



CITTÀ DI CASORIA
(CITTÀ METROPOLITANA DI NAPOLI)

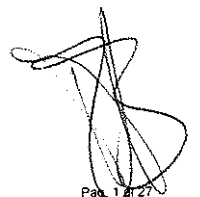
Città di Casoria - Entrata
Prot. n. 46516 del 10/09/2019 17:45:57
Canale: A mano

STAMPATO IN UNO DEI SERVIZI COMUNALI
465162019

**RELAZIONE
DI INIZIO MANDATO**

(Quinquennio 2019 – 2024)

(art. 4 bis del D.Lgs. 6 settembre 2011, n. 149)



Pag. 1 di 27

Premessa

La presente relazione, volta a verificare la situazione finanziaria e patrimoniale e la misura dell'indebitamento del Comune di Casoria, viene redatta ai sensi dell'articolo 4 bis del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149, recante: "*Meccanismi sanzionatori e premiali relativi a regioni, province e comuni, a norma degli articoli 2, 17, e 26 della legge 5 maggio 2009, n. 42*".

Tale relazione, predisposta dal segretario generale, è sottoscritta dal Sindaco entro il novantesimo giorno dall'inizio del mandato. Sulla base delle risultanze della relazione medesima, il Sindaco, ove ne sussistano i presupposti, può ricorrere alle procedure di riequilibrio finanziario vigenti.

L'esposizione di molti dei dati viene riportata secondo uno schema già adottato per altri adempimenti di legge in materia. Ciò, al fine di operare un raccordo sistematico fra i vari dati e non aggravare il carico di adempimenti dell'ente.

Verranno in particolare analizzati:

- la situazione finanziaria e patrimoniale, anche evidenziando la gestione degli enti controllati dal comune ai sensi dei numeri 1 e 2 del comma primo dell'articolo 2359 del codice civile, ed indicando azioni da intraprendersi per porvi rimedio;
- la misura dell'indebitamento comunale;
- gli eventuali rilievi degli organismi esterni di controllo (Corte dei Conti ed organo di revisione economico-finanziaria).

La maggior parte delle tabelle, di seguito riportate, sono desunte dagli schemi dei certificati al bilancio ai sensi dell'art. 161 del T.U.E.L. e dai questionari inviati dall'organo di revisione economico finanziario alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti, ai sensi dell'articolo 1, comma 166 e seguenti della legge n. 266 del 2005. Pertanto, i dati qui riportati trovano corrispondenza nei citati documenti, oltre che nella contabilità dell'ente.

La presente relazione è riferita all'inizio del mandato del Sindaco avv. Raffaele Bene in carica dal 12/06/2019.

Il rendiconto della gestione 2018 è stato approvato dal Commissario Straordinario con deliberazione n. 84 del 24/05/2019; in data 16/04/2019 con deliberazione n. 51 il Commissario Straordinario ha provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019/2021

I riferimenti normativi

Visto il Testo Unico degli Enti Locali (267/2000);

Visto l'art.4 bis del D.Lgs. 149/2011;

Considerato l'obbligo di redigere la relazione di inizio mandato, volta a verificare la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ente, nonché l'indebitamento in essere;

Considerato che il bilancio di previsione per l'esercizio 2019-2021 è stato approvato il 16/04/2019 con atto n. 51, esecutivo a termine di legge;

Considerato che il rendiconto di gestione per l'esercizio 2018 è stato approvato il 24/05/2019 con atto n. 84, esecutivo a termine di legge.

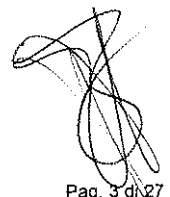
I riferimenti contabili

Visti i seguenti documenti contabili:

- relazione degli organi di revisione contabile riferite ai bilanci di previsione degli ultimi tre esercizi;
- relazioni degli organi di revisione contabile riferite ai rendiconti degli ultimi tre esercizi;



- certificazioni relative al rispetto degli obiettivi di pareggio di bilancio degli ultimi tre esercizi;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibere dell'organismo consiliare, riguardanti la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L degli ultimi tre esercizi;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale allegata agli ultimi rendiconti approvati (DM 28 dicembre 2018);
- inventario generale dell'Ente;
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate allegata al rendiconto 2018 (art. 11, comma 6, lett. j) del D.Lgs. n. 118/2011);
- ultimi bilanci di esercizio approvati dagli organismi partecipati allegati al rendiconto 2018



Pag. 3 di 27

INDICE DEGLI ARGOMENTI TRATTATI

PARTE I - DATI GENERALI

1. Dati generali
 - 1.1. Popolazione residente
 - 1.2. Organi politici
 - 1.3. Struttura organizzativa
 - 1.4. Condizione giuridica dell'Ente
 - 1.5. Gli atti contabili
 - 1.6. La politica tributaria
2. Parametri obiettivi di deficitarietà strutturale

PARTE II - SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE

3. Situazione economico finanziaria dell'Ente
 - 3.1 - Risultati della gestione: fondo di cassa e risultato di amministrazione.
 - 3.2 – Il Conto Economico.
 - 3.3 – I valori patrimoniali
 - 3.4 – Il Bilancio di Previsione
 - 3.5 – Equilibrio finale di bilancio
4. Pareggio di bilancio
5. Indebitamento
 - 5.1. Utilizzo strumenti di finanza derivata
6. Riconoscimento debiti fuori bilancio
7. Spesa per il personale
 - 7.1. Andamento della spesa del personale nell'ultimo quinquennio
 - 7.2. Spesa del personale pro-capite
 - 7.3. Rapporto abitanti/dipendenti
 - 7.4. Rispetto dei limiti di spesa previsti dalla normativa per i rapporti di lavoro flessibile
 - 7.5. Fondo risorse decentrate
 - 7.6. Esternalizzazioni

PARTE III - RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO

8. Rilievi della Corte dei conti
9. Rilievi dell'Organo di revisione

PARTE IV – SOCIETÀ PARTECIPATE E ORGANISMI CONTROLLATI

10. Società partecipate e organismi controllati
 - 10.1. Rispetto vincoli di spesa delle società controllate (*art. 76, c. 7 D.L. 112/2008*)
 - 10.2. Misure di contenimento delle dinamiche retributive per società controllate
 - 10.3. Le società partecipate
 - 10.4. Provvedimenti adottati in conseguenza dell'adozione del Piano di Razionalizzazione delle Società partecipate
 - 10.5. Organismi controllati (*art. 2359, c. 1, nn. 1 e 2 Codice Civile*)
 - 10.6. Esternalizzazione attraverso società e organismi partecipati



PARTE I - DATI GENERALI**1. Dati generali****1.1 - Popolazione residente al 31-12-2018: 77070**

POPOLAZIONE	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018
Saldo al 31 dicembre	77874	78127	77070

1.2 - Organi politici

GIUNTA

Carica	Nominativo	In carica dal
Sindaco	Avv. Raffaele Bene	12/06/2019
Vicesindaco	Dott.ssa Paola Ambrosio	08/07/2019
Assessore	Dott.ssa Patrizia Di Monte	08/07/2019
Assessore	Dott. Francesco Russo	08/07/2019
Assessore	Sig. Petrone Raffaele	08/07/2019
Assessore	Avv. Ilaria Capone	08/07/2019
Assessore	Dott.ssa Ornella Esposito	08/07/2019
Assessore	Luigi Goffredi	08/07/2019

CONSIGLIO COMUNALE

Carica	Nominativo	In carica dal
Presidente	Andrea Capano	16/07/2019
Consigliere	Colurcio Marco	03/07/2019
Consigliere	D'Anna Giuseppe	03/07/2019
Consigliere	Graziuso Alessandro Mariano	03/07/2019
Consigliere	Rullo Nicola	16/07/2019
Consigliere	Cassettino Stella Rosaria	03/07/2019
Consigliere	Talletti Rosalba	03/07/2019
Consigliere	Tignola Pasquale	03/07/2019
Consigliere	Marro Luisa	03/07/2019
Consigliere	Rossetta Vincenzo	16/07/2019
Consigliere	Barra Giuseppe	03/07/2019
Consigliere	Verre Marianna	03/07/2019
Consigliere	Iavarone Salvatore	03/07/2019
Consigliere	Ramaglia Vincenzo	03/07/2019
Consigliere	Russo Angela	03/07/2019
Consigliere	Trojano Gennaro	03/07/2019
Consigliere	Pugliese Maria Laura	03/07/2019
Consigliere	Fico Gennaro	03/07/2019
Consigliere	Vignati Elena	03/07/2019
Consigliere	Baratto Mauro	03/07/2019
Consigliere	Palumbo Gaetano	03/07/2019
Consigliere	Fuccio Pasquale	03/07/2019
Consigliere	Esposito Orsino	03/07/2019

1.3 - Struttura organizzativa

Organigramma:

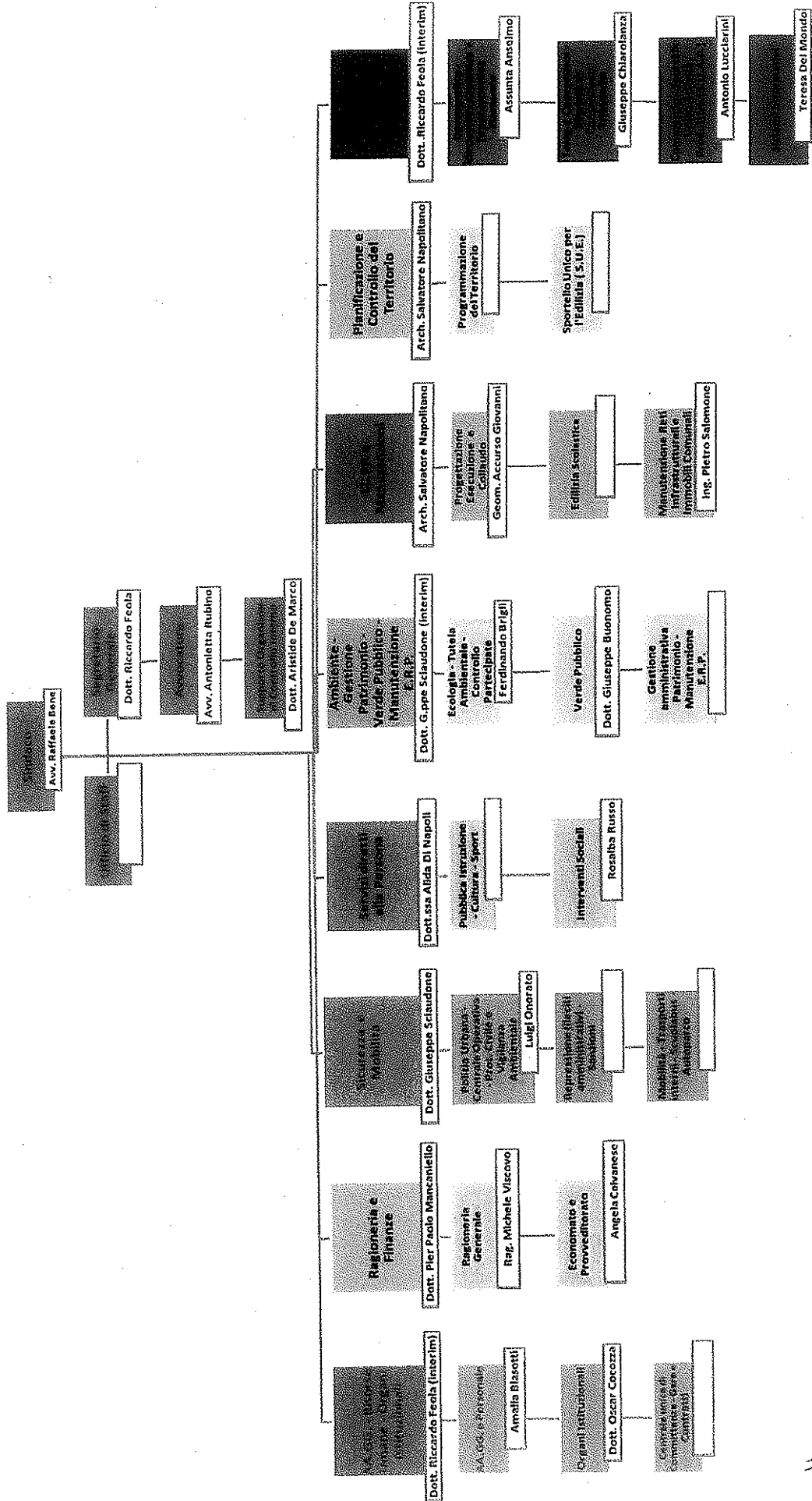
Con deliberazione di Giunta Comunale n. 4 del 15-07-2019, è stata approvata la seguente macrostruttura dell'Ente:



Comune di Casoria – Relazione di Inizio Mandato - art. 4 bis d.lgs. 149/2011

1.3 - Struttura organizzativa

Organigramma:



Alla data del 1° gennaio 2019, risultano in servizio:

Segretario generale: Dr. Riccardo Feola

Numero dirigenti: 4

Numero posizioni organizzative: 17

Numero totale personale dipendente (compreso segretario, dirigenti e P.O.): 342

1.4 - Condizione giuridica dell'Ente:

L'ente nel precedente mandato è stato commissariato per scioglimento del Consiglio Comunale, giusto decreto dell'Ufficio Territoriale del Governo di Napoli del 28/01/2019 numero 25671 acquisito al protocollo generale dell'Ente al numero 5690 del 28/01/2019, ai sensi dell'art. 141, comma 1, lett. b) n.3 e comma 3 del decreto legislativo n.267/2000.

1.5 – Gli atti contabili

Per l'anno 2018 risultano emesse n. 11610 reversali, di cui 318 annullate e n. 6900 mandati, di cui 213 annullati; i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;

Si è ricorso all'anticipazione di cassa durante l'esercizio 2018 per 74 giorni, per un importo massimo giornaliero di €. 3.798.002,89.

La situazione contabile e il saldo di cassa

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				8.376.650,93
RISCOSSIONI	(+)	9.465.016,58	91.054.779,17	100.519.795,75
PAGAMENTI	(-)	11.870.612,00	88.277.294,91	100.147.906,91
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.748.539,77
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.748.539,77
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	105.629.508,72	24.288.580,76	129.918.089,48
RESIDUI PASSIVI	(-)			2.827.860,43
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			38.806.275,92
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			2.682.524,66
				2.358.975,41
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			94.818.853,26

1.6 – La politica tributaria

IMU

Le due principali aliquote (abitazione principale e relativa detrazione, altri immobili)

Aliquote IMU	ANNO 2019
Abitazione principale (Categoria A1 – A8 – A9)	0,40%
Detrazione abitazione principale	€ 200,00
Altri immobili	1,06%

TASI

Aliquote approvate dall'Ente:

	ANNO 2019
Aliquota unica	ZERO

Addizionale IRPEF

Aliquota massima applicata, fascia di esenzione ed eventuale differenziazione:

Aliquote Addizionale IRPEF	ANNO 2019
Aliquota massima	0,80%
Fascia di esenzione	-
Eventuale differenziazione	NO

TARI

Prelievi sui rifiuti:

Prelievi sui rifiuti	Aliquota 2019
Costo del servizio (piano finanziario)	€ 18.229.160,96
Ruolo	€ 18.229.160,96
Tasso di copertura	100%
Abitanti al 31/12/2018	77070
Costo del servizio procapite	€ 236,53

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Servizio	ENTRATA (Tit.tip.cat-				USCITA	Copertura del servizio
	Cod. Titolo	Cod. Tipologia	Cod. Categoria	Importo		
Mensa scolastica	3	100	200	€ 235.760,05	€ 654.889,03	36%
.....	€ %
.....	€ %
.....	€ %
.....	€ %

2 - Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario (ai sensi dell'art. 242 del T.U.E.L.):

I parametri di deficitarietà presi in considerazione per il periodo antecedente al 2018 (rendiconto 2017) sono quelli definiti con decreto del Ministero dell'interno 18 febbraio 2013 e pubblicati in G.U. n. 55 del 6 marzo dello stesso anno. In particolare, i parametri prendono in considerazione: 1) l'eventuale disavanzo di amministrazione; 2) i residui attivi dei titoli 1° e 3° di nuova formazione; 3) i residui attivi dei titoli 1° e 3° provenienti dalla gestione residui; 4) il volume dei residui passivi; 5) l'eventuale presenza di procedimenti di esecuzione forzata; 6) l'entità delle spese di personale rispetto alle entrate correnti; 7) l'entità di mutui e prestiti rispetto alle entrate correnti; 8) l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio; 9) l'eventuale presenza di anticipazioni di tesoreria non rimborsate alla fine dell'anno; 10) l'eventuale esigenza di far fronte a squilibri di bilancio.

I parametri di deficitarietà presi in considerazione a partire dal rendiconto 2018 sono quelli definiti con D.M. del 28 dicembre 2018.

Il "focus" del nuovo sistema è concentrato sui seguenti elementi:

- capacità di riscossione delle entrate;
- indebitamento (finanziario, emerso, in corso di emersione, improprio);
- disavanzo;
- rigidità della spesa.

Nella tabella che segue sono riportati codice, denominazione e descrizione degli otto indicatori prescelti.

Indicatori sintetici di bilancio			
Parametro	Codice indicatore	Denominazione indicatore	Definizione indicatore
P1	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)
P2	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") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate
P3	3,2	Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma
P4	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

Comune di Casoria – Relazione di Inizio Mandato - art. 4 bis d.lgs. 149/2011

P5	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
P6	13,1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo 1 e titolo 2
P7	13.2 + 13.3	Debiti in corso di riconoscimento + Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	(Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento + Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento) / Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3
Indicatori analitici di bilancio			
Parametro	Codice indicatore	Tipologia indicatore	Definizione indicatore
P8		Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate)	% di riscossione complessiva: (riscossioni c/comp + riscossioni c/residui) / (Accertamenti + residui definitivi iniziali)

Nella tabella sottostante sono riportate le soglie ed indicato se ricorre la condizione:

Parametro	Positività	Soglie	Condizione
P1	positivo se > soglia	48	NO
P2	positivo se < soglia	22	NO
P3	positivo se > soglia	0	NO
P4	positivo se > soglia	16	NO
P5	positivo se > soglia	1,20	NO
P6	positivo se > soglia	1,00	SI
P7	positivo se > soglia	0,60	SI
P8	positivo se < soglia	47	SI

Dal rendiconto 2018, è emerso che il Comune di Casoria rispetta i 5 parametri P1-P2-P3-P4-P5 e non rispetta i parametri P6-P7-P8; dal che non risulta strutturalmente deficitario.

Inoltre l'Ente non ha dichiarato il dissesto finanziario, nel periodo del precedente mandato, ai sensi dell'art. 244 del T.U.E.L., o il predissesto finanziario ai sensi dell'art. 243-bis. Infine, l'Ente non ha fatto ricorso, sempre nel periodo del precedente mandato, al fondo di rotazione di cui all'art. 243-ter, 243-quinques del T.U.E.L. e/o del contributo di cui all'art. 3-bis del D.L. n. 174/2012, convertito nella legge n. 213/2012)

PARTE II - SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE

3 – Situazione economica finanziaria dell'Ente

3.1 - Risultati della gestione: fondo di cassa e risultato di amministrazione.

Descrizione	2016	2017	2018
Fondo cassa al 31 dicembre	9.502.485,98	8.376.650,93	8.748.539,77
Totale residui attivi finali	143.153.526,73	144.827.049,52	129.918.089,48
Totale residui passivi finali	49.283.328,42	34.164.648,61	38.806.275,92
F.P.V. per spese correnti	3.230.156,00	2.993.739,60	2.682.524,66
F.P.V. per spese in conto capitale	1.645.609,96	1.161.185,04	2.358.975,41
Risultato di amministrazione	98.496.919,33	114.884.127,20	94.818.853,26
Utilizzo anticipazione di cassa	SI	SI	SI

La composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2018 risulta essere la seguente:

Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018:		94.818.853,26
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018		79.039.066,49
Accantonamenti diversi		4.746.758,53
Totale parte accantonata (B)		83.785.825,02
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		1.092.608,07
Vincoli derivanti da trasferimenti		5.920.150,57
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		930.867,97
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		1.162.604,72
Altri vincoli		-
Totale parte vincolata (C)		9.106.231,33
Parte destinata agli investimenti		1.866.276,29
Totale parte destinata agli investimenti (D)		1.866.276,29
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		60.520,62

3.2 – Il Conto Economico.

Il **Conto Economico** dell'esercizio 2018 è formulato sulla base di un modello a struttura scalare che evidenzia i risultati della gestione caratteristica, finanziaria, straordinaria e giunge al risultato economico finale che, nell'esercizio di riferimento, è stato pari a – 17.419.982,29 euro.

I componenti positivi e negativi secondo i criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO	Anno 2018
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	62.019.085,53
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	46.750.525,76
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	15.268.559,77
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 37.311,28
Risultato della gestione operativa	15.231.248,49
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 31.558.791,16
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	- 16.327.542,67
Imposte	- 1.092.439,62
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	- 17.419.982,29

3.3 – I valori patrimoniali

I valori patrimoniali al 31/12/2018 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI		
Totale immobilizzazioni immateriali	22.220,20	29.730,65
Totale immobilizzazioni materiali	101.987.215,37	107.323.120,10
Totale immobilizzazioni finanziarie	7.155.458,37	120.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	109.164.893,94	107.472.850,75
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
<i>Rimanenze</i>	-	-
<i>Crediti</i>	78.727.551,92	49.312.872,56
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>	-	-
<i>Disponibilità liquide</i>	9.694.049,92	9.454.252,10
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	88.421.601,84	58.767.124,66
D) RATEI E RISCONTI		
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	197.586.495,78	166.239.975,41
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		
A) PATRIMONIO NETTO		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	119.253.300,23	118.542.475,01
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	33.540.797,61	7.817.752,36
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
TOTALE T.F.R. (C)	-	-
D) DEBITI		
Debiti da finanziamento	2.971.219,24	3.414.548,88
Debiti verso fornitori	31.238.272,25	30.335.509,58
Debiti per trasferimenti e contributi	-	-
Altri debiti	7.568.003,67	3.829.139,03
TOTALE DEBITI (D)	41.777.495,16	37.579.197,49
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	3.014.902,78	2.300.550,55
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	197.586.495,78	166.239.975,41
CONTI D'ORDINE		
TOTALE CONTI D'ORDINE	3.913.711,41	3.029.632,49

3.4 – Il Bilancio di Previsione

Il **Bilancio di Previsione**, approvato con la già citata deliberazione del Commissario Straordinario n. 51 del 16/04/2019 rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2019, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del TUEL) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del D.Lgs. 18/08/2000 n. 267):

Anno 2019

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	COMPETENZA
	Utilizzo avanzo di amministrazione	6.871.198,47
	Fondo pluriennale vincolato	3.884.781,99
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	49.642.735,11
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	10.585.797,57
TITOLO 3	Entrate extratributarie	6.355.504,68
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	10.216.806,73
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-
	Totale entrate finali	76.800.844,09
TITOLO 6	Accensione prestiti	3.607.593,63
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	30.000.000,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	92.263.189,65
	TOTALE TITOLI	202.671.627,37
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	213.427.607,83

Spese**Anno 2019**

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	COMPETENZA
	Disavanzo di amministrazione	-
TITOLO 1	Spese correnti	75.556.785,37
	- di cui fondo pluriennale vincolato	1.311.360,00
TITOLO 2	Spese in conto capitale	11.790.775,26
	- di cui fondo pluriennale vincolato	-
TITOLO 3	Spese per incremento di attività finanziarie	-
	Totale spese finali	87.347.560,63
TITOLO 4	Rimborso di prestiti	3.816.857,55
TITOLO 5	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	30.000.000,00
TITOLO 7	Spese per conto terzi e partite di giro	92.263.189,65
	TOTALE TITOLI	213.427.607,83
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	213.427.607,83

Analogamente per quanto riguarda le previsioni dell'intero triennio:

Entrate

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Cassa anno 2019	Competenza anno 2019	Competenza anno 2020	Competenza anno 2021
	Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	8.748.539,77			
	Utilizzo avanzo di amministrazione		6.871.198,47	-	-
	Fondo pluriennale vincolato		3.884.781,99	1.311.360,00	1.119.200,00
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	69.805.432,54	49.642.735,11	53.930.660,52	53.930.660,52
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	18.334.810,01	10.585.797,57	4.957.163,08	4.887.163,08
TITOLO 3	Entrate extratributarie	10.545.662,78	6.355.504,68	5.254.504,68	5.254.504,68
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	9.105.454,74	10.216.806,73	12.322.789,28	32.522.816,25
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-
Totale entrate finali		107.791.360,07	76.800.844,09	76.465.117,56	96.595.144,53
TITOLO 6	Accensione prestiti	4.998.461,60	3.607.593,63	-	-
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	30.000.000,00	30.000.000,00	30.000.000,00	30.000.000,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	94.509.497,61	92.263.189,65	92.237.600,07	92.237.600,07
TOTALE TITOLI		237.299.319,28	202.671.627,37	198.702.717,63	218.832.744,60
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		246.047.859,05	213.427.607,83	200.014.077,63	219.951.944,60

Spese

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Cassa anno 2019	Competenza anno 2019	Competenza anno 2020	Competenza anno 2021
	Disavanzo di amministrazione	-	-	-	-
TITOLO 1	Spese correnti	95.954.261,29	75.556.785,37	66.615.495,42	68.812.274,13
	- di cui fondo pluriennale vincolato	-	1.311.360,00	1.119.200,00	1.119.200,00
TITOLO 2	Spese in conto capitale	12.991.875,83	11.790.775,26	11.022.874,18	28.757.979,63
	- di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-	-
TITOLO 3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-
Totale spese finali		108.946.137,12	87.347.560,63	77.638.369,60	97.570.253,76
TITOLO 4	Rimborso di prestiti	3.816.857,55	3.816.857,55	138.107,96	144.090,77
TITOLO 5	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	30.281.589,87	30.000.000,00	30.000.000,00	30.000.000,00
TITOLO 7	Spese per conto terzi e partite di giro	96.417.821,34	92.263.189,65	92.237.600,07	92.237.600,07
TOTALE TITOLI		239.462.405,88	213.427.607,83	200.014.077,63	219.951.944,60
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		239.462.405,88	213.427.607,83	200.014.077,63	219.951.944,60

FONDO DI CASSA FINALE PRESUNTO	6.585.453,17
---------------------------------------	---------------------

3.5 – Equilibrio finale di bilancio

L'equilibrio finale di bilancio viene rappresentato nel quadro che segue:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		Competenza		
		2019	2020	2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	8.748.539,77			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	2.000.697,76	1.311.360,00	1.119.200,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	66.584.037,36	64.142.328,28	64.072.328,28
- di cui per estinzione anticipata di prestiti				
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	(-)	75.556.785,37	66.615.495,42	68.812.274,13
- di cui fondo pluriennale vincolato		1.311.360,00	1.119.200,00	1.119.200,00
- di cui fondo crediti di dubbia esigibilità		12.397.881,60	15.454.016,90	16.255.955,32
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)			
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	3.816.857,55	138.107,96	144.090,77
- di cui per estinzione anticipata di prestiti				
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 10.788.907,80	- 1.299.915,10	- 3.764.836,62

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
		Competenza		
		2019	2020	2021
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	(+)	5.903.400,00		
- di cui per estinzione anticipata di prestiti				
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	4.915.507,80	1.329.915,10	3.794.836,62
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		289.495,60	296.460,10	2.761.381,62
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	30.000,00	30.000,00	30.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)			
O) EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I+L+M)		-	-	-
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	967.798,47		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1.884.084,23		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	13.824.400,36	12.322.789,28	32.522.816,25
rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)			
disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	4.915.507,80	1.329.915,10	3.794.836,62
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)			
disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	30.000,00	30.000,00	30.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)			
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	11.790.775,26	11.022.874,18	28.757.979,63
spesa				
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)			
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)			
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)			
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)			
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)			
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)			
EQUILIBRIO FINALE W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0	0	0

4 - Pareggio di bilancio.

Risultati conseguiti negli anni del precedente periodo di mandato

	2016	2017	2018
Saldo tra entrate e spese finali, rideterminato valido ai fini dei vincoli di finanza pubblica (in migliaia di euro)	€ 12.075	€ 15.485	€ 9.974
Obiettivo di saldo finale di competenza rideterminato a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti e non utilizzati (in migliaia di euro)	€ 0	€ 0	€ 0
Risultato	€ 12.075	€ 15.485	€ 9.974

Il bilancio di **previsione 2019 – 2021** è in linea con le nuove disposizioni relative alle regole di finanza pubblica (art. 1, commi 819-826, della L. n. 145/2018) che prevedono che gli enti si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. Il raggiungimento dell'obiettivo sarà desumibile dal prospetto di verifica degli equilibri, che sarà allegato al rendiconto della gestione, così come previsto dall'allegato 10 del D.Lgs. n. 118/2011.

5 – Indebitamento

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese d'investimento risulta compatibile, per l'anno 2019 con il limite della capacità d'indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL, come riportato dal prospetto che segue.

L'importo annuale degli interessi sommato a quello dei prestiti (mutui, prestiti obbligazionari ed apertura di credito) precedentemente assunti e da quello derivante dalle garanzie prestate ai sensi dell'art. 207 del TUEL, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi non deve superare il 10% delle entrate relative ai primi 3 titoli del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione del prestito.

CAPACITA' DI INDEBITAMENTO		
PRIMO LIMITE DA RISPETTARE - Art 204 Tuel		
BILANCIO 2019		
riferimento: RENDICONTO 2017 [inizio triennio precedente]		
ENTRATE	ACCERTAMENTI	
TITOLO 1	48.299.743,28	
TITOLO 2	5.009.744,24	
TITOLO 3	7.889.467,56	
TOTALE	61.198.955,08	A
Limite di indebitamento: 10% di A	6.119.895,51	B
VERIFICA		
Ammontare degli interessi sui mutui in ammortamento al 1 Gennaio 2019 al netto dei Contributi Statali e Regionali		
Interessi passivi		
Interessi passivi verso la Cassa DD. PP*	113.813,84	
Interessi passivi verso		
Interessi passivi verso		
Interessi passivi su		
Interessi passivi per garanzie (207 Tuel)*		
Totale	113.813,84	
* compreso gli interessi per mutui dell'anno 2019		
Contributi statali e regionali (a detrarre)		
.....		
Totale	0,00	
TOTALE INTERESSI AL 01/01/20.	113.813,84	C
verifica del limite B-C	6.006.081,67	LIMITE RISPETTATO

5.1 - Utilizzo strumenti di finanza derivata:

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti derivati.

6 - Riconoscimento debiti fuori bilancio.

Debiti fuori bilancio riconosciuti negli anni del precedente periodo di mandato:

Descrizione	2016	2017	2018
Sentenza esecutive	€ 1.965.140,76	€ 623.546,30	€ 2.378.143,43
Copertura di disavanzi di consorzi, aziende speciali e di istituzioni			
Ricapitalizzazione			
Procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità			
Acquisizione di beni e servizi			€ 124.503,98
Totale	€ 1.965.140,76	€ 623.546,30	€ 2.502.647,41

Esistono debiti fuori bilancio ancora da riconoscere, parzialmente riconosciuti in sede di salvaguardia degli equilibri di bilancio (deliberazione di C.C. n. 28 del 05/08/2019), il cui finanziamento è stato previsto nel bilancio di previsione 2019-2021.



7. - Spesa per il personale:

7.1 - Andamento della spesa del personale negli anni del precedente periodo di mandato:

	2016	2017	2018
Importo limite di spesa (art. 1, c. 557 e 557 quater della L. 296/2006)	€ 16.050.387,95	€ 16.050.387,95	€ 16.050.387,95
Importo spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, c. 557 e 557 quater della L.296/2006	€ 14.016.903,84	€ 14.493.402,33	€ 14.146.595,40
Rispetto del limite	SI	SI	SI

7.2 - Spesa del personale pro-capite:

	2016	2017	2018
Spesa personale Abitanti	217,35	200,42	201,31

7.3 - Rapporto abitanti dipendenti:

	2016	2017	2018
Abitanti Dipendenti	190,77	201,88	224,92

7.4 - Nei periodi considerati per i rapporti di lavoro flessibile instaurati dall'amministrazione sono stati rispettati i limiti di spesa previsti dalla normativa vigente.

7.5 - Fondo risorse decentrate.

Indicare l'ammontare del fondo delle risorse per la contrattazione decentrata negli anni del precedente periodo del mandato:

	2016	2017	2018
Fondo risorse decentrate	€ 2.746.312,00	€ 2.746.312,00	€ 2.642.231,60

7.6 - L'Ente non ha adottato provvedimenti ai sensi dell'art. 6 bis del D.Lgs. 165/2001 e dell'art. 3, comma 30 della legge 244/2007 (esternalizzazioni):

PARTE III - RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO

8. Rilievi della Corte dei conti

- Attività di controllo:

No

- Attività giurisdizionale:

No

9. Rilievi dell'Organo di revisione:

No



PARTE IV - ORGANISMI CONTROLLATI

10. Organismi controllati:

Costituzione del Comitato di controllo analogo con deliberazione di Giunta Comunale n.96 del 18/12/2014

10.1 - Le società di cui all'articolo 18, comma 2 bis, del D.L. 112 del 2008, controllate dall'Ente locale hanno rispettato i vincoli di spesa di cui all'articolo 76 comma 7 del D.L. 112 del 2008?:

SI

10.2 - Sono previste, nell'ambito dell'esercizio del controllo analogo, misure di contenimento delle dinamiche retributive per le società di cui al punto precedente.

SI



10.3 - Le società partecipate

Le partecipazioni societarie

Il Comune di Casoria partecipa al capitale delle seguenti società:

1. Società Casoria Ambiente S.p.A. con una quota dal 100%;

Partecipazioni, associazioni, convenzioni, unioni, consorzi

Il Comune di Casoria partecipa al Consorzio cimiteriale tra i comuni di Arzano, Casvatore e Casoria con una quota pari al 33,33%.

L'adesione a:

- convenzioni
- unioni
- consorzi

essendo "forme associative" di cui al Capo V del Titolo II del d.lgs. 267/2000 (TUEL), non sono oggetto del presente Piano.

10.4 - Provvedimenti adottati in conseguenza dell'adozione del Piano di Razionalizzazione delle Società partecipate

Con delibera di Consiglio n. 88 del 27/12/2018, è stato adottato il Piano di Razionalizzazione delle Società partecipate, che ha previsto il seguente **Piano Operativo**:

Azioni intraprese in conseguenza all'adozione del Piano di razionalizzazione delle società partecipate (l. 190/2014, art. 1, commi da 609 a 616; D.Lgs. 175/2016, art. 20):

Mantenimento della società Casoria Ambiente S.p.A. in quanto persegue gli scopi di cui all'art. 4 del D.Lgs. 175/2016

10.5 - Organismi controllati ai sensi dell'art. 2359, comma 1, numeri 1 e 2, del codice civile.

Esternalizzazione attraverso società:

RISULTATI DI ESERCIZIO DELLE PRINCIPALI SOCIETÀ CONTROLLATE PER FATTURATO							
BILANCIO ANNO 2018							
Denominazione della società e forma giuridica	Campo di attività			Valore produzione	Percentuale di partecipazione	Patrimonio netto società	Risultato di esercizio positivo o negativo
	A	B	C				
Casoria Ambiente S.p.A.	Servizio rifiuti			€. 11.624.313,00	100%	€. 1.432.189,00	€. 93.264,00
				,00	,00	,00	,00
				,00	,00	,00	,00

10.6 - Esternalizzazione attraverso società e altri organismi partecipati (diversi da quelli indicati nella tabella precedente):

RISULTATI DI ESERCIZIO DELLE PRINCIPALI AZIENDE E SOCIETÀ PER FATTURATO							
BILANCIO ANNO 2018							
Forma giuridica Tipologia azienda o società	Campo di attività			Fatturato registrato o valore produzione	Percentuale di partecipazione o di capitale di dotazione	Patrimonio netto azienda o società	Risultato di esercizio positivo o negativo
	A	B	C				
				,00	,00	,00	,00
				,00	,00	,00	,00
				,00	,00	,00	,00



Tale è relazione di inizio mandato, redatta ai sensi dell'art. 4 bis del d.lgs. 149/2011.

Li, Casoria 10 settembre 2019



Il Sindaco
avv. Raffaele BENE

