ma non riconosciuti a tale data (€11.909.787,04 per debiti 1/6-31/10/2017 + € 11.664.574,21 per debiti 1/11-31/12/2017).

L'importo corrispondente ai pagamenti disposti nel 2017 dal Tesoriere in esecuzione di ordinanze di assegnazione emesse dal G.E., per complessivi € 118.313,23, in ossequio al Par. 6.3 del Principio contabile sulla competenza finanziaria potenziata, è stato impegnato ed è stato emesso il relativo mandato di regolarizzazione (cap. 42051 – Debiti fuori bilancio).

Si segnala che continuano a registrarsi sentenze di condanna nei confronti dell'Ente anche per somme cospicue, che riguardano fatti e circostanze che affondano le loro radici in epoche assai remote (essenzialmente, ricostruzione post terremoto ed emergenza rifiuti).



COMUNE DI NAPOLI

PAREGGIO DI BILANCIO

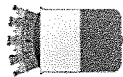
In data 31/3/2018 è stata inviata al MEF la certificazione relativa alla verifica del rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio per il 2017. I risultati del rendiconto confermano gli esiti della certificazione già inviata.

SIOPE

Con riferimento ai prospetti dei dati SIOPE (Sistema informativo sulle operazioni degli enti pubblici) relativi all'esercizio 2017, gli stessi corrispondono alle scritture contabili dell'Ente e del tesoriere con differenze inferiori all'1 per cento.

000434

2



COMUNE DI NAPOLI

Limiti di spesa

Spese di personale

La spesa del personale, determinata ai sensi dell'art. 14 comma 7 del D.L. 78/2010 convertito in L. 122/2010, conferma nel 2017 il trend di discesa annua.

Spese di rappresentanza

In allegato al rendiconto è riportata l'attestazione del le spese di rappresentanza sostenute nel 2017, come certificate dai Dirigenti dei competenti Servizi.

000435

2



COMUNE DI NAPOLI

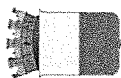
Partecipazioni

Si riporta l'elenco delle partecipazioni del Comune di Napoli, con indicazione delle quote detenute, predisposto dal Servizio Partecipazioni:

PARTECIPATA	Quota di partecipazione	ATTIVITA' SVOLTA
ACN Srl in liquidazione	25,00%	Organizzazione grandi eventi
ANEA	18,52%	Promozione politiche efficienza energetica
ANM SPA (partecipata al 100% da Napolihpldng Srl)	100,00%	TPL e servizi di superficie
ABC Az. Spec. (ex ARIN SPA)	100,00%	Servizio idrico integrato
ASIA SPA	100,00%	Raccolta e smaltimento rifiuti
CAAN SCSA	70,33%	Gestione mercati agricoli ed alimentari
CEINGE SCARL	9,86%	Ricerche biotecnologiche
CONSORZIO di GESTIONE E MANUTENZIONE DEGLI IMPIANTI DI DEPURAZIONE DEI LIQUAMI – IN LIQUIDAZIONE	100,00%	Gestione impianto di sollevamento e depurazione liquami
ELPIS SRL IN LIQUIDAZIONE	100,00%	Publicità e pubbliche affissioni
ENTE D'AMBITO Napoli Volturmo	37,37%	Consorzio obbligatorio
GESAC SPA	12,50%	Gestione aeroportuale
MOSTRA D'OLTREMARE	66,31%	Attività fieristica
NAPOLI HOLDING SRL (EX Napolipark srl)	100,00%	TPL e servizi accessori alla mobilità
NAPOLI SERVIZI SPA	100,00%	Facility management e gestione patrimonio immobiliare
NAPOLI SOCIALE SPA IN LIQUIDAZIONE	100,00%	Servizi di assistenza sociale
SIRENA SCSA in liquidazione	53,46%	Gestione dei bandi per la ristrutturazione delle parti comuni degli edifici del centro storico
TERME DI AGNANO SPA IN LIQUIDAZIONE	100,00%	Gestione complesso termale

000436

2



COMUNE DI NAPOLI

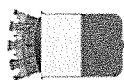
In allegato al rendiconto è riportato l'esito della verifica di riconciliazione dei debiti e crediti verso e dalle partecipate, svolta dal Servizio Partecipazioni.

Di seguito sono riportati gli indirizzi internet:

A.B.C.	http://www.abc.napoli.it/index.php?id_page=406
A.N.E.A.	http://www.anea.eu/ammtrasp/ammtrasp_13.htm
A.N.M. S.p.A.	http://www.pa33.it/appcontainer/?keyUrl=ANM
A.S.I.A. consultivo.html	https://asianapoli.albofornitori.net/trasparenza.php/trasparenza/bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo-e-consultivo.html
CAAN bilanci	http://www.caan.it/index.php/it/amministrazione-trasparente/62-bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo/99-bilanci
CEINGE Scarl	http://www.ceinge.unina.it/index.php?option=com_content&task=view&id=913&Itemid=27
ELPIS srl in liquidazione	http://elpissrl.etrasparenza.it/pagina731_bilancio-preventivo-e-consuntivo.html
GESAC S.p.A.	http://www.aeroportoedinapoli.it/gesac/bilanci
Mostra D'Oltremare	http://www.mostradoltremare.it/amministrazione-trasparente-mostra/bilanci/
Napoli Holding s.r.l.	http://www.pa33.it/appcontainer/?keyUrl=NAPOLI HOLDING
Napoli Servizi S.p.A.	https://napoliservizi.acquistitelematici.it/trasparenza.php/trasparenza/bilanci/bilancio-preventivoconsuntivo.html
Napoli Sociale in liquidazione	https://www.napolisociale.it/index.asp?sscode=2014003001&cn=AT
ACN	http://acnslinliquidazio.wixsite.com/acns/bilanci

000437

2



COMUNE DI NAPOLI

Servizi a domanda individuale

L'articolo 243bis del TUEL prevede che sia assicurata la copertura dei costi di erogazione dei servizi a domanda individuale nella misura minima del 36%. Nella tabella riportata di seguito, sono posti a confronto i dati comunicati dai servizi in occasione dell'approvazione del bilancio di previsione 2017/2019, con quelli che sono stati rilevati effettivamente nel corso della gestione, tenendo conto degli esiti del riaccertamento ordinario dei residui.

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE	%					
	costi 2017 PREVISIONE	entrate 2017 PREVISIONE	copertura PREVISIONE	costi 2017 RENDICONTO	entrate 2017 RENDICONTO	% copertura RENDICONTO
asili nido	8.006.806,14	653.000,00	8,16%	7.819.738,20	680.908,91	8,71%
casa di riposo signoriello	359.689,38	31.566,18	8,78%	326.039,15	28.474,00	8,73%
Castel Nuovo - Maschio Angioino e sale del patrimonio artistico	955.150,00	646.000,00	67,63%	910.915,16	549.302,06	60,30%
cimiteri	8.919.766,97	7.223.337,41	80,98%	6.278.711,04	3.208.156,25	51,10%
impianti sportivi	2.642.608,84	543.961,65	20,58%	2.585.270,97	2.866.900,33	110,89%
mercati	1.221.430,48	1.470.000,00	120,35%	1.145.244,71	1.450.000,00	126,61%
PAN Palazzo Arti Napoli	72.588,00	28.000,00	38,57%	56.094,77	48.151,09	85,84%
refezione scolastica	18.939.911,45	6.295.135,92	33,24%	14.476.865,96	5.246.492,25	36,24%
sala gemito e campanella	220.552,85	98.180,36	44,52%	213.860,48	174.767,49	81,72%
	41.338.504,11	16.989.181,52	41,10%	33.812.740,43	14.253.152,38	42,15%

000438

2

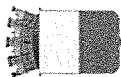


Sia in sede di previsione che in sede di rendiconto, la percentuale di copertura del costo complessivo dei servizi a domanda individuale supera la misura minima del 36%. Il dato è in sensibile incremento rispetto alla percentuale registrata nel 2016, dipendente in larga parte dalla possibilità di computare per il 2017, dal lato dei ricavi, l'introito della tariffa per l'uso dello Stadio San Paolo, nelle more della sottoscrizione della convenzione con la SSC Napoli, che ha consentito di poter accertare un'entrata a carattere straordinario di oltre € 2,4mln. In assenza di tale introito, la percentuale di copertura si sarebbe attestata poco al di sopra del 35%, comunque in sensibile incremento rispetto al 2016, soprattutto grazie all'incremento della copertura della spesa per l'erogazione del servizio di refezione scolastica.

Occorrerà pertanto proseguire nell'opera di progressivo efficientamento della spesa, nonché di ottimizzazione del sistema di tariffazione, evitando problemi di selezione avversa nella platea dei fruitori dei servizi.

000439

2



COMUNE DI NAPOLI

Oneri derivanti da strumenti di finanza derivata

Avendo il Comune di Napoli in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati, è stata predisposta la specifica Nota Informativa, cui si rinvia per le dovute informazioni relativamente ai contenuti fondamentali dei contratti in essere e al dettaglio delle caratteristiche dei singoli contratti.

000440

2



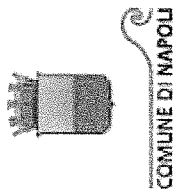
COMUNE DI NAPOLI

TABELLA PARAMETRI DI DEFICITARIETÀ

Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie

1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);			NO
2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relative ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 D.Lgs23/2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24/12/2012 n.228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale o di fondo di solidarietà;	SI		
3) Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da soese a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 D.Lgs23/2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24/12/2012 n.228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale o di fondo di solidarietà;	SI		
4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;	SI		
5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuoei;	SI		
6) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia dal numeratore che dal denominatore del parametro;			NO
7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tuoei con le modifiche di cui all'art.8, comma 1, legge 12/1/2011, n.183, a decorrere dall'1 gennaio 2012;			NO
8) Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari;	SI		
9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;			NO
10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art.193 del tuoei con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'art.1, commi 443-444 legge 24/12/2012 a decorrere dal 1/1/2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione dei beni patrimoniali, oltre che avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari;			NO

000441



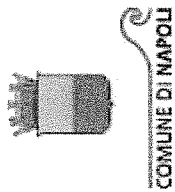
Direzione Centrale Servizi Finanziari

Allegato - C

PARAMETRI DEFICITARI

000442

2



Direzione Centrale Servizi Finanziari

Allegato – D1

INDICATORI SINTETICI

000444

2

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2017

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2017 (percentuale)
1	Rigidità strutturale di bilancio		
1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate)	50,19 %
2	Entrate correnti		
2.1	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata dei primi tre titoli delle Entrate / Stanziamanti iniziali di competenza	94,33 %
2.2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata dei primi tre titoli delle Entrate / Stanziamanti definitivi di competenza	92,64 %
2.3	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E. 1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E. 1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamanti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	58,30 %
2.4	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E. 1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E. 1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamanti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	57,26 %
2.5	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamanti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	91,41 %
2.6	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamanti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	75,98 %
2.7	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E. 1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E. 1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamanti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	47,54 %
2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E. 1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E. 1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamanti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	39,52 %

000445

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2017

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2017 (percentuale)
3 Anticipazioni dell'Istituto tesoriere			
3.1	Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	0,00 %
3.2	Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	0,00 %
4 Spese di personale			
4.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Impegni Spesa corrente – FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	32,12 %
4.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	13,81 %
4.3	Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Impegni (pdc U.1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	0,91 %

000446

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2017

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2017 (percentuale)
4.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	314,91
5 Esternalizzazione dei servizi			
5.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	(pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / totale spese Titolo I	41,12 %
6 Interessi passivi			
6.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	7,12 %
6.2	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	1,04 %
6.3	Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,47 %
7 Investimenti			
7.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II	17,42 %
7.2	Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	242,48
7.3	Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00

000447

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2017

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2017 (percentuale)
7.4	Investimenti complessivi procurate (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	242,48
7.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza/[Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")] (9)	40,90 %
7.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")] (9)	0,00 %
7.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6 "Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")] (9)	1,45 %
8 Analisi dei residui			
8.1	Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	51,93 %
8.2	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio / Totale residui titolo 2 al 31 dicembre	40,66 %
8.3	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	0,00 %
8.4	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1, 2, 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titoli 1, 2 e 3 al 31 dicembre	21,30 %
8.5	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	47,93 %

000448

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2017

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2017 (percentuale)
8.6	Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	0,00 %
9 Smaltimento debiti non finanziari			
9.1	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	24,84 %
9.2	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	39,31 %
9.3	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	83,76 %

000449

M

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2017

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2017 (percentuale)
9.4	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	3,27 %
9.5	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (della cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014)	Giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	0,00
10 Debiti finanziari			
10.1	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,00 %
10.2	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,00 %

000450

M

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2017

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2017 (percentuale)
10.3	Sostenibilità debiti finanziari	[Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	12,41 %
10.4	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00
11 Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)			
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5)	0,00 %
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	0,00 %
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	197,97 %
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	33,35 %
12 Disavanzo di amministrazione			
12.1	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	-5,15 %
12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	5,15 %
12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)	0,00 %
12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	***** %
13 Debiti fuori bilancio			
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	0,00 %

000451

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2017

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2017 (percentuale)
13.2	Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	1,83 %
13.3	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	1,83 %
14	Fondo pluriennale vincolato		
14.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio <i>(Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)</i>	95,82 %
15	Partite di giro e conto terzi		
15.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	13,13 %
15.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	14,97 %

(1) Il Patrimonio Netto è pari alla Lettera A) dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

(2) Il debito da finanziamento è pari alla Lettera D1 dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

(3) Indicatore da rappresentare solo in caso di disavanzo di amministrazione. Il disavanzo di amministrazione è pari alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento.

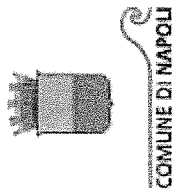
(4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0.

(5) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a)

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2017

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2017 (percentuale)
(6) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).		
(7) La quota accantonata del risultato di amministrazione è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a).		
(8) La quota vincolata del risultato di amministrazione è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).		
(9) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.		



Allegato – D2

Direzione Centrale Servizi Finanziari

INDICATORI ENTRATA E CAPACITA' DI RISCOSSIONE

000454

2

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione
Rendiconto esercizio 2017

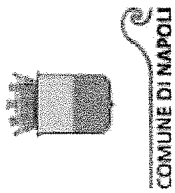
Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale riscossione entrate				% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui / residui definitivi iniziali
		Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti / Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (previsioni iniziali competenza + residui)	% riscossione prevista nelle previsioni definitive cassa / (previsioni definitive competenza + residui)	% riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp + Riscossioni c/residui) / (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp / Accertamenti di competenza	
TITOLO 0:									
000	Tipologia 0:								
00000	Totale TITOLO 0:	0,00	0,00	0,00	1,73	1,71	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	1,73	1,71	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa								
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	8,57	8,61	18,08	5,01	5,58	6,54	9,28	3,95
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	5,00	4,96	10,98	3,67	3,66	5,64	10,63	0,92
10000	Totale TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	13,56	13,56	29,05	8,69	9,24	12,19	19,91	4,87
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti								
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2,24	2,32	4,69	1,63	2,05	2,38	2,95	1,83
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da imprese	0,01	0,01	0,02	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,01	0,03	0,05	0,01	0,02	0,02	0,04	0,01
20000	Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti	2,26	2,36	4,76	1,65	2,08	2,40	2,99	1,84
TITOLO 3:	Entrate extratributarie								
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1,16	1,22	2,54	0,64	1,33	1,11	1,20	1,02
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1,77	1,79	3,92	0,37	0,55	0,61	0,73	0,51
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,48	0,49	0,28	0,04	0,32	0,10	0,14	0,07
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,02	0,03	0,06	0,01	0,06	0,03	0,06	0,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,63	0,64	0,59	0,19	0,29	0,32	0,46	0,19
30000	Totale TITOLO 3: Entrate extratributarie	4,07	4,16	7,39	1,26	2,55	2,18	2,60	1,78
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale								
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,04	0,04	0,09	0,03	0,04	0,04	0,08	0,00

000455

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione
Rendiconto esercizio 2017

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale riscossione entrate				
		Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti / Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (previsioni iniziali competenza + residui)	% riscossione prevista nelle previsioni definitive cassa / (previsioni definitive competenza + residui)	% riscossione complessiva (Riscossioni c/comp + Riscossioni c/residui) / (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp / Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui / residui definitivi iniziali
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	6,14	6,10	9,35	3,79	4,30	1,12	1,38	0,87
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,26	0,58	0,00	0,18	0,28	0,58	0,00
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	2,24	2,23	0,15	0,37	0,84	0,07	0,15	0,00
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,07	0,08	0,16	0,04	0,06	0,07	0,15	0,00
40000	Totale TITOLO 4:Entrate in conto capitale	8,49	8,71	10,32	4,23	5,41	1,59	2,34	0,88
TITOLO 5:	Entrate da riduzione di attività finanziarie								
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,40	0,51	0,00	0,27	0,35	0,00	0,00	0,00
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,17	0,17	0,00	0,00	0,00
50000	Totale TITOLO 5:Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,40	0,51	0,00	0,44	0,52	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6:	Accensione Prestiti								
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,07	0,07	0,09	0,05	0,05	0,00	0,01	0,00
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,48	0,33	0,12	0,42	0,34	0,11	0,04	0,18
60000	Totale TITOLO 6:Accensione Prestiti	0,55	0,39	0,21	0,46	0,39	0,12	0,05	0,18
TITOLO 7:	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	8,31	8,24	13,09	5,61	5,58	6,37	13,09	0,00
70000	Totale TITOLO 7:Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	8,31	8,24	13,09	5,61	5,58	6,37	13,09	0,00
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro								
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	60,71	60,20	32,25	41,01	40,77	15,78	18,64	13,08
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	1,65	1,87	2,93	1,11	1,27	1,13	2,32	0,01
90000	Totale TITOLO 9:Entrate per conto terzi e partite di giro	62,36	62,07	35,17	42,12	42,04	16,92	20,96	13,09
	TOTALE ENTRATE	100,00	100,00	100,00	66,18	69,51	41,76	61,94	22,63

000456



Direzione Centrale Servizi Finanziari

Allegato – D3

INDICATORI SPESA E CAPACITA' DI PAGAMENTO

000457

2

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi

Rendiconto esercizio 2017

MISSIONI E PROGRAMMI		CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2007 (percentuali)					
		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale : Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza FPV)	Capacità di pagamenti a consuntivo: (Pagam. c/comp. + Pagam. c/residui) / (Impiegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp. / Impiegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali)	
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	Organi istituzionali	1,18	1,20	2,07	3,37	0,09
	2	Segreteria generale	0,06	0,06	0,10	0,16	0,01
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,22	0,54	0,52	0,75	0,16
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,09	0,12	0,07	0,03	0,13
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,69	0,70	0,82	0,89	0,70
	6	Ufficio tecnico	0,06	0,07	0,04	0,02	0,07
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,08	0,08	0,13	0,13	0,13
	8	Statistica e sistemi informativi	0,06	0,06	0,08	0,11	0,04
	10	Risorse umane	1,22	1,74	2,66	3,33	0,33
	11	Altri servizi generali	1,11	1,34	2,02	2,65	1,04
	TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione		4,68	5,38	7,58	10,77	2,70
Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	Polizia locale e amministrativa	0,87	0,93	1,37	1,95	0,49
	2	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,01	0,01	0,01	0,01	0,02
	TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza		0,88	0,94	1,38	1,96	0,51
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	1	Istruzione prescolastica	0,05	0,11	0,12	0,12	0,12
	2	Altri ordini di istruzione	0,25	0,40	0,45	0,26	0,75
	6	Servizi ausiliari all'istruzione	0,22	0,43	0,53	0,39	0,73
	7	Diritto allo studio	0,06	0,07	0,08	0,04	0,13
	TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio		0,58	1,01	1,18	0,82	1,73
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,03	0,29	0,09	0,07	0,11
	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,11	0,12	0,18	0,21	0,13
	TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		0,14	0,41	0,27	0,28	0,25
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	0,07	0,14	0,07	0,06	0,07
	2	Giovani	0,01	0,03	0,01	0,00	0,02
	TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero		0,08	0,17	0,08	0,07	0,09
Missione 7: Turismo	1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,05	0,06	0,01	0,00	0,03
	TOTALE Missione 7: Turismo		0,05	0,06	0,01	0,00	0,03
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	0,60	0,72	0,67	0,48	0,95
	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,21	0,16	0,07	0,04	0,12
	TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa		0,81	0,88	0,74	0,52	1,07
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1	Difesa del suolo	0,06	0,07	0,01	0,00	0,04
	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,30	0,31	0,32	0,38	0,24
	3	Rifiuti	5,18	4,25	4,11	0,36	9,84
	4	Servizio idrico integrato	0,11	0,28	0,17	0,16	0,18

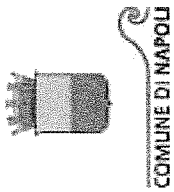
Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2017

MISSIONI E PROGRAMMI		CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2017 (percentuali)					
		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale : Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamenti a consuntivo: (Pagam. c/comp. + Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp. / Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali	
	5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,09	0,30	0,06	0,02	
	8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,01	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		5,74	5,23	4,67	0,91	
	1	Trasporto ferroviario	0,07	0,08	0,07	0,01	
	2	Trasporto pubblico locale	3,20	4,49	2,94	1,37	
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	3	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	
	4	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	
	5	Viabilità e infrastrutture stradali	1,14	1,44	1,90	0,73	
	TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità		4,42	6,01	4,91	2,10	
	1	Sistema di protezione civile	0,03	0,05	0,05	0,07	
	TOTALE Missione 11: Soccorso civile		0,03	0,05	0,05	0,07	
	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,90	0,78	0,40	0,18	
	2	Interventi per la disabilità	0,42	0,37	0,25	0,11	
	3	Interventi per gli anziani	0,03	0,05	0,03	0,00	
	4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,35	0,40	0,51	0,37	
	5	Interventi per le famiglie	0,02	0,01	0,00	0,00	
	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,37	0,37	0,07	0,01	
	8	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,13	0,13	0,20	0,29	
	TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		2,22	2,11	1,46	0,96	
Missione 14: Sviluppo economico e competitività	1	Industria, PMI e Artigianato	0,37	0,38	0,64	0,88	
	2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,03	0,04	0,06	0,09	
	3	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	
	4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,03	0,04	0,03	0,00	
	TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività		0,43	0,45	0,73	0,96	
Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale	3	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale		0,00	0,00	0,00	0,00	
	1	Fonti energetiche	0,32	0,20	0,00	0,00	
Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche	TOTALE Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche		0,32	0,20	0,00	0,00	
	1	Fondo di riserva	0,48	0,59	0,00	0,00	
Missione 20: Fondi e accantonamenti	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	
	3	Altri fondi	0,00	0,04	0,00	0,00	
	TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti		0,48	0,63	0,00	0,00	
Missione 50: Debito pubblico	1	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,11	1,01	1,49	2,46	
						0,00	

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2017

MISSIONI E PROGRAMMI		CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2017 (percentuali)				
		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale : previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza FPV)	Capacità di pagamenti a consuntivo: (Pagam. c/comp. + Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp. / Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
Missione 60: Anticipazioni finanziarie	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,07	0,79	1,43	2,36
	TOTALE Missione 50: Debito pubblico		0,18	1,80	2,91	4,82
	1	Restituzione anticipazione di tesoreria	6,40	6,45	9,34	13,88
TOTALE Missione 60: Anticipazioni finanziarie		6,40	6,45	9,34	13,88	2,40
Missione 99: Servizi per conto terzi	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	48,02	48,62	22,15	21,99
	TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi		48,02	48,62	22,15	21,99
						22,40

2



Direzione Centrale Servizi Finanziari

Allegato – D4

INDICATORI SPESA

000461

2

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi

Rendiconto esercizio 2017

MISSIONI E PROGRAMMI		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati in percentuali)						
		Previsioni iniziali			Previsioni definitive			di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza / Totale economie di competenza
		Incidenza Missioni/Programmi stanziamento / totale previsioni missioni	di cui IncidenzaFPV: Previsioni stanziamento FPV/Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi stanziamento / totale previsioni missioni	di cui IncidenzaFPV: Previsioni stanziamento FPV/Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma (Impegni + FPV) / Totale Impegni + Totale FPV	Dati di rendiconto di cui IncidenzaFPV / Totale FPV	
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	Organi istituzionali	1,52	0,00	1,48	0,01	3,28	0,01
	2	Segreteria generale	0,07	0,00	0,07	0,00	0,16	0,00
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,65	0,00	0,69	0,01	0,76	0,01
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,08	0,00	0,08	0,00	0,10	0,00
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,91	0,00	0,81	0,70	1,42	0,68
	6	Ufficio tecnico	0,09	0,00	0,09	0,35	0,06	0,11
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,06	0,00	0,06	0,00	0,13	0,00
	8	Statistica e sistemi informativi	0,09	0,00	0,07	0,01	0,13	0,01
	10	Risorse umane	1,43	0,00	1,46	0,00	2,73	0,00
	11	Altri servizi generali	2,27	0,00	2,52	1,52	5,47	1,56
	TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione		7,17	0,00	7,33	2,58	14,23	2,61
								1,92
Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	Polizia locale e amministrativa	1,21	0,00	1,19	0,22	2,35	0,23
	2	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01	0,00
	TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza		1,21	0,00	1,19	0,22	2,37	0,23
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	1	Istruzione prescolastica	0,11	0,00	0,10	0,01	0,19	0,01
	2	Altri ordini di istruzione	0,33	0,00	0,36	0,77	0,72	0,80
	6	Servizi ausiliari all'istruzione	0,23	0,00	0,40	0,00	0,86	0,00
	7	Diritto allo studio	0,08	0,00	0,08	0,00	0,16	0,00
	TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio		0,75	0,00	0,94	0,77	1,93	0,80
								0,16
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,68	0,00	0,68	11,86	0,74	12,49
	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,13	0,00	0,13	0,00	0,29	0,00
	TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		0,81	0,00	0,81	11,86	1,02	12,49
								0,64
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	0,39	0,00	0,44	0,29	0,34	0,30
	2	Giovani	0,01	0,00	0,03	0,00	0,01	0,00
	TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero		0,40	0,00	0,47	0,29	0,34	0,30
Missione 7: Turismo	1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,02	0,00	0,03	0,00	0,07	0,00
	TOTALE Missione 7: Turismo		0,02	0,00	0,03	0,00	0,07	0,00
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	0,95	0,00	1,00	6,88	1,21	5,30
	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,68	85,39	0,67	22,31	1,14	20,42
	TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa		1,63	85,39	1,67	29,19	2,35	25,72
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1	Difesa del suolo	0,08	0,00	0,08	0,02	0,02	0,02
	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,32	0,63	0,33	0,08	0,68	0,08

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi

Rendiconto esercizio 2017

MISSIONI E PROGRAMMI		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati in percentuali)									
		Previsioni iniziali					Previsioni definitive				
		Incidenza Missioni/Programmi	di cui Incidenza FPV: stanziamento FPV/Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi	di cui Incidenza FPV: stanziamento FPV/Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma (Impegni + FPV) / (Totale Impegni + Totale FPV)	Dati di rendiconto				
		Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni		Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni			di cui Incidenza FPV: stanziamento FPV/Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma (Impegni + FPV) / (Totale Impegni + Totale FPV)	di cui Incidenza FPV: stanziamento FPV/Previsione FPV totale	di cui Incidenza FPV: stanziamento FPV/Previsione FPV totale	di cui Incidenza FPV: stanziamento FPV/Previsione FPV totale
Missioni 10: Trasporti e diritto alla mobilità	3	Rifiuti	3,33	0,00	0,00	3,33	0,00	7,34	0,00	0,00	0,04
	4	Servizio idrico integrato	0,16	0,00	0,00	0,33	0,00	0,65	0,00	0,00	0,08
	5	Area protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,51	1,81	0,00	0,54	0,00	0,49	0,00	0,00	0,58
	8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,01	0,00	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01
	TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	4,40	2,44	0,00	0,00	4,54	6,53	9,17	6,86	6,86	9,91
Missioni 11: Soccorso civile	1	Trasporto ferroviario	0,05	0,00	0,00	0,05	0,00	0,12	0,00	0,00	0,00
	2	Trasporto pubblico locale	3,78	0,00	0,00	3,97	0,00	6,91	0,00	0,00	1,67
	3	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	4	Altre modalità di trasporto	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	5	Viabilità e infrastrutture stradali	1,32	12,02	0,00	1,36	1,55	1,47	0,00	0,00	1,25
	TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	5,17	12,02	0,00	0,00	5,38	30,82	9,80	32,30	32,30	1,92
Missioni 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1	Sistema di protezione civile	0,04	0,00	0,00	0,06	0,00	0,10	0,00	0,00	0,02
	TOTALE Missione 11: Soccorso civile	0,04	0,00	0,00	0,00	0,06	0,00	0,10	0,00	0,00	0,02
	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,62	0,15	0,00	0,65	0,00	1,22	0,00	0,00	0,21
	2	Interventi per la disabilità	0,28	0,00	0,00	0,12	0,00	0,19	0,00	0,00	0,07
	3	Interventi per gli anziani	0,02	0,00	0,00	0,02	0,00	0,05	0,00	0,00	0,00
	4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,48	0,00	0,00	0,35	0,00	0,71	0,00	0,00	0,07
Missioni 14: Sviluppo economico e competitività	5	Interventi per le famiglie	0,02	0,00	0,00	0,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,03
	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,12	0,00	0,00	0,14	0,00	0,31	0,00	0,00	0,00
	8	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	9	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,16	0,00	0,00	0,16	0,00	0,31	0,00	0,00	0,05
	TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1,71	0,15	0,00	0,00	1,46	6,94	2,78	7,32	7,32	0,42
Missioni 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale	1	Industria, PMI e Artigianato	0,46	0,00	0,00	0,47	0,00	0,91	0,00	0,00	0,13
	2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,04	0,00	0,00	0,04	0,00	0,09	0,00	0,00	0,00
	3	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,04	0,00	0,00	0,04	0,00	0,09	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività	0,55	0,00	0,00	0,00	0,55	0,00	1,09	0,00	0,00	0,14
Missioni 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche	3	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1	Fonti energetiche	0,40	0,00	0,00	0,50	10,54	1,14	11,10	11,10	0,00
	TOTALE Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,40	0,00	0,00	0,50	10,54	11,10	1,14	11,10	11,10	0,00
Missioni 20: Fondi e accantonamenti	1	Fondo di riserva	0,08	0,00	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,02
	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	2,17	0,00	0,00	2,24	0,00	0,00	0,00	0,00	3,99
	3	Altri fondi	1,75	0,00	0,00	1,85	0,00	0,00	0,00	0,00	3,31
	TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti	4,00	0,00	0,00	4,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7,32

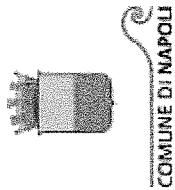
Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi

Rendiconto esercizio 2017

COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati in percentuali)									
MISSIONI E PROGRAMMI		Previsioni iniziali			Previsioni definitive			Dati di rendiconto	
		Incidenza Missioni/Programmi Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma (Impegni + FPV) / (Totale Impegni + Ototale FPV)	di cui Incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di spesa / Totale economie di competenza	
Missione 50: Debito pubblico	1	1,27	0,00	1,26	0,00	2,83	0,00	0,02	
	2	1,11	0,00	0,98	0,00	2,24	0,00	0,00	
	TOTALE Missione 50: Debito pubblico	2,38	0,00	2,24	0,00	5,07	0,00	0,03	
Missione 60: Anticipazioni finanziarie	1	8,15	0,00	8,05	0,00	13,16	0,00	4,05	
	TOTALE Missione 60: Anticipazioni finanziarie	8,15	0,00	8,05	0,00	13,16	0,00	4,05	
Missione 99: Servizi per conto terzi	1	61,20	0,00	60,68	0,00	35,36	0,00	80,50	
	TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi	61,20	0,00	60,68	0,00	35,36	0,00	80,50	

000464

2



Direzione Centrale Servizi Finanziari

Allegato – E

Certificazione 2017 pareggio di bilancio

000465

2

Pareggio di bilancio 2017 - Art. 1, commi 470, 470-bis, 471, 473 e 474 della legge n. 232/2016

CITTA' METROPOLITANE, PROVINCE E COMUNI

PROSPETTO per la CERTIFICAZIONE

della verifica del rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio 2017

da trasmettere entro il termine perentorio del 31 marzo 2018

DENOMINAZIONE ENTE Comune di NAPOLI

VISTO il decreto n. 138205 del 27 giugno 2017 concernente il monitoraggio periodico delle risultanze del saldo di finanza pubblica per l'anno 2017 delle Città metropolitane, delle Province e dei Comuni;

VISTI i risultati della gestione di competenza dell'esercizio 2017;

VISTE le informazioni sul monitoraggio delle risultanze del saldo di finanza pubblica 2017 trasmesse da questo Ente mediante il sito web "http://pareggiobilancio.mef.gov.it".

SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:

Importi in migliaia di euro		
SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2017		
		Competenza
1	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA	304.970
2	Impegni degli enti locali colpiti dal sisma di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis al decreto-legge 17 ottobre 2016, n. 189 per spese sostenute per investimenti, ai sensi dell'articolo 43-bis del decreto legge n. 50 del 2017, realizzati attraverso l'utilizzo dei risultati di amministrazione degli esercizi precedenti e il ricorso al debito, non coperti da eventuali spazi finanziari acquisiti nel 2017 con le intese regionali e i patti di solidarietà nazionali (artt. 2 e 4 del D.P.C.M. 21 febbraio 2017, n. 21 e i patti di solidarietà di cui ai commi da 485 e seguenti dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016)	
3=1+2	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI RIDETERMINATO valido ai fini dei vincoli di finanza pubblica	304.970
4	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017	17.841
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI NELL'ANNO 2017 CON INTESE REGIONALI E PATTI DI SOLIDARIETA' NAZIONALI E NON UTILIZZATI PER IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE PER INVESTIMENTI DI CUI AI COMM. 485 E SEGUENTI, ART. 1, LEGGE 232/2016 E DI CUI AGLI ARTT. 2 E 4 DEL D.P.C.M. N. 21/2017 (Per le modalità di utilizzo - Cfr. Paragrafo A dell'Allegato al decreto della certificazione)	0
6=4+5	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti nell'anno 2017 e NON utilizzati	17.841
7=3-6	DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017 RIDETERMINATO	287.129

Sulla base delle predette risultanze si certifica che:

☒

il pareggio di bilancio per l'anno 2017 è stato rispettato

☐

il pareggio di bilancio per l'anno 2017 NON E' STATO RISPETTATO

IL PRESIDENTE/IL SINDACO/IL SINDACO
METROPOLITANO

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
FINANZIARIO

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Organo Revisione (1) / Commissario Ad Acta

Organo Revisione (2)

Organo Revisione (3)

000466

Pareggio di bilancio 2017 - Art. 1, commi 470, 470-bis, 471, 473, 474 e 479 della legge n. 232/2016

CITTA' METROPOLITANE, PROVINCE E COMUNI

PROSPETTO per la CERTIFICAZIONE

della verifica del rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio 2017

da trasmettere entro il termine perentorio del 31 marzo 2018

DENOMINAZIONE ENTE Comune di NAPOLI

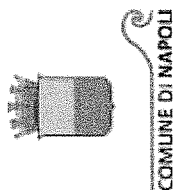
VISTI i risultati della gestione di cassa dell'esercizio 2017;

SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:

SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2017		<i>Importi in migliaia di euro</i>
		Cassa totale(1)
1	Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	780.814
2	Titolo 2 - Trasferimenti correnti	153.881
3	Titolo 3 - Entrate extratributarie	139.608
4	Titolo 4 - Entrate in c/capitale	101.655
5	Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0
6=1+2+3+4+5	Totale Entrate finali	1.175.958
7	Titolo 1 - Spese correnti	1.078.057
8	Titolo 2 - Spese in c/ capitale	116.108
9	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	0
10=7+8+9	Totale Spese finali	1.194.165
11=6-10	Saldo finale di cassa fra le entrate finali e le spese finali	-18.207

1) Gestione di competenza + gestione residui.

000467



Direzione Centrale Servizi Finanziari

Protocollo Certificazione 2017 pareggio di bilancio

000468

2

Sei in: Gestione Modello / Certificazione Digitale

Certificazione digitale

Tipologia Ente * Comune ☐

Codice Ente - Destinazione NABO1 ☐

Esercizio Finanziario * 2017 ☐

Modello * Certificazione Digitale Comuni ☐

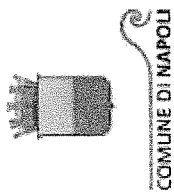
ANNULLA

N° DOCUMENTO	DOCUMENTO	DATA / ORA ACQUISIZIONE MODELLO	DATA / ORA ULTIMO AGGIORNAMENTO	STATO	PROTOCOLLO MEF	AZIONE
02	Certificazione Digitale Comuni	30/03/2018 13:56	30/03/2018 15:37	Inviato e Protocollo	N. 54154 del 30/03/2018	
01	Certificazione Digitale Comuni	30/03/2018 13:56	30/03/2018 13:56	Annullato		

ANNULLA

000469

M



Direzione Centrale Servizi Finanziari

Ricevuta Certificazione 2017 pareggio di bilancio

000470

1



Monitoraggio del Pareggio di Bilancio

Resoconto dell'operazione di INVIO sul documento

Tipologia Ente: Comune

Ente: NAPOLI

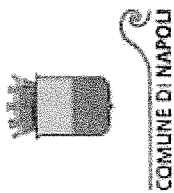
Esercizio: 2017

Documento: Certificazione Digitale Comuni

Stato corrente del documento: Inviato e Protocollato

Data Operazione: 30/03/2018 15:37

000471



Direzione Centrale Servizi Finanziari

Allegato – F

Nota informativa derivati

000472



RENDICONTO DI GESTIONE 2017

NOTA INFORMATIVA SUGLI ONERI E GLI IMPEGNI FINANZIARI DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

(Art.11 "Schemi di bilancio" comma 6 lett k) del D.Lgs. 23/06/2011 n.118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009 n.42" e Art. 62 "Contenimento dell'uso degli strumenti derivati e dell'indebitamento delle regioni e degli enti locali" comma 8 del D.L. 25/06/2008 n. 112, conv. con mod. dalla legge n. 133/08, come modificato dall'art. 3, comma 8, della L. 203/2008).

000473

L'art.11 "Schemi di bilancio" comma 6 lett k) del D.Lgs. 23/06/2011 n.118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009 n.42" dispone che *"La relazione sulla gestione allegata al Rendiconto è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili. In particolare la relazione illustra: ... omissis k) gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata"*.

L'obbligo risultava precedentemente sancito dall'art. 62 *"Contenimento dell'uso degli strumenti derivati e dell'indebitamento delle regioni e degli enti locali"* comma 8 del D.L. 25/06/2008 n. 112 *"Disposizioni urgenti per lo sviluppo economico, la semplificazione, la competitività, la stabilizzazione della finanza pubblica e la perequazione Tributaria"* con la disposizione per cui *"Gli enti di cui al comma 2 allegano al bilancio di previsione e al bilancio consuntivo una nota informativa che evidenzia gli oneri e gli impegni finanziari, rispettivamente stimati e sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata"*.

Il quadro normativo di riferimento

La materia è disciplinata a livello statale dall'art. 149 *"Principi generali in materia di finanza propria e derivata"* del D.Lgs. 18/08/00 n.267 e dall'art. 41 della legge 28/12/2001 n. 448 in uno al Regolamento attuativo MEF 01/12/2003 n.389, che hanno consentito agli enti locali di assumere iniziative sul mercato dei capitali finalizzate a ridurre il costo del debito o ad assicurare adeguate garanzie alla sua evoluzione.

Nel 2001 è stata sancita la possibilità di emettere titoli obbligazionari e contrarre mutui con rimborso del capitale in unica soluzione alla scadenza (c.d. *"bullet"*) previa costituzione, al momento dell'emissione o dell'accensione, di un fondo di ammortamento del debito o previa conclusione di *swap* per l'ammortamento del debito nonché di provvedere alla conversione/rinegoziazione dei mutui contratti successivamente al 31 dicembre 1996 in presenza di condizioni di rifinanziamento finalizzate alla riduzione del valore finanziario delle passività totali a carico degli enti.

Il regolamento attuativo, vigente dal 2004, ha disposto il coordinamento ed il controllo centrale dell'accesso al mercato dei capitali e, in particolare, con l'art.3, ha disciplinato le operazioni in strumenti *"derivati"*:

1. *swap di tasso di interesse (IRS)*;
2. acquisto di *"forward rate agreement"*
3. acquisto di *"cap"*
4. acquisto di *"collar"*
5. combinazione delle precedenti operazioni derivate
6. altre operazioni derivate finalizzate alla ristrutturazione del debito, solo qualora non prevedano una scadenza posteriore a quella associata alla sottostante passività.

I contratti derivati sono *"strumenti finanziari"* che servono a gestire l'esposizione ai rischi di mercato o di credito che un ente assume nell'ambito della propria operatività.

I derivati possono essere:

- a) speculativi;
- b) di gestione attiva: su posizioni debitorie prive di rischio (tasso fisso) si assume un nuovo rischio con la sola finalità di ridurre il costo del debito sottostante;
- c) di riduzione del rischio con operazioni di copertura: su posizioni debitorie rischiose (tasso variabile) si effettuano operazioni che eliminano il rischio o lo riducono;
- d) di ristrutturazione del debito: oltre a gestire il rischio di tasso d'interesse permettono di rimodulare la struttura delle quote capitali del debito sottostante.

000474



Strumenti finanziari derivati del Comune di Napoli: Informazioni sui contenuti fondamentali dei contratti;

Gli strumenti finanziari derivati che impegnano il Comune di Napoli sono rappresentati da Swap di interessi e capitale & *Collar* finalizzati alla ristrutturazione del debito e, da disciplina contrattuale, prevedono:

1. la Controparte paga periodicamente al Comune di Napoli gli interessi a tasso fisso e la quota capitale del relativo al debito sottostante;
2. il Comune paga periodicamente alla Controparte:
 - una nuova quota capitale definita nel contratto del derivato;
 - un nuovo tasso fisso più basso nei primi semestri;
 - nei semestri successivi un tasso variabile, indice Euribor 6 mesi maggiorato di uno *spread*, qualora non si verificano le condizioni sotto elencate:
 - a) che il tasso Euribor 6 mesi non venga fissato oltre la barriera superiore (**tasso Cap**), in tal caso il Comune paga per quel semestre il seguente tasso fisso: barriera superiore + *spread*;
 - b) che il tasso Euribor 6 mesi non venga fissato al di sotto della barriera inferiore (**tasso Floor**), in tal caso il Comune paga per quel semestre il seguente tasso fisso: barriera inferiore + *spread*.
3. la scadenza finale è associata a quella della originaria sottostante passività (art.3 comma 2 lett. f) del D.MEF n.389/2003).

Trasformando la rata di un debito a tasso fisso in una nuova rata a tasso variabile con barriera, il Comune ha assunto un rischio di tasso limitato. Lo scambio di capitale, inizialmente a vantaggio del Comune, si configura come una forma di rifinanziamento del debito sottostante.

Gli *Swap* prevedono solo lo scambio dei differenziali:

1. la Controparte paga al Comune il differenziale, positivo, risultante dalla somma tra interessi a tasso fisso e relativa quota capitale e somma tra interessi a tasso variabile delimitata dal *Collar* e relativa quota capitale;
2. il Comune paga alla Controparte il differenziale, negativo, risultante dalla somma tra interessi a tasso fisso e relativa quota capitale e somma tra interessi a tasso variabile delimitata dal *Collar* e relativa quota capitale.

In particolare, risultano attive due operazioni:

OPERAZIONE n.1

Data di scambio dei flussi: 30 giugno 2017 e 29 dicembre 2017 (semestrale)

Controparte: UBS Limited

Nozionale iniziale: 128.068.854,00

Scadenza: 31-12-2025

Spread: 0,2%; Cap: 5,6%; Floor: 2,8%

OPERAZIONE n.2

Data di scambio dei flussi: 30 giugno 2017 e 29 dicembre 2017 (semestre)

Controparte: Deutsche Bank, Banca Opi (ora Intesa Sanpaolo)

Nozionale iniziale: 197.764.795,09 per ogni singola controparte

Scadenza: 31-12-2035

Spread: 1,31%; Cap: 5,6%; Floor: 2,8%

In data 19 dicembre 2016 è stato estinto il contratto Swap con Barclays

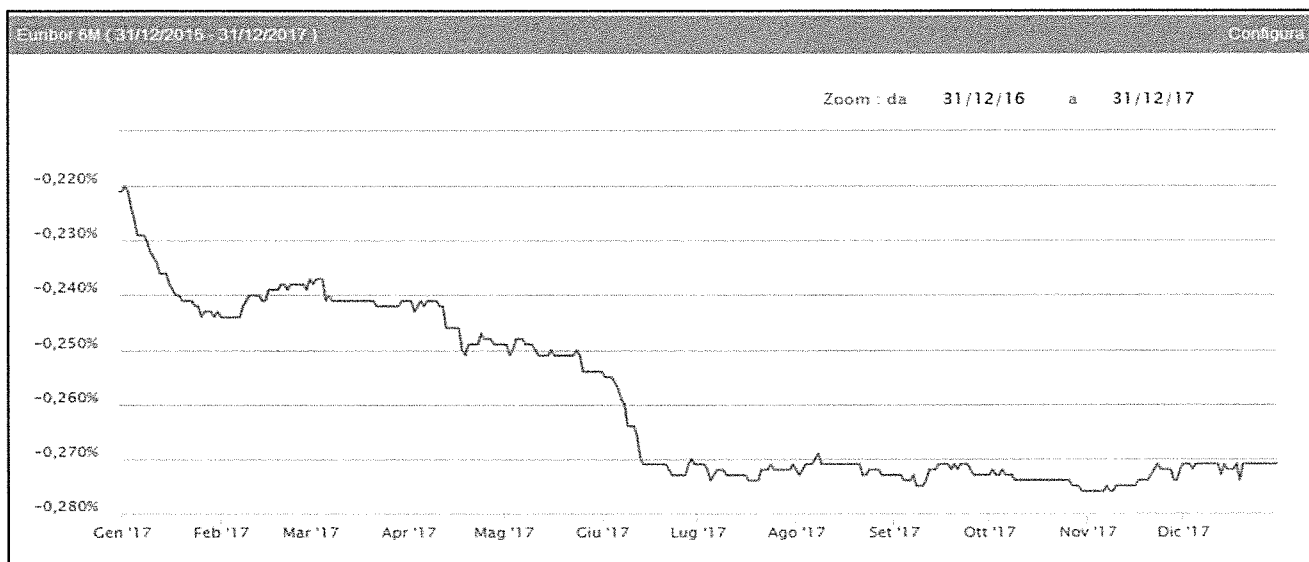
000475



Eventi finanziari di particolari rilevanza: anno 2017

La politica espansiva della BCE, tesa a far riprendere l'inflazione e ripartire l'economia in Europa, ha determinato nel 2017 una tendenziale riduzione dei tassi di mercato di riferimento a breve termine dell'operazione (Euribor 6 mesi). In data 29 dicembre 2017, ultimo giorno lavorativo dell'anno, l'indice Euribor 6 mesi è stato fissato al -0,271% ed era atteso in crescita negli anni futuri (tassi *forward*).

GRAFICO 1: ANDAMENTO DELL'INDICE EURIBOR 6 MESI - STORICO AL 31-12-2017



Fair Value Derivati

In data 19 dicembre 2016 è stato estinto anticipatamente il contratto Swap con Barclays, in data 31 dicembre 2017 il *Fair Value* complessivo di tutti i contratti derivati in essere con le altre tre controparti bancarie, determinato secondo le modalità previste dall'articolo 1 comma 3 decreto legislativo n. 394 del 30 dicembre 2003, ammonta complessivamente ad € 158.128.385,32, negativi il Comune.

TABELLA 1: STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI – FAIR VALUE AL 31/12/2017

N° Operazione	Banca	Fair Value
Operazione 1	UBS	- 20.154.891,36
Operazione 2	Intesa Sanpaolo	- 68.986.746,98
Operazione 2	Deutsche Bank	- 68.986.746,98
Totale		- 158.128.385,32

000476

M

L'attuale debito sottostante ai derivati è costituito da una serie di mutui a tasso fisso stipulati con Cassa depositi e prestiti e con altre banche, il valore di mercato (o *Fair Value*) del sottostante al 31 dicembre 2017 è pari a **€ 494.901.846,21**, negativo per il Comune¹. Si fa presente che buona parte dei mutui sottostanti sono stati rinegoziati nel 2015.

TABELLA 2: PASSIVITA' SOTTOSTANTI – FAIR VALUE AL 31/12/2017

Contratto	Debito residuo	Tasso medio (Act/Act, Annuo)	Durata residua media (anni)	Numero di mutui sottostanti	Fair Value
Operazione 1	75.717.949,92 €	3,75%	24,83	62	- 63.230.664,07 €
Operazione 2	315.115.419,95 €	4,36%	21,42	232	- 431.671.182,14 €
Totale	390.833.369,87 €	4,05%	23,16	294	- 494.901.846,21 €

Flussi di Cassa scambiati

La situazione di mercato rappresentata nei paragrafi precedenti ha comportato nel corso del 2017 l'introito di differenziali positivi per il Comune su ogni singolo contratto, di seguito si riportano i flussi semestrali generati per ogni operazione in derivati.

Operazione 1 – UBS

Data	Incassa	Nozionale	Tasso B	Interessi B	Capitale B	Differenziali
30/06/2017	4.584.946,00	87.084.864,00	3,00	-1.313.530,03	-3.034.782,00	236.633,97
31/12/2017	4.584.946,00	84.050.082,00	3,00	-1.288.767,92	-3.166.827,00	129.351,08
Totale:	9.169.892,00			-2.602.297,95	-6.201.609,00	365.985,05

Operazione 2 – Duetsche Bank, Intesa Sanpaolo

Data	Incassa	Nozionale	Tasso B	Interessi B	Capitale B	Differenziali
30/06/2017	9.556.725,32	292.674.737,22	4,11	-6.047.879,55	-1.588.528,94	1.920.316,83
31/12/2017	9.556.618,38	291.086.208,26	4,11	-6.114.750,95	-1.698.676,54	1.743.190,89
Totale:	19.113.343,70			-12.162.630,50	-3.287.205,48	3.663.507,72

In riferimento al contratto con Barclays si fa presente che il derivato ha generato in data 30 giugno 2016 un differenziale, negativo per il Comune di Napoli, di € 5.458,97, valore già incluso nella precedente tabella. Il costo di risoluzione anticipata definitivo (*Termination Amount*) è stato quantificato in € 18.000.000, pagabile in due soluzioni: € 13.436.197,39 a dicembre 2016 ed € 4.563.802,61 a giugno 2017.

¹ Il *Fair Value* del debito sottostante è stato calcolato applicando secondo le modalità previste dall'articolo 1 comma 3 decreto legislativo n. 394 del 30 dicembre 2003, utilizzando le stesse curve di valutazione del derivato.

Tasso del Costo Finale Sintetico

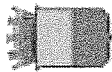
Il calcolo del costo finale sintetico del debito (TFSCFS²) è dato dal rapporto tra i flussi di cassa pagati per interessi nel 2017, al netto dei differenziali positivi dei contratti *Swap* generati nello stesso esercizio, rapportati al debito residuo medio dei mutui sottostanti nel 2017. Il TFSCFS nel 2017 per il Comune di Napoli è pari al 3,39%³.

TABELLA 8: TASSO COSTO FINALE SINTETICO: 2017

Operazione	Debito medio 2017	Interessi debito + Swap	TFSCFS
Operazione 1	75.717.949,92 €	3.224.584,81 €	4,20%
Operazione 2	315.115.419,95 €	10.198.517,07 €	3,19%
Totale	390.833.369,87 €	13.423.101,88 €	3,39%

² Il Tasso Costo Finale Sintetico Presunto a carico dell'Ente risulta determinato secondo la seguente formula: $TFSCFS = [(Interessi\ su\ debito\ sottostante + / - Differenziali\ swap) * 36000] / [(Nominale * 365)]$.

³ Il valore indicato è differente da quello pagato negli Swap per tre motivi: 1) il differenziale incassato negli Swap include anche lo scambio di capitale; 2) il debito sottostante ai derivati è stato più volte rinegoziato, al momento non esiste quindi un perfetto *matching* tra debito sottostante e nozionale dei derivati.



COMUNE DI NAPOLI

Direzione Centrale Servizi Finanziari

Allegato – G1

Siope_incassi 2017

000479

Ente Codice	000708829
Ente Descrizione	COMUNE DI NAPOLI
Categoria	Province - Comuni - Citta' metropolitane - Unioni di Comuni
Sotto Categoria	COMUNI
Periodo	ANNUALE 2017
Prospetto	INCASSI
Tipo Report	Semplice
Data ultimo aggiornamento	26-apr-2018
Data stampa	27-apr-2018
Importi in EURO	

000480



		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
1.00.00.00.000 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		780.813.664,00	780.813.664,00
1.01.00.00.000 Tributi		419.142.884,34	419.142.884,34
1.01.01.00.000 Imposte, tasse e proventi assimilati		419.142.884,34	419.142.884,34
1.01.01.06.001	Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	156.993.068,80	156.993.068,80
1.01.01.06.002	Imposte municipale propria riscosse a seguito di attivita' di verifica e controllo	3.570.688,12	3.570.688,12
1.01.01.08.001	Imposta comunale sugli immobili (ICI) riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	1.741.804,70	1.741.804,70
1.01.01.08.002	Imposta comunale sugli immobili (ICI) riscossa a seguito di attivita' di verifica e controllo	1.496.240,21	1.496.240,21
1.01.01.16.001	Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	63.685.421,95	63.685.421,95
1.01.01.41.001	Imposta di soggiorno riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	6.914.248,46	6.914.248,46
1.01.01.51.001	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	9.480.691,08	9.480.691,08
1.01.01.51.002	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito di attivita' di verifica e controllo	10.926.817,96	10.926.817,96
1.01.01.52.002	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche riscossa a seguito di attivita' di verifica e controllo	110.010,39	110.010,39
1.01.01.53.001	Imposta comunale sulla pubblicita' e diritto sulle pubbliche affissioni riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	5.301.788,21	5.301.788,21
1.01.01.61.001	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	158.177.169,40	158.177.169,40
1.01.01.76.001	Tributo per i servizi indivisibili (TASI) riscosso a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	411.696,25	411.696,25
1.01.01.95.001	Altre ritenute n.a.c. riscosse a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	271.139,06	271.139,06
1.01.01.99.001	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. riscosse a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	62.099,75	62.099,75
1.03.00.00.000 Fondi perequativi		361.670.779,66	361.670.779,66
1.03.01.00.000 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali		361.670.779,66	361.670.779,66
1.03.01.01.001	Fondi perequativi dallo Stato	361.670.779,66	361.670.779,66
2.00.00.00.000 Trasferimenti correnti		153.880.562,32	153.880.562,32
2.01.00.00.000 Trasferimenti correnti		153.880.562,32	153.880.562,32
2.01.01.00.000 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche		152.388.523,98	152.388.523,98
2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	64.985.405,43	64.985.405,43
2.01.01.01.002	Trasferimenti correnti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	4.348.305,49	4.348.305,49
2.01.01.01.003	Trasferimenti correnti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	236.417,26	236.417,26
2.01.01.01.009	Trasferimenti correnti da altri enti centrali produttori di servizi economici	38.303,00	38.303,00
2.01.01.01.999	Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	29.263,43	29.263,43
2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	82.750.829,37	82.750.829,37
2.01.03.00.000 Trasferimenti correnti da Imprese		112.177,21	112.177,21
2.01.03.02.999	Altri trasferimenti correnti da altre imprese	112.177,21	112.177,21
2.01.05.00.000 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo		1.379.861,13	1.379.861,13
2.01.05.01.002	Fondo europeo agricolo per lo sviluppo rurale (FEASR)	48.954,59	48.954,59

000481

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
2.01.05.01.004	Fondo europeo di sviluppo regionale (FESR)	1.294.412,00	1.294.412,00
2.01.05.01.999	Altri trasferimenti correnti dall'Unione Europea	36.494,54	36.494,54

3.00.00.00.000 Entrate extratributarie 139.608.352,23 139.608.352,23

3.01.00.00.000 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni 71.014.613,40 71.014.613,40

3.01.02.00.000 Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi 22.436.482,62 22.436.482,62

3.01.02.01.002	Proventi da asili nido	725.908,91	725.908,91
3.01.02.01.006	Proventi da impianti sportivi	744.514,46	744.514,46
3.01.02.01.007	Proventi da mattatoi	6.000,00	6.000,00
3.01.02.01.008	Proventi da mense	4.608.990,13	4.608.990,13
3.01.02.01.009	Proventi da mercati e fiere	1.513.335,69	1.513.335,69
3.01.02.01.012	Proventi da spurgo pozzi neri	299.384,36	299.384,36
3.01.02.01.013	Proventi da teatri, musei, spettacoli, mostre	784.098,02	784.098,02
3.01.02.01.014	Proventi da trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva	3.229.156,47	3.229.156,47
3.01.02.01.017	Proventi da strutture residenziali per anziani	31.879,86	31.879,86
3.01.02.01.030	Proventi da servizi ispettivi e controllo	59.703,14	59.703,14
3.01.02.01.032	Proventi da diritti di segreteria e rogito	5.984,00	5.984,00
3.01.02.01.033	Proventi da rilascio documenti e diritti di cancelleria	8.369.305,74	8.369.305,74
3.01.02.01.035	Proventi da autorizzazioni	90.176,40	90.176,40
3.01.02.01.999	Proventi da servizi n.a.c.	1.968.045,44	1.968.045,44

3.01.03.00.000 Proventi derivanti dalla gestione dei beni 48.578.130,78 48.578.130,78

3.01.03.01.001	Diritti reali di godimento	25.145.246,15	25.145.246,15
3.01.03.01.002	Canone occupazione spazi e aree pubbliche	9.678.698,28	9.678.698,28
3.01.03.01.003	Proventi da concessioni su beni	162.993,80	162.993,80
3.01.03.02.001	Fitti di terreni e diritti di sfruttamento di giacimenti e risorse naturali	1.617.853,06	1.617.853,06
3.01.03.02.002	Locazioni di altri beni immobili	11.973.339,49	11.973.339,49

3.02.00.00.000 Proventi derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti 39.391.425,79 39.391.425,79

3.02.02.00.000 Entrate da famiglie derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti 38.664.245,24 38.664.245,24

3.02.02.01.001	Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	38.572.577,99	38.572.577,99
3.02.02.99.001	Altre entrate derivanti dall'attivita' di controllo e repressione di irregolarita' e illeciti delle famiglie n.a.c.	91.667,25	91.667,25

3.02.03.00.000 Entrate da Imprese derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti 727.180,55 727.180,55

3.02.03.01.001	Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese	113.947,20	113.947,20
3.02.03.02.001	Proventi da risarcimento danni a carico delle imprese	281.863,80	281.863,80
3.02.03.99.001	Altre entrate derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti delle imprese n.a.c.	331.369,55	331.369,55

3.03.00.00.000 Interessi attivi 6.686.462,29 6.686.462,29

3.03.03.00.000 Altri interessi attivi 6.686.462,29 6.686.462,29

3.03.03.02.001	Interessi attivi di mora da Amministrazioni Centrali	32.362,92	32.362,92
3.03.03.02.002	Interessi attivi di mora da Amministrazioni Locali	357,59	357,59
3.03.03.02.999	Interessi attivi di mora da altri soggetti	2.619.235,62	2.619.235,62

000482

388

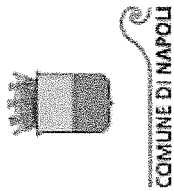
		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
3.03.03.04.001	Interessi attivi da depositi bancari o postali	39,66	39,66
3.03.03.99.999	Altri interessi attivi da altri soggetti	4.034.466,50	4.034.466,50
3.04.00.00.000 Altre entrate da redditi da capitale		1.812.500,00	1.812.500,00
3.04.02.00.000 Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi		1.812.500,00	1.812.500,00
3.04.02.02.002	Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi da altre imprese partecipate incluse nelle Amministrazioni Locali	1.812.500,00	1.812.500,00
3.05.00.00.000 Rimborsi e altre entrate correnti		20.703.350,75	20.703.350,75
3.05.01.00.000 Indennizzi di assicurazione		320.859,77	320.859,77
3.05.01.99.999	Altri indennizzi di assicurazione n.a.c.	320.859,77	320.859,77
3.05.02.00.000 Rimborsi in entrata		18.177.636,46	18.177.636,46
3.05.02.01.001	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	2.086.932,22	2.086.932,22
3.05.02.02.001	Entrate per rimborsi di imposte indirette	224,83	224,83
3.05.02.02.002	Entrate da rimborsi di IVA a credito	8.501.344,12	8.501.344,12
3.05.02.03.001	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali	13.414,13	13.414,13
3.05.02.03.002	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	41.714,98	41.714,98
3.05.02.03.004	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	5.949.195,31	5.949.195,31
3.05.02.03.005	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	183.356,30	183.356,30
3.05.02.04.001	Incassi per azioni di regresso nei confronti di terzi	1.401.454,57	1.401.454,57
3.05.99.00.000 Altre entrate correnti n.a.c.		2.204.854,52	2.204.854,52
3.05.99.02.001	Fondi incentivanti il personale (legge Merloni)	1.448.610,82	1.448.610,82
3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c.	756.243,70	756.243,70
4.00.00.00.000 Entrate in conto capitale		101.654.614,95	101.654.614,95
4.01.00.00.000 Tributi in conto capitale		2.528.572,62	2.528.572,62
4.01.01.00.000 Imposte da sanatorie e condoni		2.528.572,62	2.528.572,62
4.01.01.01.001	Condoni edilizi e sanatoria opere edilizie abusive	2.528.572,62	2.528.572,62
4.02.00.00.000 Contributi agli investimenti		71.678.955,53	71.678.955,53
4.02.01.00.000 Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche		71.234.115,34	71.234.115,34
4.02.01.01.001	Contributi agli investimenti da Ministeri	24.649.248,86	24.649.248,86
4.02.01.01.003	Contributi agli investimenti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	11.123.707,74	11.123.707,74
4.02.01.01.999	Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	332.262,10	332.262,10
4.02.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	35.128.896,64	35.128.896,64
4.02.05.00.000 Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo		444.840,19	444.840,19
4.02.05.03.001	Fondo europeo di sviluppo regionale (FESR)	158.490,44	158.490,44
4.02.05.99.999	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	286.349,75	286.349,75
4.03.00.00.000 Altri trasferimenti in conto capitale		17.961.458,95	17.961.458,95

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
4.03.10.00.000 Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche		17.890.026,59	17.890.026,59
4.03.10.01.013	Altri trasferimenti in conto capitale da enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca	7.528,57	7.528,57
4.03.10.02.001	Altri trasferimenti in conto capitale da Regioni e province autonome	17.882.498,02	17.882.498,02
4.03.12.00.000 Altri trasferimenti in conto capitale da Imprese		71.432,36	71.432,36
4.03.12.99.999	Altri trasferimenti in conto capitale da altre Imprese	71.432,36	71.432,36
4.04.00.00.000 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		4.710.406,34	4.710.406,34
4.04.01.00.000 Alienazione di beni materiali		4.710.406,34	4.710.406,34
4.04.01.08.001	Alienazione di Fabbricati ad uso abitativo	4.697.336,82	4.697.336,82
4.04.01.08.002	Alienazione di Fabbricati ad uso commerciale	13.069,52	13.069,52
4.05.00.00.000 Altre entrate in conto capitale		4.775.221,51	4.775.221,51
4.05.01.00.000 Permessi di costruire		4.656.845,48	4.656.845,48
4.05.01.01.001	Permessi di costruire	4.656.845,48	4.656.845,48
4.05.03.00.000 Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso		118.376,03	118.376,03
4.05.03.04.001	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	46.132,94	46.132,94
4.05.03.05.001	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	72.243,09	72.243,09
6.00.00.00.000 Accensione Prestiti		7.657.923,55	7.657.923,55
6.02.00.00.000 Accensione prestiti a breve termine		296.022,31	296.022,31
6.02.01.00.000 Finanziamenti a breve termine		29.018,12	29.018,12
6.02.01.99.001	Finanziamenti a breve termine da altri soggetti	29.018,12	29.018,12
6.02.02.00.000 Anticipazioni		267.004,19	267.004,19
6.02.02.02.002	Anticipazioni da Amministrazioni Locali	267.004,19	267.004,19
6.03.00.00.000 Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine		7.361.901,24	7.361.901,24
6.03.01.00.000 Finanziamenti a medio lungo termine		7.361.901,24	7.361.901,24
6.03.01.04.001	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da imprese controllate	995,74	995,74
6.03.01.04.003	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti - SPA	5.960.905,50	5.960.905,50
6.03.01.04.999	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da altre imprese	1.400.000,00	1.400.000,00
7.00.00.00.000 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		408.118.642,27	408.118.642,27
7.01.00.00.000 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		408.118.642,27	408.118.642,27
7.01.01.00.000 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		408.118.642,27	408.118.642,27
7.01.01.01.001	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	408.118.642,27	408.118.642,27

00048.1

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
9.00.00.00.000 Entrate per conto terzi e partite di giro		1.083.928.567,68	1.083.928.567,68
9.01.00.00.000 Entrate per partite di giro		1.011.380.455,08	1.011.380.455,08
9.01.02.00.000 Ritenute su redditi da lavoro dipendente		76.032.542,29	76.032.542,29
9.01.02.02.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	76.032.542,29	76.032.542,29
9.01.03.00.000 Ritenute su redditi da lavoro autonomo		47.371,19	47.371,19
9.01.03.02.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	47.371,19	47.371,19
9.01.99.00.000 Altre entrate per partite di giro		935.300.541,60	935.300.541,60
9.01.99.03.001	Rimborso di fondi economali e carte aziendali	2.762.652,52	2.762.652,52
9.01.99.06.001	Destinazione incassi vincolati a spese correnti ai sensi dell'art. 195 del TUEL	461.007.176,52	461.007.176,52
9.01.99.06.002	Reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL	471.530.712,56	471.530.712,56
9.02.00.00.000 Entrate per conto terzi		72.548.112,60	72.548.112,60
9.02.04.00.000 Depositi di/presso terzi		437.760,71	437.760,71
9.02.04.01.001	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	437.760,71	437.760,71
9.02.05.00.000 Riscossione imposte e tributi per conto terzi		6.266.166,33	6.266.166,33
9.02.05.01.001	Riscossione di imposte di natura corrente per conto di terzi	6.266.166,33	6.266.166,33
9.02.99.00.000 Altre entrate per conto terzi		65.844.185,56	65.844.185,56
9.02.99.99.999	Altre entrate per conto terzi	65.844.185,56	65.844.185,56
Entrate da regolarizzare		0,00	0,00
0.00.0 0.99.9 95	INCASSI DA REGOLARIZZARE DERIVANTI DALLA DESTINAZIONE DI INCASSI VINCOLATI A SPESE CORRENTI (riscossioni codificate dal tesoriere solo per gli enti locali)	0,00	0,00
0.00.0 0.99.9 96	INCASSI DA REGOLARIZZARE DERIVANTI DAL REINTEGRO DI INCASSI VINCOLATI (riscossioni codificate dal tesoriere solo per gli enti locali)	0,00	0,00
0.00.0 0.99.9 98	INCASSI DA REGOLARIZZARE DERIVANTI DALLE ANTICIPAZIONI DI CASSA (riscossioni codificate dal tesoriere)	0,00	0,00
0.00.0 0.99.9 99	ALTRI INCASSI DA REGOLARIZZARE (riscossioni codificate dal tesoriere)	0,00	0,00
TOTALE INCASSI		2.675.662.327,00	2.675.662.327,00

000485



Direzione Centrale Servizi Finanziari

Allegato – G2

Siope_pagamenti 2017

000486

12

Ente Codice	000708829
Ente Descrizione	COMUNE DI NAPOLI
Categoria	Province - Comuni - Citta' metropolitane - Unioni di Comuni
Sotto Categoria	COMUNI
Periodo	ANNUALE 2017
Prospetto	PAGAMENTI
Tipo Report	Semplice
Data ultimo aggiornamento	26-apr-2018
Data stampa	27-apr-2018
Importi in EURO	

000487



		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
1.00.00.00.000	Spese correnti	1.078.056.523,94	1.078.056.523,94
1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	300.082.492,96	300.082.492,96
1.01.01.00.000	Retribuzioni lorde	234.099.447,99	234.099.447,99
1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	169.979.222,80	169.979.222,80
1.01.01.01.003	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	3.169.563,68	3.169.563,68
1.01.01.01.004	Indennita' ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	47.935.620,04	47.935.620,04
1.01.01.01.006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	4.276.594,36	4.276.594,36
1.01.01.01.008	Indennita' ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	168.375,69	168.375,69
1.01.01.02.002	Buoni pasto	8.557.592,60	8.557.592,60
1.01.01.02.999	Altre spese per il personale n.a.c.	12.478,82	12.478,82
1.01.02.00.000	Contributi sociali a carico dell'ente	65.983.044,97	65.983.044,97
1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	63.364.655,90	63.364.655,90
1.01.02.02.001	Assegni familiari	2.377.190,94	2.377.190,94
1.01.02.02.003	Indennita' di fine servizio erogata direttamente dal datore di lavoro	212.311,27	212.311,27
1.01.02.02.004	Oneri per il personale in quiescenza	26.737,46	26.737,46
1.01.02.02.005	Arretrati per oneri per il personale in quiescenza	2.149,40	2.149,40
1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	18.140.364,57	18.140.364,57
1.02.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	18.140.364,57	18.140.364,57
1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attivita' produttive (IRAP)	17.269.807,60	17.269.807,60
1.02.01.02.001	Imposta di registro e di bollo	36.681,13	36.681,13
1.02.01.99.999	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	833.875,84	833.875,84
1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	517.987.487,73	517.987.487,73
1.03.01.00.000	Acquisto di beni	5.486.140,17	5.486.140,17
1.03.01.01.001	Giornali e riviste	1.939.891,59	1.939.891,59
1.03.01.01.002	Pubblicazioni	1.646.392,88	1.646.392,88
1.03.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati	137.052,74	137.052,74
1.03.01.02.002	Carburanti, combustibili e lubrificanti	678.302,44	678.302,44
1.03.01.02.004	Vestituario	483.781,48	483.781,48
1.03.01.02.005	Accessori per uffici e alloggi	4.372,46	4.372,46
1.03.01.02.006	Materiale informatico	161.428,21	161.428,21
1.03.01.02.009	Beni per attivita' di rappresentanza	29.893,99	29.893,99
1.03.01.02.010	Beni per consultazioni elettorali	177.973,73	177.973,73
1.03.01.02.011	Generi alimentari	8.662,03	8.662,03
1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	218.388,62	218.388,62
1.03.02.00.000	Acquisto di servizi	512.501.347,56	512.501.347,56
1.03.02.01.001	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennita'	4.581.818,69	4.581.818,69
1.03.02.01.002	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	1.075.113,34	1.075.113,34
1.03.02.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	298.479,77	298.479,77
1.03.02.02.001	Rimborso per viaggio e trasloco	206.397,08	206.397,08
1.03.02.02.002	Indennita' di missione e di trasferta	29.117,43	29.117,43

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
1.03.02.02.004	Pubblicita'	556.308,63	556.308,63
1.03.02.02.005	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	1.313.638,22	1.313.638,22
1.03.02.02.999	Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicita' n.a.c	734.662,61	734.662,61
1.03.02.03.999	Altri aggi di riscossione n.a.c.	623.260,69	623.260,69
1.03.02.04.004	Acquisto di servizi per formazione obbligatoria	8.501,00	8.501,00
1.03.02.04.999	Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	75.143,60	75.143,60
1.03.02.05.001	Telefonia fissa	745.300,61	745.300,61
1.03.02.05.002	Telefonia mobile	140.273,64	140.273,64
1.03.02.05.003	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	789.671,96	789.671,96
1.03.02.05.004	Energia elettrica	22.298.828,30	22.298.828,30
1.03.02.05.005	Acqua	1.507.110,85	1.507.110,85
1.03.02.05.006	Gas	15.077,83	15.077,83
1.03.02.05.007	Spese di condominio	128.504,88	128.504,88
1.03.02.05.999	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	4.607.816,11	4.607.816,11
1.03.02.06.999	Altri canoni per progetti in partenariato pubblico-privato	2.632,35	2.632,35
1.03.02.07.001	Locazione di beni immobili	9.176.497,05	9.176.497,05
1.03.02.07.002	Noleggi di mezzi di trasporto	98.735,04	98.735,04
1.03.02.07.008	Noleggi di impianti e macchinari	18.956,63	18.956,63
1.03.02.07.999	Altre spese sostenute per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	1.036,76	1.036,76
1.03.02.09.001	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	31.185,34	31.185,34
1.03.02.09.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	169.742,56	169.742,56
1.03.02.09.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	2.804.406,93	2.804.406,93
1.03.02.09.009	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	2.696,75	2.696,75
1.03.02.09.012	Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti	113.443,95	113.443,95
1.03.02.11.006	Patrocinio legale	133.564,10	133.564,10
1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	856,44	856,44
1.03.02.12.002	Quota LSU in carico all'ente	2.621.662,73	2.621.662,73
1.03.02.12.999	Altre forme di lavoro flessibile n.a.c.	13.621,00	13.621,00
1.03.02.13.003	Trasporti, traslochi e facchinaggio	224,84	224,84
1.03.02.13.004	Stampa e rilegatura	114.309,85	114.309,85
1.03.02.15.001	Contratti di servizio di trasporto pubblico	62.245.907,13	62.245.907,13
1.03.02.15.002	Contratti di servizio di trasporto scolastico	11.406.499,07	11.406.499,07
1.03.02.15.003	Contratti di servizio per il trasporto di disabili e anziani	40.093,60	40.093,60
1.03.02.15.004	Contratti di servizio per la raccolta rifiuti	199.721.439,94	199.721.439,94
1.03.02.15.006	Contratti di servizio per le mense scolastiche	14.100.441,64	14.100.441,64
1.03.02.15.008	Contratti di servizio di assistenza sociale residenziale e semiresidenziale	14.340.015,96	14.340.015,96
1.03.02.15.009	Contratti di servizio di assistenza sociale domiciliare	11.514.302,75	11.514.302,75
1.03.02.15.010	Contratti di servizio di asilo nido	979.094,20	979.094,20
1.03.02.15.011	Contratti di servizio per la lotta al randagismo	505.689,71	505.689,71
1.03.02.15.012	Contratti di servizio per la gestione delle aree di sosta a pagamento	10.147.967,18	10.147.967,18
1.03.02.15.999	Altre spese per contratti di servizio pubblico	110.576.257,51	110.576.257,51
1.03.02.16.002	Spese postali	3.842.349,26	3.842.349,26
1.03.02.16.999	Altre spese per servizi amministrativi	5.178.631,04	5.178.631,04
1.03.02.17.002	Oneri per servizio di tesoreria	289.750,00	289.750,00
1.03.02.17.999	Spese per servizi finanziari n.a.c.	523,00	523,00
1.03.02.18.001	Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attivita' lavorativa	284.541,54	284.541,54
1.03.02.19.001	Gestione e manutenzione applicaz	838.542,45	838.542,45

000489

Importo nel periodo Importo a tutto il periodo

1.03.02.19.002	Assistenza all'utente e formazione	12.688,00	12.688,00
1.03.02.19.004	Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	173.891,89	173.891,89
1.03.02.19.005	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	9.594,14	9.594,14
1.03.02.19.006	Servizi di sicurezza	656.628,44	656.628,44
1.03.02.19.007	Servizi di gestione documentale	214.275,50	214.275,50
1.03.02.19.009	Servizi per le postazioni di lavoro e relativa manutenzione	30.500,00	30.500,00
1.03.02.99.002	Altre spese legali	1.297.560,24	1.297.560,24
1.03.02.99.003	Quote di associazioni	179.070,51	179.070,51
1.03.02.99.004	Altre spese per consultazioni elettorali dell'ente	720.296,13	720.296,13
1.03.02.99.005	Spese per commissioni e comitati dell'Ente	20.188,21	20.188,21
1.03.02.99.010	Formazione a personale esterno all'ente	19.350,00	19.350,00
1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	8.116.660,96	8.116.660,96

1.04.00.00.000 Trasferimenti correnti 99.665.298,20 99.665.298,20

1.04.01.00.000 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche 2.556.396,08 2.556.396,08

1.04.01.01.001	Trasferimenti correnti a Ministeri	1.244.709,86	1.244.709,86
1.04.01.01.006	Trasferimenti correnti a enti di regolazione dell'attivita' economica	29.181,00	29.181,00
1.04.01.01.011	Trasferimenti correnti a enti centrali a struttura associativa	80.000,00	80.000,00
1.04.01.02.002	Trasferimenti correnti a Province	4.257,46	4.257,46
1.04.01.02.003	Trasferimenti correnti a Comuni	32.314,14	32.314,14
1.04.01.02.005	Trasferimenti correnti a Unioni di Comuni	167.883,96	167.883,96
1.04.01.02.019	Trasferimenti correnti a Fondazioni e istituzioni liriche locali e a Teatri stabili di iniziativa pubblica	600.000,00	600.000,00
1.04.01.02.999	Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	393.049,66	393.049,66
1.04.01.04.001	Trasferimenti correnti a organismi interni e/o unita' locali della amministrazione	5.000,00	5.000,00

1.04.02.00.000 Trasferimenti correnti a Famiglie 8.495.933,45 8.495.933,45

1.04.02.02.999	Altri assegni e sussidi assistenziali	6.409.540,95	6.409.540,95
1.04.02.05.001	Servizio civile	119.079,64	119.079,64
1.04.02.05.999	Altri trasferimenti a famiglie n.a.c.	1.967.312,86	1.967.312,86

1.04.03.00.000 Trasferimenti correnti a Imprese 88.106.987,20 88.106.987,20

1.04.03.01.001	Trasferimenti correnti a imprese controllate	55.237.756,40	55.237.756,40
1.04.03.02.001	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	23.170.590,83	23.170.590,83
1.04.03.99.999	Trasferimenti correnti a altre imprese	9.698.639,97	9.698.639,97

1.04.04.00.000 Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private 458.980,75 458.980,75

1.04.04.01.001	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	458.980,75	458.980,75
----------------	--	------------	------------

1.04.05.00.000 Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo 47.000,72 47.000,72

1.04.05.99.001	Altri Trasferimenti correnti alla UE	47.000,72	47.000,72
----------------	--------------------------------------	-----------	-----------

1.05.00.00.000 Trasferimenti di tributi 3.933,27 3.933,27

1.05.01.00.000 Trasferimenti di tributi a titolo di devoluzioni 3.933,27 3.933,27

1.05.01.01.001	Imposta sul valore aggiunto (IVA) sugli scambi interni	3.933,27	3.933,27
----------------	--	----------	----------

000430

1.07.00.00.000 Interessi passivi 77.346.526,30 77.346.526,30

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
1.07.02.00.000	Interessi passivi su titoli obbligazionari a medio-lungo termine	14.575.714,20	14.575.714,20
1.07.02.01.001	Interessi passivi su titoli obbligazionari a medio-lungo termine a tasso fisso - valuta domestica	14.575.714,20	14.575.714,20
1.07.05.00.000	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	57.844.469,55	57.844.469,55
1.07.05.04.003	Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	57.816.555,56	57.816.555,56
1.07.05.04.999	Interessi passivi a altre imprese su finanziamenti a medio lungo termine	27.913,99	27.913,99
1.07.06.00.000	Altri interessi passivi	4.926.342,55	4.926.342,55
1.07.06.01.002	Importi per chiusura anticipata di operazioni in essere	4.563.802,60	4.563.802,60
1.07.06.02.001	Interessi di mora a Amministrazioni Centrali	218,76	218,76
1.07.06.02.999	Interessi di mora ad altri soggetti	40.983,02	40.983,02
1.07.06.04.001	Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria degli istituti tesorieri/cassieri	45.152,44	45.152,44
1.07.06.99.001	Altri interessi passivi a Amministrazioni Centrali	228,00	228,00
1.07.06.99.999	Altri interessi passivi ad altri soggetti	275.957,73	275.957,73
1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.206.700,41	1.206.700,41
1.09.01.00.000	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	134.268,33	134.268,33
1.09.01.01.001	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	134.268,33	134.268,33
1.09.02.00.000	Rimborsi di imposte in uscita	945.059,46	945.059,46
1.09.02.01.001	Rimborsi di imposte e tasse di natura corrente	945.059,46	945.059,46
1.09.99.00.000	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	127.372,62	127.372,62
1.09.99.02.001	Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso	127.372,62	127.372,62
1.10.00.00.000	Altre spese correnti	63.623.720,50	63.623.720,50
1.10.03.00.000	Versamenti IVA a debito	3.223.054,23	3.223.054,23
1.10.03.01.001	Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali	3.223.054,23	3.223.054,23
1.10.04.00.000	Premi di assicurazione	1.213.944,57	1.213.944,57
1.10.04.01.002	Premi di assicurazione su beni immobili	803.795,23	803.795,23
1.10.04.01.003	Premi di assicurazione per responsabilita' civile verso terzi	410.149,34	410.149,34
1.10.05.00.000	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	46.797.779,01	46.797.779,01
1.10.05.01.001	Spese dovute a sanzioni	21.047,95	21.047,95
1.10.05.03.001	Spese per indennizzi	84.000,00	84.000,00
1.10.05.04.001	Oneri da contenzioso	46.692.731,06	46.692.731,06
1.10.99.00.000	Altre spese correnti n.a.c.	12.388.942,69	12.388.942,69
1.10.99.99.999	Altre spese correnti n.a.c.	12.388.942,69	12.388.942,69
2.00.00.00.000	Spese in conto capitale	116.107.893,81	116.107.893,81
2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	115.184.779,30	115.184.779,30

000431

Importo nel periodo Importo a tutto il periodo

2.02.01.00.000 Beni materiali		115.068.915,41	115.068.915,41
2.02.01.01.001	Mezzi di trasporto stradali	2.915.684,90	2.915.684,90
2.02.01.01.003	Mezzi di trasporto per vie d'acqua	1.937,41	1.937,41
2.02.01.01.999	Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico n.a.c.	45.001.597,15	45.001.597,15
2.02.01.03.001	Mobili e arredi per ufficio	16.650,36	16.650,36
2.02.01.03.999	Mobili e arredi n.a.c.	250.998,36	250.998,36
2.02.01.04.001	Macchinari	59.245,60	59.245,60
2.02.01.04.002	Impianti	513.330,16	513.330,16
2.02.01.05.001	Attrezzature scientifiche	624,60	624,60
2.02.01.05.999	Attrezzature n.a.c.	5.069,10	5.069,10
2.02.01.06.001	Macchine per ufficio	1.022,79	1.022,79
2.02.01.07.999	Hardware n.a.c.	84.447,38	84.447,38
2.02.01.09.001	Fabbricati ad uso abitativo	1.426.111,59	1.426.111,59
2.02.01.09.002	Fabbricati ad uso commerciale	24.415.206,02	24.415.206,02
2.02.01.09.003	Fabbricati ad uso scolastico	6.852.097,91	6.852.097,91
2.02.01.09.008	Opere destinate al culto	93.698,44	93.698,44
2.02.01.09.010	Infrastrutture idrauliche	1.697.284,56	1.697.284,56
2.02.01.09.012	Infrastrutture stradali	11.115.554,83	11.115.554,83
2.02.01.09.013	Altre vie di comunicazione	3.051.926,37	3.051.926,37
2.02.01.09.014	Opere per la sistemazione del suolo	5.611.162,74	5.611.162,74
2.02.01.09.015	Cimiteri	118.250,46	118.250,46
2.02.01.09.016	Impianti sportivi	1.462.974,35	1.462.974,35
2.02.01.09.017	Fabbricati destinati ad asili nido	245.633,54	245.633,54
2.02.01.09.019	Fabbricati ad uso strumentale	1.021,15	1.021,15
2.02.01.09.999	Beni immobili n.a.c.	4.048.936,34	4.048.936,34
2.02.01.10.002	Fabbricati ad uso commerciale di valore culturale, storico ed artistico	769.058,85	769.058,85
2.02.01.10.004	Opere destinate al culto di valore culturale, storico ed artistico	244.164,03	244.164,03
2.02.01.10.009	Fabbricati ad uso strumentale di valore culturale, storico ed artistico	72.522,55	72.522,55
2.02.01.10.999	Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico n.a.c.	4.174.001,30	4.174.001,30
2.02.01.99.999	Altri beni materiali diversi	818.702,57	818.702,57
2.02.02.00.000 Terreni e beni materiali non prodotti		59.865,89	59.865,89
2.02.02.02.006	Flora	59.865,89	59.865,89
2.02.03.00.000 Beni immateriali		55.998,00	55.998,00
2.02.03.02.001	Sviluppo software e manutenzione evolutiva	48.678,00	48.678,00
2.02.03.05.001	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	7.320,00	7.320,00
2.04.00.00.000 Altri trasferimenti in conto capitale		922.433,34	922.433,34
2.04.01.00.000 Altri trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di amministrazioni pubbliche		705.044,13	705.044,13
2.04.01.01.999	Altri trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	699.206,16	699.206,16
2.04.01.02.999	Altri trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di altre Amministrazioni Locali n.a.c.	5.837,97	5.837,97
2.04.13.00.000 Altri trasferimenti in conto capitale verso Imprese per escussione di garanzie		187.980,23	187.980,23
2.04.13.01.001	Altri trasferimenti in conto capitale verso imprese controllate per escussione di garanzie	187.980,23	187.980,23

000492

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
2.04.22.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a Famiglie	29.408,98	29.408,98
2.04.22.01.001	Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a Famiglie	29.408,98	29.408,98
2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	681,17	681,17
2.05.04.00.000	Altri rimborsi in conto capitale di somme non dovute o incassate in eccesso	681,17	681,17
2.05.04.02.001	Rimborsi in conto capitale ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso	681,17	681,17
4.00.00.00.000	Rimborso Prestiti	69.330.349,46	69.330.349,46
4.02.00.00.000	Rimborso prestiti a breve termine	6.273.839,70	6.273.839,70
4.02.01.00.000	Rimborso Finanziamenti a breve termine	7.553,78	7.553,78
4.02.01.05.001	Rimborso finanziamenti a breve termine a altri soggetti	7.553,78	7.553,78
4.02.02.00.000	Chiusura Anticipazioni	6.266.285,92	6.266.285,92
4.02.02.02.001	Chiusura Anticipazioni a titolo non oneroso ricevute da Amministrazioni Centrali	6.266.285,92	6.266.285,92
4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	63.056.509,76	63.056.509,76
4.03.01.00.000	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	63.056.509,76	63.056.509,76
4.03.01.01.003	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Organi Costituzionali e di rilievo costituzionale	2.158.838,06	2.158.838,06
4.03.01.01.999	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	4.831.572,08	4.831.572,08
4.03.01.04.003	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Cassa Depositi e Prestiti - Gestione CDP SPA	56.045.503,49	56.045.503,49
4.03.01.04.999	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine ad altre imprese	20.596,13	20.596,13
5.00.00.00.000	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	454.295.766,28	454.295.766,28
5.01.00.00.000	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	454.295.766,28	454.295.766,28
5.01.01.00.000	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	454.295.766,28	454.295.766,28
5.01.01.01.001	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	454.295.766,28	454.295.766,28
7.00.00.00.000	Uscite per conto terzi e partite di giro	1.077.077.333,29	1.077.077.333,29
7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	1.010.481.807,25	1.010.481.807,25
7.01.02.00.000	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	74.526.485,78	74.526.485,78
7.01.02.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente rimosse per conto terzi	38.187.440,07	38.187.440,07
7.01.02.02.001	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente rimosse per conto terzi	23.986.819,85	23.986.819,85
7.01.02.99.999	Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi	12.352.225,86	12.352.225,86
7.01.03.00.000	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	1.526.146,38	1.526.146,38
7.01.03.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	47.371,19	47.371,19
7.01.03.02.001	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	1.369.041,11	1.369.041,11

000493

379

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
7.01.03.99.999	Altri versamenti di ritenute al personale con contratto di lavoro autonomo per conto di terzi	109.734,08	109.734,08
7.01.99.00.000 Altre uscite per partite di giro		934.429.175,09	934.429.175,09
7.01.99.01.001	Spese non andate a buon fine	803.229,23	803.229,23
7.01.99.03.001	Costituzione fondi economici e carte aziendali	1.088.056,78	1.088.056,78
7.01.99.06.001	Utilizzo incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL	471.595.394,15	471.595.394,15
7.01.99.06.002	Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL	460.942.494,93	460.942.494,93
7.02.00.00.000 Uscite per conto terzi		66.595.526,04	66.595.526,04
7.02.01.00.000 Acquisto di beni e servizi per conto terzi		389,55	389,55
7.02.01.02.001	Acquisto di servizi per conto di terzi	389,55	389,55
7.02.02.00.000 Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche		621.540,46	621.540,46
7.02.02.01.005	Trasferimenti per conto terzi a Agenzie Fiscali	621.540,46	621.540,46
7.02.04.00.000 Depositi di/presto terzi		64.415.987,99	64.415.987,99
7.02.04.02.001	Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	64.415.987,99	64.415.987,99
7.02.05.00.000 Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi		36.402,13	36.402,13
7.02.05.01.001	Versamenti di imposte e tasse di natura corrente riscosse per conto di terzi	36.402,13	36.402,13
7.02.99.00.000 Altre uscite per conto terzi		1.521.205,91	1.521.205,91
7.02.99.99.999	Altre uscite per conto terzi n.a.c.	1.521.205,91	1.521.205,91
Pagamenti da regolarizzare		0,00	0,00
0.00.0 0.99.9 95	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE PER UTILIZZO DI INCASSI VINCOLATI (pagamenti codificati dal tesoriere)	0,00	0,00
0.00.0 0.99.9 96	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE PER DESTINAZIONE DI INCASSI LIBERI AL REINTEGRO DI INCASSI VINCOLATI (pagamenti codificati dal tesoriere)	0,00	0,00
0.00.0 0.99.9 97	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE PER PIGNORAMENTI (pagamenti codificati dal tesoriere)	0,00	0,00
0.00.0 0.99.9 98	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE DERIVANTI DAL RIMBORSO DELLE ANTICIPAZIONI DI CASSA (pagamenti codificati dal tesoriere)	0,00	0,00
0.00.0 0.99.9 99	ALTRI PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (pagamenti codificati dal tesoriere)	0,00	0,00
TOTALE PAGAMENTI		2.794.867.866,78	2.794.867.866,78

000494



COMUNE DI NAPOLI

Allegato – H

Direzione Centrale Servizi Finanziari

Nota informativa relativa ai rapporti finanziari del Comune di Napoli con i propri organismi partecipate

000435

2



COMUNE DI NAPOLI

Direzione Centrale Servizi Finanziari
Servizio Partecipazioni

COMUNE DI NAPOLI

ISPBat. 2018. 0382404 24/04/2018

Mitt.: Partecipazioni DCSF4037

Ass.: Contabilità, Monitoraggio e Rendiconto DCSF.



Servizio, Contabilità, Monitoraggio e
Rendiconto
Collegio dei Revisori

p.c. Assessorato al Bilancio
Direttore Generale
Direttore Centrale Servizi Finanziari

Oggetto: trasmissione nota informativa relativa ai rapporti finanziari del comune di Napoli con i propri organismi partecipati AL 31.12.2017.

Con la presente si trasmettono, per le attività conseguenziali di codesti spettabili Uffici, i prospetti di sintesi relativi ai rapporti creditori/debitori dell'Ente nei confronti degli organismi partecipati, redatti a valle delle attività di informativa, circolarizzazione e sollecito degli organismi partecipati interessati, poste in essere con note PG/168465/2018 del 19.02.18, PG/2018/295171 del 27.03.18 e PG/2018/334764, per le finalità di cui all' articolo 11, comma 6, lettera j del Dlgs 118/2011.

Il Dirigente del Servizio Partecipazioni

Dott. Gianfranco Dentale

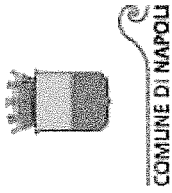
000436

Ente Partecipato	Residui Passivi bilancio Comune	Crediti a bilancio aziende	Partite da verificare	Motivazioni degli Scostamenti
A.B.G.	27.695.627,85	82.213.468,33	-54.517.840,48	Crediti di ABC per Mln/€ 1243 per adeguamenti tariffari, rappresentano somma a saldo di accordo transattivo anno 2012, partitamente rateizzabile, iscritta per l'intero nei bilanci di ABC (TxC n.1292/2011). Crediti ABC per Mln/€ 11 per consumi idrici, già oggetto di regolarizzazione con RA per canoni di fognatura, il cui storno non risulta ancora contabilizzato da ABC. I restanti rapporti finanziari per i quali ad oggi non è possibile fornire motivazione dei disallineamenti sono tuttora oggetto di specifici approfondimenti.
A.N.M.	18.316.953,36	17.578.631,54	738.321,82	Stanziamenti di spesa relativa alla realizzazione, gestione e manutenzione dei sistemi di videosorveglianza, esercizi di provenienza 2015 e 2016.
A.S.I.A.	183.142.817,96	166.224.721,27	16.918.096,69	Scostamento determinato per Mln/€ 14,5 dallo stanziamento al lordo dell'Iva tra i RP, a fronte dei medesimi crediti della partecipata in virtù della scissione dei pagamenti Iva (cd. Split payment). Per Mln/€ 24 per crediti vantati per prestazione di servizi.
C.A.A.N.	0,00	282.008,88	-282.008,88	Crediti vantati per lavori di adeguamento aree mercatali.
CONSORZIO LIQUAMI	32.867,67	23.314,00	9.553,67	
ELPIS	0,00	281.115,00	-281.115,00	Scostamento determinato da crediti vantati per prestazione attività in favore del Servizio Polizia Amministrativa per K/€ 90, da un credito per "versamento capitale sociale" annualità 2010 per K/€ 191.
GESAC	0,00	0,00	0,00	
MOSTRA D'OLTREMARE	0,00	278.025,07	-278.025,07	Scostamento determinato per K/€ 123 da fatture emesse dall'azienda per prestazioni. Per K/€ 155 dagli effetti della sentenza TAR Campania N° 5288/2014.
NAPOLI HOLDING	87.359.508,11	52.878.874,79	34.480.633,32	Mancato emissione fatture aziendali a valere su contributo a bilancio comunale annualità 2016. Mancata regolarizzazione contabile dei trasferimenti regionali TPI, 2016 e 2017. Crediti per l'esercizio 2017 stanziati, in quanto contributi d'esercizio, sull'annualità 2018 del bilancio comunale.
NAPOLI SERVIZI	36.600.761,32	29.314.232,93	7.286.528,39	Scostamento determinato dallo stanziamento di spesa per attività di cui si attende fatturazione. Inoltre la società riporta tra i crediti somme relative alle annualità 2009 e 2012 non presenti tra i residui passivi dell'Ente.
NAPOLI SOCIALE	13.623.812,03		13.623.812,03	la Napoli Sociale il liquidazione non ha fatto pervenire riscontro
TERME DI AGNANO	1.000,00	500.000,00	-499.000,00	Scostamento determinato da un preteso credito dalla società per il quale non risulta titolo giuridico
	366.773.348,30	349.574.391,81	17.198.956,49	

000437

Ente Partecipato	Residui Attivi	Debiti a bilancio aziende al 31/12/2017	Partite da verificare	Motivazioni degli Scostamenti
A.B.C.	62.481.044,00	65.621.887,40	-3.140.843,40	Insussistenza RA 2014 per M/€ 15,9 per effetto della Sentenza Corte dei Conti Sezione Riunita in Sede Giurisdizionale n. 11 del 29.03.18. Residui Attivi per M/€ 11 di canoni di fognatura stornati per compensazione su fatture per consumi idrici.
A.N.M.	9.980.925,78	9.464.031,38	516.894,40	
A.S.I.A.	136.168,72	169.567,00	-33.398,28	Scostamento determinato da debito iscritto nella contabilità di ASIA, esercizio di provenienza 2010, per partite correnti.
C.A.A.N.	0,00	0,00	0,00	
CONSORZIO LIQUAMI	0,00	0,00	0,00	
ELPIS	4.499.681,63	4.500.861,63	-1.180,00	
GESAC	110,73	0,00	110,73	
MOSTRA d'OLTREMARE	0,00	0,00	0,00	
NAPOLI HOLDING	15.756,30	730.391,65	-714.635,35	Scostamento determinato da debiti dell'azienda nei confronti dell'Ente per canoni passivi (ganasse, sosta).
NAPOLI SERVIZI	0,00	0,00	0,00	
NAPOLI SOCIALE	0,00		0,00	la Napoli Sociale il liquidazione non ha fatto pervenire riscontro
TERME DI AGNANO	3.000,00	0,00	3.000,00	
	77.116.687,16	80.486.739,06	-3.370.051,90	

000498



Direzione Centrale Servizi Finanziari

Allegato – I

SPESE DI RAPPRESENTANZA

000499



**ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA
SOSTENUTE DAGLI ORGANI DI GOVERNO DELL'ENTE**

NELL'ANNO 2017

(articolo 16, comma 26, del decreto legge 13 agosto 2011, n. 138)

000500