

S-G-60  
14/02/2018

Proposta al Consiglio

**ORIGINALE**

COMUNE DI NAPOLI

Iz/74  
13 FEB. 2018

**Direzione Centrale Servizi Finanziari  
Servizio Affari Generali e Controlli Interni  
Assessorato al Bilancio, al Lavoro e alle Attività economiche**

Proposta di delibera n° 9 del 08/02/2018  
Categoria ..... Classe ..... Fascicolo .....  
Annotazioni .....

**REGISTRO DELLE DELIBERAZIONI DI GIUNTA COMUNALE - DELIB. 53 /2018**

**OGGETTO: PROPOSTA AL CONSIGLIO:** Riconoscimento della legittimità, ai sensi dell'art. 194 co.1 del D.Lg.vo 18.08.00 n. 267, dei debiti fuori bilancio manifestatisi dal 1° giugno al 31 ottobre 2017 attestati dai dirigenti responsabili secondo le modalità operative indicate dalla deliberazione di GC n. 918 del 04.06.09, modificata ed integrata dalle deliberazioni GC n.299/13 e n.305/15 e dalle circolari esplicative pg n.137581/10, n.801132/12 e n.733768/14.

Il giorno 14 FEB. 2018, nella residenza comunale, convocata nei modi di legge, si è riunita la Giunta comunale. Si dà atto che sono presenti i seguenti n° 10.... Amministratori in carica:

**SINDACO:**

Luigi de **MAGISTRIS**

P

**ASSESSORI:**

Raffaele **DEL GIUDICE**

P

Mario **CALABRESE**

ASSENTE

Alessandra **CLEMENTE**

P

Gaetano **DANIELE**

P

Maria **D'AMBROSIO**

ASSENTE

Roberta **GAETA**

P

Ciro **BORRIELLO**

P

Alessandra **SARDU**

P

Annamaria **PALMIERI**

P

Enrico **PANINI**

P

Carmine **PISCOPO**

P

/

(Nota bene: Per gli assenti viene apposto, a fianco del nominativo, il timbro "ASSENTE"; per i presenti viene apposta la lettera "P")

Assume la Presidenza: IL SINDACO LUIGI DE MAGISTRIS  
Assiste il Segretario del Comune: DOTT. MA. MIRZIA MAGGIORI

**IL PRESIDENTE**

constatata la legalità della riunione, invita la Giunta a trattare l'argomento segnato in oggetto.

*[Handwritten signature]*

**Premesso che:**

il Comune di Napoli è ente in riequilibrio finanziario pluriennale avendo aderito alla procedura di cui agli artt.243bis e ss. del D.Lgs- n.267/00;

con deliberazione n.15 del 15.01.2018 il Consiglio Comunale ha approvato, ai sensi e per gli effetti del D.M.Int. del 29/11/2017, gli indirizzi per la gestione della spesa durante l'esercizio provvisorio 2018;

con deliberazione n.26 del 20.04.2017 di approvazione del Bilancio 2017-2019 e successive variazioni il Consiglio Comunale ha previsto apposite risorse (cap. 42051/1 e cap. 42051/2 pl. 2018) da destinare al finanziamento dei debiti fuori bilancio nel triennio 2017-2019;

l'art.194 del D.lgs n.267/00 dispone che gli enti locali riconoscono la legittimità dei debiti fuori bilancio;

il procedimento amministrativo per il riconoscimento della legittimità dei debiti fuori bilancio è disciplinato dall'art.39 del vigente Regolamento di Contabilità e dalle deliberazioni di Giunta Comunale n. 918 del 04.06.09, n.299 del 30.04.13 e n.305 del 06.05.15, integrate dalle circolari esplicative del Segretario Generale pg n.137581/10, n.801132/12 e n.733768/14;

**Tenuto conto che:**

con la circolare pg n. 871991 del 13/11/2017 della Direzione Servizi Finanziari si è dato avvio alla ricognizione dei debiti fuori bilancio formati presso le strutture comunali nel periodo a decorrere dal 1° giugno e fino al 31 ottobre 2017;

come da relazione illustrativa allegata quale parte integrante e sostanziale, la documentazione trasmessa dai dirigenti responsabili è stata esaminata dagli uffici della Direzione Servizi Finanziari per i seguenti aspetti:

- completezza della documentazione prodotta, con particolare riferimento alla tipologia di cui alla lettera a) ed e) dell'art.194 co.1 del D.Lgs. n.267/00, delle schede informative "A1" e delle relative attestazioni di regolarità e correttezza amministrativa;
- Importo e natura della spesa (c/corrente e c/capitale);
- modalità di copertura della spesa.

**Considerato che:**

il Dirigente del Servizio "PRM Strade, Grandi assi Viari e Sottoservizi" della Direzione centrale Infrastrutture, Lavori pubblici e Mobilità, ha attestato con pg n.910910/2017 la conformità dei contenuti del supporto informatico agli atti conservati in originale;

i dirigenti responsabili hanno reso l'attestazione di assenza di ulteriori debiti fuori bilancio;

con specifico riferimento ai debiti fuori bilancio di cui alla lettera e), i Dirigenti responsabili hanno reso l'attestazione di regolarità e correttezza amministrativa;

**Dato atto che** l'istruttoria eseguita dalla Direzione Servizi Finanziari evidenzia quanto segue:

il numero complessivo dei debiti fuori bilancio oggetto di ricognizione per il periodo decorrente dal 1° giugno al 31 ottobre 2017, come risultante da tutte le schede sottoscritte dai dirigenti ed istruite dal Servizio Controllo e Registrazione Spese, ammonta a **n. 1.324** per un totale complessivo di **€ 11.909.787,04** con il seguente dettaglio:

  
2

Debiti fuori bilancio	n°	importo
LETT. A)	1.265	9.917.411,37
LETT. E)	59	1.992.375,67
<b>Totale complessivo</b>	<b>1.324</b>	<b>11.909.787,04</b>

3

l'importo complessivo di € 11.909.787,04 riguarda debiti insorti dopo l'anno 2001 e risulta suddiviso tra spesa c/corrente e spesa c/capitale come da prospetto nel seguito;

Debiti fuori bilancio	n°	importo
Spesa c/corrente	1.323	11.894.737,10
Spesa c/capitale	1	15.049,94
<b>Totale complessivo</b>	<b>1.324</b>	<b>11.909.787,04</b>

**Ritenuto che:**

è necessario procedere al riconoscimento della legittimità dei **n. 1.324** debiti fuori bilancio formati nel periodo decorrente dal 1° giugno e fino al 31 ottobre 2017 per un totale complessivo di **€ 11.909.787,04**;

l'importo di **€ 11.909.787,04** risulta coperto dalle seguenti disponibilità:

- cap. 42051 art.2 cod. bil. 01.11-1.10.05.04.001 Bil.2018 per € 10.005.935,43
- cap. 42051 art.1 cod. bil. 01.11-1.10.05.04.001 Bil.2018 per € 1.903.851,61

**Costituiscono** parte integrante e sostanziale del presente atto i seguenti allegati, progressivamente numerati, composti da **n.1.994** pagine:

- relazione illustrativa sull'attività di ricognizione dei debiti fuori bilancio formati nel periodo decorrente dal 1° giugno al 31 ottobre 2017;
- il prospetto "Allegato n.1" riportante il riepilogo per macrostruttura e relativi Servizi degli importi complessivi dei debiti fuori bilancio oggetto della presente ricognizione;
- il prospetto "Allegato n.2" riportante il riepilogo per tipologia dei debiti fuori bilancio oggetto della presente ricognizione;
- il prospetto "Allegato n.3" riportante l'elencazione dei debiti fuori bilancio di cui alla lettera e) comma 1 del D.Lgs 18/08/00 n.267 oggetto della presente ricognizione proposti dai dirigenti rispettivamente responsabili con l'indicazione della Struttura di massima dimensione, del Servizio/Progetto proponente, del Creditore, del riferimento normativo, degli estremi degli atti giustificativi, dell'importo di cui è stato proposto il riconoscimento, se trattasi di spesa corrente o spesa in conto capitale e se formati prima o dopo la data dell'8/11/2001, infine, della qualificazione sintetica delle cause;
- il prospetto "Allegato n.4" riportante l'elencazione dei debiti fuori bilancio di cui alla lettera a) comma 1 del D.Lgs 18/08/00 n.267 oggetto della presente ricognizione proposti dai dirigenti rispettivamente responsabili con l'indicazione della Struttura di massima dimensione, del Servizio/Progetto proponente, del Creditore, del riferimento normativo, degli estremi degli atti giustificativi, dell'importo di cui è stato proposto il riconoscimento, se trattasi di spesa corrente o spesa in conto capitale e se formati prima o dopo la data dell'8/11/2001, infine, della qualificazione sintetica delle cause;

*[Firma e timbro illeggibili]*

- 4
- unificate per macrostruttura, le schede di riepilogo "B", le schede di proposta "A" provviste anche del visto dei singoli Assessori di riferimento con riferimento ai debiti lettera a) comma 1 del D.Lgs.vo 18/08/00 n.267, le schede "A1" e le attestazioni di regolarità e correttezza amministrativa sottoscritte dai dirigenti responsabili con riferimento ai debiti lettera e) comma 1 del D.Lgs.vo 18/08/00 n.267 e le deliberazioni dei Consigli di Municipalità laddove tempestivamente trasmesse;

*La parte narrativa, i fatti, gli atti citati, le dichiarazioni ivi comprese sono vere e fondate e quindi redatte dal Direttore dei Servizi Finanziari Ragioniere Generale Dirigente ad interim del Servizio Affari Generali e Controlli Interni sotto la propria responsabilità tecnica ricognitoria, per cui sotto tale profilo, lo stesso qui di seguito sottoscrive.*

Il Direttore  
Ragioniere Generale  
Servizio Affari Generali e Controlli interni  
Dott. Raffaele Grimaldi

~~CONFIDENTIALE~~

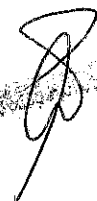


DELIBERA

Proporre al Consiglio Comunale:

- i) **Approvare** la relazione illustrativa inerente la ricognizione dei debiti fuori bilancio per il periodo decorrente dal 1° giugno e fino al 31 ottobre 2017 predisposta dalla Direzione Servizi Finanziari;
- ii) **Dare atto che** il numero complessivo dei debiti fuori bilancio oggetto di ricognizione per il periodo 1° giugno e fino al 31 ottobre 2017, come risultante da tutte le schede trasmesse dai dirigenti responsabili e controllate dal Servizio Controllo e Registrazione Spese, ammonta a **n.1.324** per un totale complessivo di **€ 11.909.787,04** con il seguente dettaglio:
  - i debiti fuori bilancio di cui alla lettera a) comma 1 del D.Lgs.vo 18/08/00 n.267 ammontano a **n.1.265** per un totale complessivo di **€ 9.917.411,37**;
  - i debiti fuori bilancio di cui alla lettera e) comma 1 del D.Lgs.vo 18/08/00 n.267 ammontano a **n.59** per un totale complessivo di **€ 1.992.375,67**;
- iii) **Riconoscere**, ai sensi dell'art. 194 co.1 del D.Lgs. n. 267/2000, la legittimità dei debiti fuori bilanci insorti per il periodo 1° giugno e fino al 31 ottobre 2017 per l'importo complessivo di **€ 11.909.787,04**;
- iv) **Disporre** che l'importo di **€ 11.909.787,04** è finanziato come da dettaglio che segue:
  - cap. 42051 art.2 cod. bil. 01.11-1.10.05.04.001 Bil.2018 per € 10.005.935,43
  - cap. 42051 art.1 cod. bil. 01.11-1.10.05.04.001 Bil.2018 per € 1.903.851,61
- v) **Confermare** l'indirizzo che in materia di decurtazione dell'utile d'impresa applicabile ai debiti rientranti nella fattispecie di cui all'art.194 co.1 lett. e) del D.Lgs. n.267/00, gli uffici provvedano ad applicare una percentuale non inferiore al 10% del totale della spesa, tranne nei casi in cui il Dirigente attesti, sotto la propria responsabilità, che tale percentuale di riduzione sia incompatibile con la natura della spesa oggetto del riconoscimento;

~~CONFIDENTIALE~~

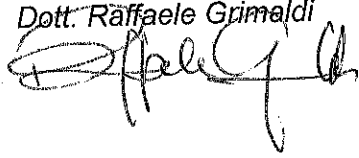


vi) Disporre, infine, con riguardo agli adempimenti successivi:

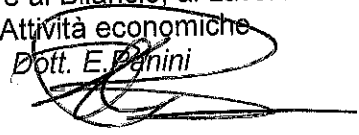
5

- il Dipartimento Autonomo Consiglio Comunale inoltrerà il presente provvedimento alla competente Procura della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 co.5 della legge n. 289/2002, al Servizio Ispettivo, ai Servizi Finanziari ed alle Strutture proponenti il riconoscimento della legittimità dei debiti fuori bilancio, in uno alle schede di proposta formulate, per i rispettivi consequenziali adempimenti;
- i dirigenti proponenti il riconoscimento della legittimità dei rispettivi debiti fuori bilancio adottano tempestivamente tutti gli atti consequenziali ai fini della liquidazione e del pagamento delle relative somme anche acquisendo apposito parere di congruità dell'Avvocatura Comunale e del Servizio Gestione Sanzioni Amministrative, ognuno per i giudizi di rispettiva competenza, in ordine alle spese di lite successive, ove lo stesso non fosse già stato reso;
- in merito alle proposte di debiti fuori bilancio concernenti le spese di personale a qualunque titolo non derivanti da sentenze esecutive e, conseguentemente, ascrivibili alla fattispecie di cui alla lettera e) dell'art.194 co.1 del D.Lgs. n.267/00 è necessaria la preventiva acquisizione del parere del Servizio Autonomo personale;
- in merito alle proposte di debiti fuori bilancio di cui alla lettera e) dell'art.194 co.1 del D.Lgs. n.267/00, gli atti di liquidazione recano in allegato le relative attestazioni di regolarità e correttezza amministrativa;
- i Dirigenti proponenti il riconoscimento della legittimità dei debiti fuori bilancio si attivano per l'azione di rivalsa e l'apertura dei relativi accertamenti contabili, una volta avvenuto il pagamento;
- il Servizio Ispettivo procederà alla verifica della sussistenza di eventuali responsabilità in ordine alla insorgenza dei debiti oggetto del presente atto, secondo la disciplina del Regolamento sull'attività ispettiva e in base alle indicazioni del Piano Triennale per la Prevenzione della Corruzione e per la Trasparenza;
- i Direttori Centrali/Coordinatori di Dipartimento/Dirigenti di Servizio Autonomo/Direttori di Municipalità vigilano sul rispetto delle procedure di cui al presente atto di indirizzo dando notizia al Nucleo di valutazione di eventuali ritardi – da parte dei dirigenti responsabili delle Strutture comunali – che verranno valutati, ove imputabili a negligenza, inerzia o colpa, ai fini dell'attribuzione della eventuale indennità di risultato;
- rimandare a tutto quanto ulteriormente disposto dalla deliberazione di Giunta Comunale n. 918 del 4 giugno 2009, modificata ed integrata dalla deliberazione GC 30.04.13 n.299, e dalle circolari esplicative in materia;

Il Direttore  
Ragioniere Generale  
Servizio Affari Generali e Controlli interni  
Dott. Raffaele Grimaldi



L'Assessore al Bilancio, al Lavoro ed  
alle Attività economiche  
Dott. E. Penini



Letto confermato e sottoscritto:

IL SINDACO



IL SEGRETARIO GENERALE





COMUNE DI NAPOLI

6

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE n° 9 del 08/02/2018

**OGGETTO: PROPOSTA AL CONSIGLIO:** Riconoscimento della legittimità, ai sensi dell'art. 194 co.1 del D.Lg.vo 18.08.00 n. 267, dei debiti fuori bilancio manifestatisi dal 1° giugno al 31 ottobre 2017 attestati dai dirigenti responsabili secondo le modalità operative indicate dalla deliberazione di GC n. 918 del 04.06.09, modificata ed integrata dalle deliberazioni GC n.299/13 e n.305/15 e dalle circolari esplicative pg n.137581/10, n.801132/12 e n.733768/14.

Il Direttore dei Servizi Finanziari Ragioniere Generale Dirigente ad interim del Servizio Affari Generali e Controlli interni esprime, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D.Lgs. 267/2000, il seguente parere di regolarità tecnica in ordine alla suddetta proposta: **FAVOREVOLE** trattandosi di atto dovuto, a carattere ricognitorio, con cui in applicazione di disposizioni interne all'Ente si prende atto dell'esito dell'istruttoria oggetto di richiesta con la circolare pg n.871991 del 13/11/2017, condotta dai dirigenti rispettivamente competenti, verificata per quanto di competenza dal Servizio Controllo e Registrazione Spese e conclusa dal Servizio Bilancio con la comunicazione degli stanziamenti di copertura al fine dell'evidenza al sistema di bilancio.

Il Direttore  
Ragioniere Generale  
Servizio Affari Generali e Controlli interni  
dott. Raffaele Grimaldi

Addi .....

Pervenuta alla Direzione Centrale Servizi Finanziari il 13 FEB 2018 Prot. 12/74

Il Ragioniere Generale, esprime, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D. Lgs. 267/2000, il seguente parere di regolarità contabile in ordine alla suddetta proposta: **FAVOREVOLE** tenuto conto di quanto riportato nella relazione illustrativa allegata al presente atto. Si intendono qui riportate tutte le considerazioni e raccomandazioni espresse nella presente deliberazione e nei relativi allegati, che dovranno essere puntualmente osservati da parte dei responsabili delle strutture organizzative in ragione delle specifiche competenze.

Addi.....

IL RAGIONIERE GENERALE  
dott. Raffaele Grimaldi

**ATTESTATO DI COPERTURA FINANZIARIA ED IMPEGNO CONTABILE**

La somma di € ..... viene prelevata dal  
 Titolo.....Sez.....Rubrica.....Cap.....( ) del  
 Bilancio ....., che presenta la seguente disponibilità:

Dotazione € .....

Impegno precedente € ..... Progr. 1213/18

Impegno presente € .....

Disponibile € ..... nuovo 22/18

## Osservazioni del Segretario Generale

Proposta di deliberazione della Direzione Centrale Servizi Finanziari – Servizio Affari generali e controlli interni

(prot. n. 09 del 08.2.2018 - S.G. 60 del 14.2.2018)

Sulla scorta dell'istruttoria tecnica svolta dal Servizio proponente;

Visto il parere di regolarità tecnica, espresso in termini di *“Favorevole trattandosi di atto dovuto, a carattere ricognitorio, con cui in applicazione di disposizioni interne all'Ente si prende atto dell'esito dell'istruttoria oggetto di richiesta con la circolare pg n.871991 del 13/11/2017, condotta dai dirigenti rispettivamente competenti, verificata per quanto di competenza dal servizio Controllo e Registrazione Spese e conclusa dal Servizio Bilancio con la comunicazione degli stanziamenti di copertura al fine dell'evidenza al sistema di bilancio.”*

Visto il parere di regolarità contabile, espresso in termini di *“Favorevole tenuto conto di quanto riportato nella relazione illustrativa allegata al presente atto. Si intendono qui riportate tutte le considerazioni e raccomandazioni espresse nella presente deliberazione e nei relativi allegati, che dovranno essere puntualmente osservati dai responsabili delle strutture organizzative in ragione delle specifiche competenze.”*

Atteso che con il presente atto, pervenuto all'attenzione della Segreteria Generale nell'immediatezza della seduta di Giunta, si intende proporre al Consiglio Comunale il riconoscimento della legittimità dei debiti fuori bilancio manifestatisi nel periodo dal 1° giugno al 31 ottobre 2017 attestati dai dirigenti responsabili per un importo complessivo di euro 11.909.787,04 e, contestualmente, individuare la relativa copertura come dettagliatamente indicata nel dispositivo dell'atto (per numero 1.265 debiti ex lettera a) e 59 ex lettera e) di cui al comma 1 dell'articolo 194 del TUEL). Inoltre, viene proposta l'approvazione della relazione illustrativa allegata, sottoscritta dal Direttore Centrale Servizi Finanziari nonchè disposta l'applicazione da parte degli uffici competenti di una decurtazione dell'utile di impresa relativamente ai debiti fuori bilancio di cui alla lettera e) del comma 1, dell'articolo 194 del TUEL 267/2000, non inferiore al dieci per cento rispetto al totale della spesa.

Si richiamano in materia:

- il principio contabile numero 2 dell'Osservatorio per la Finanza e la Contabilità degli Enti locali, istituito presso il Ministero dell'Interno, il quale, in particolare, ai punti 90 e 108 contiene indicazioni operative in materia di debiti fuori bilancio;
- l'orientamento della Magistratura contabile circa le condizioni per il riconoscimento dei debiti fuori bilancio riconducibili alla casistica di cui alla lettera e) del comma 1 dell'articolo 194 del TUEL.

Salvo accertare le eventuali responsabilità individuali in ordine ai fatti e agli atti che hanno originato i debiti fuori bilancio in oggetto, si ricorda :

- l'obbligo di comunicazione agli organi di controllo e alla competente Procura della Corte dei Conti, dei provvedimenti di riconoscimento dei debiti fuori bilancio ai sensi dell'articolo 23, comma 5 della legge 289/2002;
- l'articolo 194 del TUEL che detta disposizioni in merito al riconoscimento dei debiti fuori bilancio e l'articolo 239, comma 1, lettera b), punto 6, del medesimo Testo Unico, che prevede

VISTO:  
Il Sindaco

**IL SEGRETARIO GENERALE**

IL SEGRETARIO GENERALE


l'espressione da parte dell'Organo di revisione del parere in ordine alle proposte di riconoscimento di debiti fuori bilancio;

- il Regolamento dell'attività ispettiva adottato con deliberazione della Giunta Comunale n. 432 del 30 maggio 2016, nel quale è demandata al Servizio Ispettivo dell'Ente l'attività di verificare eventuali responsabilità secondo la disciplina dettata nello stesso testo regolamentare e le indicazioni contenute nel Piano Triennale per la Prevenzione della corruzione e per la Trasparenza adottato dal Comune.

Per i contenuti prettamente tecnici caratterizzanti la proposta, assume particolare rilievo l'istruttoria svolta dagli uffici finanziari e le valutazioni della dirigenza proponente - alla quale spetta, ai sensi degli artt. 49 e 147 bis del d.lgs. n. 267/2000, l'esercizio del controllo preventivo di regolarità amministrativa e contabile.

Spetta all'organo deliberante l'apprezzamento dell'interesse e del fine pubblico ed ogni altra valutazione ai fini dell'adozione dell'atto proposto.

**Il Segretario Generale**  
*Patrizia Magnoni*



**VISTO:**  
**Il Sindaco**





9

Deliberazione di G.C. di proposta al C.C. n. 55 del 14/02/2018 composta da n. 9 pagine progressivamente numerate nonché da allegati descritti nell'atto.

**SI ATTESTA:**

Che la presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio il 15/02/2018 e vi rimarrà per quindici giorni (art. 10, comma 1, del D.Lgs. 267/2000).

Il Funzionario Responsabile

*[Firma]*

Data e firma per ricevuta di copia del presente atto da parte dell'addetto al ritiro per il Servizio Segreteria del Consiglio

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

- Deliberazione adottata dal Consiglio Comunale  
in data \_\_\_\_\_ n° \_\_\_\_\_
- Deliberazione decaduta  
\_\_\_\_\_
- Altro  
\_\_\_\_\_

**Attestazione di conformità**

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

Gli allegati descritti nell'atto:

- sono rilasciati in copia conforme unitamente alla presente (1);
- sono visionabili in originale presso l'archivio in cui sono depositati (1), (2);

Il Funzionario responsabile

(1): Barrare le caselle delle ipotesi ricorrenti.

(2): La Segreteria della Giunta indicherà l'archivio presso cui gli atti sono depositati al momento della richiesta di visione.