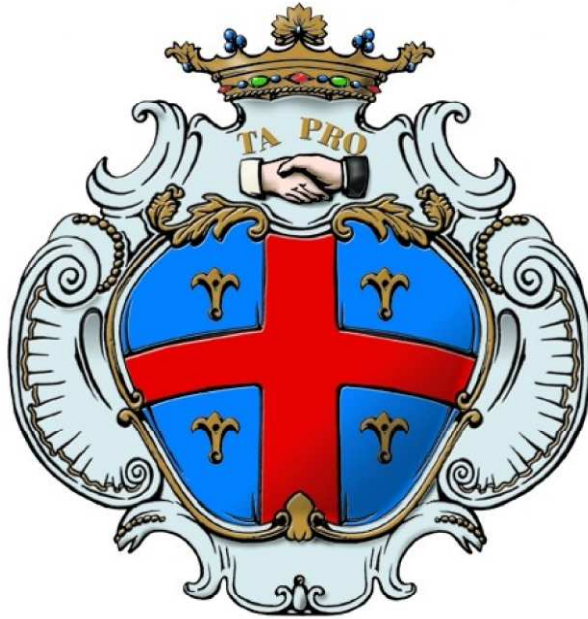


COMUNE DI CAIAZZO
PROVINCIA DI CASERTA



Rimodulazione del
**PIANO DI RIEQUILIBRIO
FINANZIARIO PLURIENNALE
2021-2040**

Approvato con delibera di Consiglio Comunale n.50 del 06/09/2021

Piano Rimodulato 2021-2035 approvato con Delibera di C.C. num. 43 del 02/08/2023

SCHEMA ISTRUTTORIO

SEZIONE PRELIMINARE - INFORMAZIONI DI NATURA GENERALE

Il Consiglio Comunale di Caiazzo ha espresso la propria volontà di ricorso alla procedura di Riequilibrio Finanziario Pluriennale art.243-bis, D.Lgs 267/2000 nel 2021, con Delibera di **C.C. num. 30 del 09/06/2021**, ed ha approvato il Piano di Riequilibrio Pluriennale di durata ventennale, con deliberazione di **C.C. num. 50 del 06/09/2021**. La delibera è stata dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell'art.134, co.4 TUEL e pubblicata il 14/09/2021 all'albo Pretorio informatico comunale per 15 gg consecutivi ai sensi dell'art. 1224, c.1, D.Lgs. 267/2000.

Nelle citate deliberazioni, è stata manifestata la volontà di avvalersi della facoltà di accedere al *“Fondo di rotazione per assicurare la stabilità finanziaria degli enti locali.”*

Il Piano, unitamente agli allegati, è stato trasmesso al Ministero dell'Interno – Dipartimento per gli affari interni e territoriali – Direzione centrale per la finanza locale e alla Corte dei Conti, - sezione Regionale di Controllo per la Regione Campania in data in data 15/09/2021 prot.10267.;

In data **20/10/2021**, è stata erogata al Comune di Caiazzo l'anticipazione a valere sul *Fondo di rotazione*, di **€ 801.000,00**.

In data 29/12/2021 acquisita al prot. Ente num. 14615, è pervenuta la richiesta istruttoria dal Ministero dell'Interno prot. 0171124 del 28.12.2021 a cui è stato dato riscontro in data 11/02/2022 prot. 1754;

Alla data del 16/05/2023, con verbale dell'Adunanza dei Presidenti di sezione risulta la proclamazione alla carica del nuovo Sindaco e dei Consiglieri eletti.

Con Delibera di C.c. num. 17 del 29/05/2023 è avvenuta la **convalida** dei consiglieri eletti nella consultazione elettorale del 14/15.05.2023.

In data **19/06/2023** il Sindaco ha sottoscritto la *“Relazione di inizio Mandato”*, prevista dall'articolo 4-bis, co. 2, decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149. La Relazione è stata pubblicata all'albo

pretorio informatico dell'Ente e nella sezione "*Amministrazione trasparente*" in data **22/06/2023**.

La nuova Amministrazione, con Delibera di **C.c. num. 32 del 21/06/2023**, avente ad oggetto "*Ricorso alla facoltà di rimodulazione del piano di riequilibrio finanziario pluriennale (art. 243-bis, comma 5, d.lgs. n. 267/2000* ha manifestato la volontà di Rimodulare il PRFP, non essendo a quella data, *(ne a tutt'oggi)* intervenuta la delibera della Corte dei Conti di approvazione o diniego di cui all'art. 243 quater co. 3, ed essendovi dei cambiamenti sostanziali rispetto al Piano precedentemente approvato.

La Deliberazione è stata trasmessa via pec in data **22/06/2023**, *(prot.11160)* agli organi competenti.

SEZIONE PRIMA - FATTORI E CAUSE DELLO SQUILIBRIO

1. Pronunce della Sezione Regionale di Controllo della Corte dei conti e misure correttive adottate dall'ente locale

Non vi sono state pronunce dalla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti.

Non vi sono segnalazioni passate da parte dell'organo di revisione economico-finanziario relative al mancato rispetto dei vincoli di finanza pubblica o con riferimento ad una gestione finanziaria non sana.

2. Saldo di finanza pubblica

Nell'ultimo triennio (annualità 2020, 2021 e 2022) l'ente ha rispettato il saldo di finanza pubblica.

Rendiconto 2020 W1 € 136.727,05

Rendiconto 2021 W1 € 1.650.405,87

Rendiconto 2022 W1 € 122.475,47

3. Andamenti di cassa

3.1 Analisi sull'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria

Nell'ultimo triennio l'ente non ha usufruito di anticipazioni di tesoreria.

3.2 L'ente espone l'andamento nel triennio, evidenziando le principali ragioni dello squilibrio.

La successiva analisi parte da rendiconto 2018, anno in cui si è evidenziato il primo disavanzo da rendiconto.

Rendiconto 2018 – anno 2019

L'ente ha rilevato già dal rendiconto dell'anno **2018** un disavanzo di **-339.682,96** dovuto principalmente al primo accantonamento di un Fondo crediti di Dubbia esigibilità pari a **€ 1.660.397,52** (metodo semplificato).

Contestualmente all'approvazione del Rendiconto, con la Delibera di **C.C. num. 19 del 04/06/2019** il Consiglio approvava un provvedimento di ripiano *ai sensi dell'art. 188 del D.Lgs 267/2000* ripartendo la quota di disavanzo nelle annualità relative alla consiliatura in corso ovvero:

2019 € 84.920,74

2020 € 84.920,74

2021 € 84.920,74

2022 € 84.920,74

Rendiconto 2019 – anno 2020

Con l'approvazione del **Rendiconto 2019** (*Del. C.c. num. 15 del 29/07/2020*) si rileva un risultato di amministrazione di **€ - 736.262,06** e un disavanzo di amministrazione di **€ 3.456.366,80**. Il Fondo crediti determinato è stato calcolato con il metodo ordinario, e ciò ha determinato un FCDE accantonato per **€ 2.283.268,66**.

In sede di redazione dello stesso Rendiconto, l'amministrazione ha effettuato il propedeutico riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2019, che ha comportato un ulteriore peggioramento del disavanzo per **€ 1.075.483,98**. Il riaccertamento ordinario effettuato in quella sede è stato determinato da un'analisi più approfondita dei residui presenti in bilancio di annualità molto "*vecchie*". Si è constatato infatti che, le amministrazioni precedenti non avevano provveduto ad effettuare il riaccertamento "*straordinario*" dei residui nei termini previsti né per l'esercizio 2015 e nemmeno nelle finestre legislative successive. Questo ha determinato che il riaccertamento effettuato propedeuticamente al Rendiconto del 2019 è stato quasi un riaccertamento "*straordinario*" che ha determinato però una possibilità di ripiano in sole tre annualità (relative al restante periodo della consiliatura) e non nei 30 anni previsti dalla norma che lo concedeva relativamente al 2015.

A questo si aggiunge una quota di perdita di gettito da *pace fiscale* quantificata in € 228.000,00 a cui si aggiunge ulteriormente la quota di recupero del disavanzo dell'anno precedente di € 362.432,99.

Schematizzando, l'intero disavanzo era costituito dalle seguenti quote:

disavanzo totale

APPLICAZIONE QUOTE ANNUALI

		2020	2021	2022	2023	2024	2025
DISAV.2018	362.432,99	181.216,50	181.216,50				
DISAV FCDE met.ord.	1.790.290,45		119.352,70	119.352,70	119.352,70	119.352,70	119.352,70
Disavanzo pace fiscale	228.159,38	45.631,88	45.631,88	45.631,88	45.631,88	45.631,88	
Ulteriore dis.ordinario 188	1.075.483,98	285.752,13	329.180,44	460.551,41			
Totale disavanzo 2019	3.456.366,80	512.600,50	675.381,51	625.535,98	164.984,57	164.984,57	119.352,70

L'Ente ha avviato delle misure strutturali necessarie alla copertura e al recupero del disavanzo:

- Con delibera di **C.C. n. 39 del 30/11/2020**, ha modificato l'aliquota IRPEF dalla percentuale di 0,3% a 0,8%, stimando il gettito complessivo di entrata a € 360.000,00 e incrementando l'entrata già dall'annualità 2020 di € 225.000,00 circa.
- Con delibera di **C.C. n. 40 del 30/11/2020**, ha incrementato le aliquote IMU nei limiti massimi previsti dalla normativa vigente, stimando un gettito complessivo di entrata annuale di € 751.658,00;
- Con delibera di **Giunta n. 132 del 28/10/2020**, ha incrementato le tariffe del servizio idrico integrato nei limiti consentiti dalla normativa vigente;

ha previsto, altresì, una riduzione delle spese correnti per gli anni successivi e un piano di alienazioni, nonché un impulso alle attività di accertamento e riscossione dei tributi interessati da una discreta percentuale di morosità.

Rendiconto 2020 – anno 2021

Il Rendiconto 2020, approvato con Delibera di **C.C. n. 29 del 09/06/2021**, nonostante gli sforzi e la programmazione imposta dall'amministrazione relativamente al piano di rientro, ha risentito dell'Emergenza E-Covid 19, che ha inciso, - nonostante gli aiuti dello Stato concessi agli Enti locali-, sia sulle spese correnti che sul mancato gettito dei tributi comunali.

Il rendiconto 2020 espone un risultato di amministrazione di **€ 1.193.126,06**, con un disavanzo di **€ 4.102.875,57**, una quota accantonata che sale complessivamente a **€ 4.801.273,75**, costituita

da un FCDE di € **2.721.788,98** e un Fondo anticipazioni di liquidità (FAL) di € **2.015.468,77** richiesto nel corso del 2020 per far fronte al pagamento di debiti commerciali.

Con delibera n. 30 del 09/06/2021, il Consiglio Comunale approva il ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale e con delibera n. 50 del 06/09/2021 il Consiglio Comunale approva il piano di riequilibrio trasmesso agli organi competenti e, per il quale, a tutt'oggi, ricorrendo i presupposti, ne chiede la rimodulazione.

Rendiconto 2021 – anno 2022

Il rendiconto 2021, approvato con delibera n. **64 del 27/04/2022** si chiude con un risultato di amministrazione di € **2.301.435,39**, e un disavanzo di € **4.771.357,37**.

Rendiconto 2022- anno 2023

Il rendiconto 2022, approvato con **delibera n. 54 del 29/03/2023** evidenzia un risultato di amministrazione di € 3.794.346,60 e un disavanzo di € **2.775.893,70**.

Non è stato chiaramente possibile a causa dei riflessi dell'Epidemia Covid-19 rispettare appieno gli intenti previsti nel Piano originario per il triennio successivo ma, certamente il 2022 è l'anno che ha iniziato in piccola parte ad evidenziare una lieve ripresa in quanto le azioni poste in essere per migliorare le criticità hanno evidenziato i primi risultati.

Dal rendiconto 2022, così come nei precedenti analizzati, l'Ente non risulta in condizione di *deficitarietà strutturale* ai sensi dell'art. 242 del D.Lgs 267/2000.

DURATA DEL PIANO DI RIEQUILIBRIO FINANZIARIO PLURIENNALE

La durata di 20 anni, determinata nel piano di riequilibrio approvato con delibera n. 50/2021, calcolata sulla base del rapporto tra le passività da ripianare nel medesimo e l'ammontare degli impegni di cui al titolo I della spesa del Rendiconto **2020** è risultata la seguente:

disavanzo rendiconto 2020	4.502.578,57
liti potenziali	500.000,00
Debiti fuori bilancio	44.146,20
A- DISAVANZO DA RIPIANARE	€ 5.046.724,77

B -Impegni al tit. I della spesa da rendiconto 2020 € 3.543.290,55

Rapporto A/B 142,43%

La rideterminazione della massa passiva ad oggi, determinata con i dati provenienti dal Rendiconto 2022 è la seguente:

disavanzo da rendiconto 2022	2.775.893,70
debiti fuori bilancio da riconoscere/finanziare	€ 211.029,42 (<i>definizione agevolata</i>)

totale A - € 2.986.923,12

B – impegni al tit. I della spesa da Rendiconto 2022 € 4.176.652,72

Rapporto A/B 71,51%

3.4 la cassa vincolata è stata determinata con:

- *Determina n° 271 del 14/04/2020 avente ad oggetto: Quantificazione incassi vincolati al 1° gennaio 2020, ai sensi dell'articolo 195 del d.lgs. n. 267/2000 e del punto 10.6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria all. 4/2 al d.lgs. n. 118/2011;*
- *Determina n° 379 del 29/05/2020 avente ad oggetto: Quantificazione incassi vincolati al 31 marzo 2020, ai sensi dell'articolo 195 del d.lgs. n. 267/2000 e del punto 10.6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria all. 4/2 al d.lgs. n. 118/2011*

3.6 Deve, altresì, dichiarare se si è avvalso, negli anni, dell'elevazione a 5/12 dell'anticipazione consentita da ultimo dall'art. 1, co. 618, legge n. 205/2017.

L'Ente non si è avvalso della sopra richiamata norma.

4. Analisi sugli equilibri di bilancio di parte corrente e di parte capitale

4.1 Equilibrio di parte corrente e di parte capitale.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		RENDICONTO 2022 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	25.392,18
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	496.269,70
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.898.200,59
<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	(-)	4.174.652,72
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	128.851,84
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	235.579,41
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013)</i>		
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		-111.760,90
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	93.152,45
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	108.500,00

Comune di Caiazzo

<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M	89.891,55
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.077.719,04
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.089.951,55
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	108.500,00
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 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	(+)	
M) Entrate da accensione prestiti destinati a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.833.217,85
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.193.368,82
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E	32.583,92
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 finanziarie	(+)	
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 incremento di attività finanziarie	(-)	
EQUILIBRIO FINALE	W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	122.475,47
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		89.891,55
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	52.564,37
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	

Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		
---	--	--

4.2 Entrate e spese correnti aventi carattere non ripetitivo

ENTRATE	Accertamenti di competenza		
	Rendiconto esercizio 2020	Rendiconto esercizio 2021	Rendiconto Esercizio 2022
TIPOLOGIA			
Contributo rilascio permesso di costruire	7.729,82	14.306,78	27.233,25
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	95.463,18	189.000,00	282.313,93
Recupero evasione tributaria	205.119,30	552.160,00	
Entrate per eventi calamitosi			
Canoni concessori pluriennali	10.000,00	116.287,38	63.148,56
Sanzioni al codice della strada	320.394,95	225.214,55	127.033,95
Plusvalenze da alienazione			
Altre * <i>rilascio autorizzazioni sismiche</i>	12.000,00	8.900,00	11.929,94
Totale	650.707,25	1.105.868,71	511.659,63

Spese	Impegni di competenza		
	Rendiconto esercizio 2020	Rendiconto esercizio 2021	Rendiconto Esercizio 2022
Tipologia			
Consultazioni elettorali o referendarie	35.071,81		52.556,52
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi			
Oneri straordinari della gestione			
Spese per eventi calamitosi		972,87	
Sentenze esecutive ed atti equiparati			43.956,09
Altre *			
Totale	35.071,81	972,87	96.512,61

5. Risultato di amministrazione

IL Risultato di amministrazione dell'ultimo rendiconto approvato è il seguente:

RENDICONTO 2022

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.778.651,59
RISCOSSIONI	(+)	2.775.227,98	5.468.574,21	8.243.802,19
PAGAMENTI	(-)	2.307.287,99	5.380.356,11	7.687.644,10
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.334.809,68
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.334.809,68
RESIDUI ATTIVI	(+)	6.028.664,57	2.286.381,23	8.315.045,80
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.903.391,05	2.629.897,17	5.533.288,22
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			128.851,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.193.368,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			3.794.346,60
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2022 ⁽⁴⁾				3.637.597,57
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				1.305.586,59
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				500.000,00
Altri accantonamenti				53.744,33
			Totale parte accantonata (B)	5.496.928,49
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				66.661,68
Vincoli derivanti da trasferimenti				865.657,16
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				32.063,23
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
			Totale parte vincolata (C)	964.382,07
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	108.929,74
			Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	-2.775.893,70
			F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

5.1.2 Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE

	RENDICONTO		
	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022
Risultato di Amministrazione (+/-)	1.193.126,06	2.301.435,39	3.794.346,60
di cui:			
a) Parte accantonata	4.801.273,75	5.783.224,47	5.496.928,49
b) Parte vincolata	410.019,03	1.204.859,44	964.382,07
c) Parte destinata a investimenti	84.708,85	84.708,85	108.929,74
e) Parte disponibile (+/-) *	-4.102.875,57	-4.771.357,37	-2.775.893,70

Nella parte accantonata vi sono:

- Il Fondo Contenzioso per un importo di **€ 500.000,00** così come quantificato in sede di redazione del Piano di riequilibrio dall'Ufficio contenzioso e opportunamente accantonato in sede di rendiconto 2021 per l'importo originario di € 544.146,20 (*compresi i debiti fuori bilancio elencati da riconoscere*);
- Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per un importo di **€ 3.637.597,57**
- Il Fondo Garanzia debiti commerciali stanziato nel bilancio 2022 e accantonato in sede di Rendiconto per **€ 45.000,00**;
- Il F.A.L. (quota residua) per **€ 1.305.586,59**;
- *Ulteriori accantonamenti (T.F.M.Sindaco)*

Il Revisore si è espresso positivamente sulla costituzione e sulla congruità dei Fondi e degli accantonamenti.

E' stato effettuato il Riaccertamento ordinario dei residui, sulla base delle ricognizioni dei Responsabili di Settore, e approvato con delibera di **G.C. num. 49 del 26/03/2023**;

Non si è reso necessario effettuare un ulteriore riaccertamento "straordinario" dei residui, seppur previsto come propedeutico alla redazione del PRF in quanto anche la ricognizione dei residui da riaccertamento ordinario effettuato in seno al rendiconto 2022 ha esaminato accuratamente tutti i residui da riportare e i responsabili di settore non hanno comunicato ulteriore revisione dei Residui.

6. Risultato di gestione

La gestione di competenza dell'ultimo triennio presenta le seguenti risultanze:

	RENDICONTO		
	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022
Accertamenti di competenza (+)	7.417.048,13 €	8.054.056,66 €	7.754.955,44 €
Impegni di competenza (-)	7.309.786,05 €	6.297.494,46 €	8.010.253,28 €
Saldo	107.262,08 €	1.756.562,20 €	- 255.297,84 €
Quota di FPV applicata al bilancio (+)	4.041.785,30 €	1.484.251,06 €	2.103.111,22 €
Impegni confluiti nel FPV (-)	1.484.251,06	2.103.111,22 €	1.322.220,63 €
Saldo gestione di competenza	2.664.796,32 €	1.137.702,04 €	525.592,75 €

Così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE DI COMPETENZA:

	RENDICONTO		
	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022
Riscossioni (+)	4.900.938,21 €	4.790.203,13 €	5.468.574,21 €
Pagamenti (-)	2.945.480,22 €	4.142.373,02 €	5.380.356,11 €
[A]	1.955.457,99 €	647.830,11 €	88.218,10 €
Fondo Pluriennale Vincolato Entrata Applicato al Bilancio (+)	4.041.785,30 €	1.484.251,06 €	2.103.111,22 €
Fondo Pluriennale Vincolato Spesa (-)	1.484.251,06 €	2.103.111,22 €	1.193.368,82 €
[B]	4.512.992,23 €	28.969,95 €	997.960,50 €
Residui attivi (+)	2.516.109,92	3.263.853,53	2.286.381,23
Residui passivi (-)	4.364.305,83	2.155.121,44	2.629.897,17
[C]	2.664.796,32 €	1.137.702,04 €	654.444,56
Saldo avanzo / disavanzo di competenza	2.664.796,32 €	1.137.702,04 €	654.444,56 €

6.2 Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

	RENDICONTO		
	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022
	Risultato gestione di competenza	2.664.796,32	1.137.702,04
Avanzo d'amministrazione applicato		675.463,69	93.152,45
Quota di disavanzo ripianata	512.600,50	162.759,86	496.269,70
Saldo	2.152.195,82	1.650.405,87	251.327,28

7. Capacità di riscossione nel triennio precedente

7.1. Analisi della capacità di riscossione

La capacità di riscossione nell'ultimo triennio, pur risentendo degli effetti dell'epidemia Covid-19, che ha di molto compresso gli effetti della programmazione sulla riscossione dell'evasione tributaria, evidenzia, in ogni caso una tendenziale crescita delle entrate dei Titoli 1 e 3.

	Rendiconto esercizio 2020			Rendiconto esercizio 2021			Rendiconto esercizio 2022		
	Accertamenti (A)	Riscossioni (R)	Capacità di riscossione % (R/A)*100	Accertamenti (A)	Riscossioni (R)	Capacità di riscossione % (R/A)*100	Accertamenti (A)	Riscossioni (R)	Capacità di riscossione % (R/A)*100
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria	2.664.856,40	1.292.368,14	48,50	2.933.472,01	1.973.002,58	67,26	2.463.440,61	2.128.540,70	86,41
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	553.365,41	476.917,63	86,18	1.325.754,40	1.161.148,16	87,58	1.030.081,20	794.276,91	77,11
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.154.012,83	205.571,54	17,81	1.346.570,13	270.655,43	20,10	1.404.678,78	414.064,32	29,48
Totale Entrate Correnti	4.372.234,64	1.974.857,31		5.605.796,54			4.898.200,59		

8. Analisi dei residui

8.1 Grado di realizzo e smaltimento residui attivi e passivi

	RENDICONTO 2020			RENDICONTO 2021			RENDICONTO 2022		
	Residui iniziali (a)	Riscossioni su residui (b)	Capacità realizzo/smaltimen to su residui b/a*100	Residui iniziali (a)	Riscossioni su residui (b)	Capacità realizzo/smaltimen to su residui b/a*100	Residui iniziali (a)	Riscossioni su residui (b)	Capacità realizzo/smaltimen to su residui b/a*100
Titolo 1 - Tributi propri	1.429.118,59	394.887,08	27,63	2.231.976,90	631.080,74	28,27	2.538.713,20	300.957,82	11,85
Titolo 2 - Trasferimenti correnti *	183.894,77			260.342,65			388.856,21	58.322,12	15,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.215.396,43	442.592,54	19,98	2.705.400,10	309.460,94	11,44	3.269.898,07	982.075,21	30,03
Totale entrate correnti	3.828.409,79	837.479,62	21,88	5.197.719,65	940.541,68	18,10	6.197.467,48	1.341.355,15	21,64
<i>di cui</i> Entrate Proprie (Titoli I e III)	3.644.515,02	837.479,62	22,98	4.937.377,00	940.541,68	19,05	5.808.611,27	1.283.033,03	22,09
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.409.473,45	96.759,24	2,84	2.831.066,35	1.207.642,73	42,66	1.590.406,46	654.251,77	41,14
Titolo 6 - Accensione prestiti	367.527,86	83.718,94	22,78	283.808,92	88.134,12	31,05	1.211.636,71	772.267,04	63,74
Titolo 9 - Entrate per servizi c/terzi	203.754,36	60.237,00	29,56	186.516,09	6.081,04	3,26	203.200,56	7.354,02	3,62
Totale entrate	7.809.165,46	1.078.194,80	13,81	8.499.111,01	2.242.399,57	26,38	9.202.711,21	2.775.227,98	30,16
Titolo 1 - Spese correnti	3.931.323,11	1.708.300,85	43,45	3.573.942,50	1.165.039,16	32,60	3.690.291,75	1.391.586,39	37,71
Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.388.401,70	1.322.034,94	55,35	3.805.487,04	2.041.112,48	53,64	2.118.536,33	819.526,04	38,68
Titolo 4 - Spese per rimborso di prestiti									
Titolo 7 - Spese per servizi c/terzi	396.117,10	58.191,27	14,69	599.629,77	62.751,87	10,47	767.988,11	96.175,56	12,52
Totale Spese	6.715.841,91	3.088.527,06	45,99	7.979.059,31	3.268.903,51	40,97	6.576.816,19	2.307.287,99	35,08

8.2 Analisi sull'anzianità dei residui attivi

Titolo	Descrizione	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	404.011,54	384.308,82	692.920,85	713.676,01	270.571,82	1.187.998,07	3.653.487,11
2	Trasferimenti correnti	65.560,00	56.842,09	43.618,20	164.606,24	219.704,29	212.969,69	763.300,51
3	Entrate extratributarie	853.492,43	281.955,71	496.332,34	492.198,12	587.752,44	308.574,95	3.020.305,99
4	Entrate in conto capitale	0	780.817,34	1.233,76	0	628.048,87	3.352.514,00	4.762.613,97
6	Accensione Prestiti	0	0	0	19.353,95	0	0	19.353,95
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.446,85	114.910,17	36.917,69	39.663,83	8.443,61	2.636,79	205.018,94
0	TOTALE	1.325.510,82	1.618.834,13	1.271.022,84	1.429.498,15	1.714.521,03	5.064.693,50	12.424.080,47

8.3 Analisi sull'anzianità dei residui passivi

Titolo	Descrizione	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
1	Spese correnti	357.880,69	180.499,45	219.118,58	317.773,02	516.830,07	1.561.500,37	3.153.602,18
2	Spese in conto capitale	81.977,06	132.960,11	179.229,09	500.241,34	734.506,00	4.184.166,06	5.813.079,66
4	Rimborso Prestiti	0	0	0	0	0,44	0	0,44
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	36.031,08	197.389,91	233.635,13	159.296,12	2.434,01	200,01	628.986,26
0	TOTALE	475.888,83	510.849,47	631.982,80	977.310,48	1.253.770,52	5.745.866,44	9.595.668,54

9. Debiti fuori bilancio e passività potenziali

Articolo 194 T.U.E.L.:	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Da riconoscere	Totale debiti f.b. da ripianare
- lettera a) - sentenze esecutive				211.029,42	211.029,42
- lettera b) - copertura disavanzi					
- lettera c) - ricapitalizzazioni					
- lettera d) - procedure					
- lettera e) - acquisizione beni e servizi					
Totale					211.029,42

Nel corso dell'esercizio **2022**, sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio per sentenze esecutive (*art. 194 lettera a*) per un importo complessivo di **€ 43.956,00**. (*Delibera di C.C. n. 29 del 25/05/2022 e Delibera di C.C. n. 41 del 29/08/2022*) che sono state finanziate prelevando dal fondo contenzioso quantificato nel 2021 e accantonato nell'allegato A/1 del Rendiconto 2021;

Nel corso dell'esercizio **2023** sono stati riconosciuti (ad oggi):

- i debiti fuori bilancio (*art. 194 lettera e*) già elencati come “*da riconoscere*” nel piano di riequilibrio precedentemente approvato, per un importo complessivo di **€ 42.303,83** (*Del. C.C. n. 30 del 21/06/2023*) la cui copertura era stata accantonata nello stesso rendiconto 2021 (*allegato A/1*);
- I debiti fuori bilancio (*art. 194 lettera a*) per complessive **€ 19.941,37** (*Del. C.C. n. 29 del 21/06/2023*) anche l'esito di queste sentenze era stato opportunamente considerato nella quantificazione del fondo contenzioso.

Resta l'importo di **€ 211.029,42**, ancora non definitivo, risultante dai carichi presso l'Agenzia delle Entrate riscossione, per i quali è stata fatta domanda di adesione alla Definizione agevolata e che è ancora in attesa di riscontro e quantificazione definitiva della somma che verrà rateizzata.

L'evoluzione del FONDO Contenzioso e passività potenziali, quantificata dal Responsabile dell'ufficio in sede di redazione del piano di riequilibrio del 2021 è la seguente:

ACCANTONAMENTO FONDO CONTENZIOSO E PASSIVITA POTENZIALI PRFP 2021 RENDICONTO 2021	PRELIEVO DAL FONDO PER DFB lett. A		PRELIEVO DAL FONDO PER DFB lett. e		prelievo dal fondo per avvenuto accordo transattivo favorevole relativo a contenzioso con alto rischio di soccombenza		residuo finale accantonamento 2023
	del.C.C.N 29 E 41/2022.	43.956,00	DEL C.C. N. 30/2023	42.303,83	del. Gc 97/2023	40.000,00 €	
544.146,20 €	del. C.C. n. 29/2023	19.941,37					
totale		63.897,37		42.303,83		40.000,00	397.945,00 €

Il fondo contenzioso presenta dopo gli utilizzi un importo residuo di **€ 397.945,00**

STATO DEL CONTENZIOSO

Attualmente, come da comunicazione del Responsabile del Settore 1, del 06/07/2023, due sono i potenziali elementi di contenzioso che potrebbe portare a soccombere l'Ente:

- Giudizio Golden Market c/Comune con coefficiente di rischio *probabile* importo da accantonare € 150.000,00;
- Sinistri RCT con coefficiente di rischio *possibile* importo da accantonare € 20.000,00;

Quindi, allo stato attuale, l'importo del Fondo contenzioso accantonato nel rendiconto 2022 risulta essere anche di importo superiore a quello necessario sulla base della stima del ufficio, per **€ 227.945,00** rispetto alle soccombenze che potrebbero vedere l'ente condannato.

9.2 altre passività potenziali

Non sono pervenute segnalazioni dai Responsabili dei Settori di ulteriori passività potenziali rispetto a quelle sopra menzionate.

Nei giorni scorsi è stato portato a termine un accordo transattivo relativamente ad un contenzioso il cui rischio di soccombenza per l'ente era elevato e per il quale era stato quantificato un accantonamento probabile nello stesso fondo contenzioso.

10. Analisi sulle modalità di gestione dei servizi per conto terzi

SERVIZI CONTO TERZI	ACCERTAMENTI (Titolo IX - conto competenza)			IMPEGNI (Titolo VII - conto competenza)		
	Rendiconto esercizio	Rendiconto esercizio	Rendiconto esercizio	Rendiconto esercizio	Rendiconto esercizio	Rendiconto esercizio
	2020	2021	2022	2020	2021	2022
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	60.087,00 €	75.491,68 €	82.333,39 €	60.087,00 €	75.491,68 €	82.333,39 €
Ritenute erariali	147.743,56 €	177.930,33 €	190.274,74 €	147.743,56 €	177.930,33 €	190.274,74 €
Altre ritenute al personale c/terzi	6.095,05 €	5.980,34 €	8.755,62 €	6.095,05 €	5.980,34 €	8.755,62 €
Depositi cauzionali		51,65 €			51,65 €	
Fondi per il Servizio economato						
Depositi per spese contrattuali						
Altre per servizi conto terzi*	440.394,49 €	646.799,53 €	485.439,55 €	440.394,49 €	646.799,53 €	485.439,55 €
TOTALE DEL TITOLO	654.320,10 €	906.253,53 €	766.803,30 €	654.320,10 €	906.253,53 €	766.803,30 €

10.2 L'andamento di cassa delle riscossioni e dei pagamenti riferiti alle entrate e alle spese dei Servizi conto terzi nell'ultimo triennio è il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	RISCOSSIONI (Titolo IX - conto competenza)			PAGAMENTI (Titolo VII - conto competenza)		
	Rendiconto esercizio	Rendiconto esercizio	Rendiconto esercizio	Rendiconto esercizio	Rendiconto esercizio	Rendiconto esercizio
	2020	2021	2022	2020	2021	2022
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	58.271,21 €	75.491,68 €	80.961,55 €	59.776,06 €	65.002,67 €	67.655,68 €
Ritenute erariali	147.743,56 €	177.889,33 €	185.166,38 €	141.357,13 €	153.343,86 €	163.062,45 €
Altre ritenute al personale c/terzi	6.095,05 €	5.980,34 €	8.755,62 €	4.648,54 €	5.402,84 €	7.824,24 €
Depositi cauzionali						
Fondi per il Servizio economato						
Depositi per spese contrattuali						
Altre per servizi conto terzi*	399.211,55 €	599.874,33 €	474.031,05 €	183.263,28 €	451.393,44 €	528.260,93 €
TOTALE DEL TITOLO	611.321,37 €	859.235,68 €	748.914,60 €	389.045,01 €	675.142,81 €	708.694,01 €

** I pagamenti contenuti nella voce "Altre per servizi conto terzi" hanno riguardato le ritenute Iva per conto dello stato e altre partite di giro.*

11. Indebitamento

L'andamento del debito nel triennio precedente e l'incidenza dei relativi interessi passivi sulle entrate è la seguente:

	Rendiconto esercizio 2020	Rendiconto esercizio 2021	Rendiconto esercizio 2022
Entrate correnti	4.372.234,74 €	5.605.796,54 €	4.882.100,59 €
Interessi passivi	118.223,00 €	128.934,54 €	131.840,67 €
Incidenza percentuale	0,03	0,02	0,03

11.2 Evoluzione del debito nell'ultimo triennio

L'importo indicato nel 2020 è relativo al F.A.L richiesto al MEF-cdp.

L'importo indicato nel 2021 è relativo ad un nuovo mutuo contratto con CDP per la costruzione di loculi nella nuova area cimiteriale.

Al momento non si prevedono ulteriori richieste di mutuo.

	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022
	+/-	+/-	+/-
Residuo del debito al 01.01	2.885.077,02 €	4.825.882,09 €	5.010.294,13 €
Nuovi prestiti* (titolo VI entrate)	2.015.536,76 €	1.000.000,00 €	
Estinzione mutuo			
Prestiti rimborsati	74.731,69 €	815.587,96 €	235.579,41 €
Altre variazioni (cancellazioni mutui e linee di credito)			
Residuo debito al 31.12	4.825.882,09 €	5.010.294,13 €	4.774.714,72 €

12. Tributi locali e servizi a domanda individuale**SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE**

Per quanto riguarda i servizi a domanda individuale, l'ente fornisce due servizi che rientrano nella fattispecie: mensa scolastica e utilizzo impianti sportivi.

Viene determinata annualmente una previsione di entrata che garantisca la copertura di almeno il 36% dei costi di gestione del servizio. Nell'ultimo triennio però, a causa dell'epidemia Covid, il dato viene sfasato, in quanto gli accertamenti corrispondono ai reali incassi, mentre gli impegni corrispondono agli importi contrattuali che non sono stati erogati per il servizio mensa in quanto le prestazioni non sono state effettuate a causa del lungo periodo di chiusura delle scuole in presenza. Quindi, se si analizza il dato raffrontando gli incassi e le liquidazioni le percentuali cambiano (tabella 2)

Tabella 1.

SERVIZIO	RENDICONTO 2020			RENDICONTO 2021			RENDICONTO 2022		
	Accertato	impegnato		Accertato	Impegnato		Accertato	Impegnato	
impianti sportivi	4.582,50	20.760,24	22,07	3.882,50	17.500,00	22,19	6.500,00	17.500,00	37,14
mensa scolastica	17.181,03	75.000,00	22,91	16.040,96	40.000,00	40,10	42.890,75	160.000,00	26,81
Totale Entrate Correnti	21.763,53	95.760,24	44,98	19.923,46	57.500,00	62,29	49.390,75	177.500,00	63,95

Tabella 2

SERVIZIO	RENDICONTO 2020			RENDICONTO 2021			RENDICONTO 2022		
	incassi	pagamenti		incassi	pagamenti		incassi	pagamenti	
impianti sportivi	4.582,50	12.960,24	35,36	3.882,50	14.611,13	26,57	5.470,00	11.244,02	48,65
mensa scolastica	17.181,03	39.048,50	44,00	16.040,96	17.168,10	93,43	42.890,75	90.089,00	47,61
Totale Entrate Correnti	21.763,53	52.008,74	79,36	19.923,46	31.779,23	120,01	48.360,75	101.333,02	96,26

TRIBUTI LOCALI

Come già evidenziato, nell'anno **2021** l'Ente ha adottato l'aumento nei limiti massimi delle seguenti tariffe:

- **Addizionale IRPEF,**
- **IMU**
- **servizio IDRICO integrato.**

L'andamento nel triennio degli accertamenti per i ruoli ordinari emessi relativamente ai due servizi principali (RIFIUTI e IDRICO) e le azioni di accertamento e riscossione delle somme evase sono di seguito riportate:

SERVIZIO IDRICO

servizio idrico	COMPETENZA ANNO 2020
RUOLO ORDINARIO	553.830,84 €
DI CUI QUOTA INCASSATA	321.631,95 €
SOLLECITI EMESSI (NEL 2022) SU RUOLO 2020	199.715,59 €
QUOTA RECUPERATA DA SOLLECITO	40.536,40 €
INCASSO SU RUOLO	362.168,35 €
DA ACCERTARE 2024	191.662,49 €
PERCENTUALE EVASIONE	0,35
servizio idrico	COMPETENZA ANNO 2021
RUOLO ORDINARIO	733.393,67 €
DI CUI QUOTA INCASSATA	437.194,05 €
SOLLECITI EMESSI (NEL 2023) SU RUOLO 2021	280.535,82 €
QUOTA RECUPERATA DA SOLLECITO	10.510,00 €
INCASSO SU RUOLO (dato a luglio 2023)	447.704,05 €
DA ACCERTARE 2024 dato non definitivo	296.199,62 €
PERCENTUALE EVASIONE	0,40
servizio idrico	COMPETENZA ANNO 2022
RUOLO ORDINARIO	671.040,01 €
DI CUI QUOTA INCASSATA 1 e 2 rata	253.681,10 €
<i>rate ruolo ancora in corso</i>	

Come di evince dalle tabelle susposte, l'andamento degli incassi del servizio idrico rileva nell'ultimo triennio una percentuale di evasione totale che si attesta in una media del 35%, nei trienni precedenti la percentuale era molto più elevata: per alcune annualità si attestava anche al 45%. Dai ruoli di competenza **2020**, trascorso un anno dalla scadenza dell'ultima rata, l'ufficio tributi sta emettendo dei solleciti di pagamento e provvederà nel termine di un ulteriore anno al recupero coattivo delle somme oggetto di evasione.

Nel 2022 sono stati emessi i primi solleciti relativi all'evasione del ruolo 2020, che hanno ottenuto come risultato solo il recupero del 20% delle somme sollecitate.

Nel 2023 sono stati emessi i solleciti relativi all'evasione del ruolo 2021, i cui incassi sono ancora in corso in quanto i termini non sono ancora scaduti, ma il risultato del recupero (dato di luglio 2023) è del 3,74% (dato ancora provvisorio).

Si evidenzia, sempre relativamente al servizio idrico, che questo ente gestisce più della metà degli utenti della città, l'altra parte degli utenti fa capo al CITL (Consorzio Idrico Terra di Lavoro) che, a seguito della recente trasformazione in S.P.A., dovrà inglobare l'intera rete idrica sotto la propria gestione, per cui la gestione del macroaggregato acquedotto, che spesso comporta per l'Ente costi eccessivi di manutenzione straordinaria e gestione della rete ormai vetusta, verrà meno, consentendo all'ente una ulteriore migliore possibilità di realizzazione degli obiettivi del piano.

TARI

TARI	ANNO 2020
RUOLO ORDINARIO	697.225,00 €
DI CUI QUOTA INCASSATA	499.879,00 €
QUOTA DA ACCERTARE ENTRO 2025	197.346,00 €
PERCENTUALE EVASIONE	28,30%
EMESSI ACCERTAMENTI ANNUALITA 2015	
QUOTA NON RECUPERATA DA ACCERTAMENTI	132.909,00 €
TARI	ANNO 2021

Comune di Caiazzo

RUOLO ORDINARIO	694.540,00 €
DI CUI QUOTA INCASSATA	493.688,28 €
QUOTA DA ACCERTARE ENTRO 2026	200.851,72 €
PERCENTUALE EVASIONE	28,92%
EMESSI ACCERTAMENTI ANNUALITA 2016	171.217,37 €
QUOTA RECUPERATA DA ACCERTAMENTI	19.939,76 €
QUOTA DA RECUPERARE CON RISCOSSIONE COATTIVA	151.277,61 €
TARI	ANNO 2022
RUOLO ORDINARIO	690.606,91 €
DI CUI QUOTA INCASSATA	452.337,47 €
QUOTA DA ACCERTARE ENTRO 2027	238.269,44 €
PERCENTUALE EVASIONE	34,50%
EMESSI ACCERTAMENTI ANNUALITA 2017	184.322,62 €
QUOTA RECUPERATA DA ACCERTAMENTI	28.108,19 €
QUOTA DA RECUPERARE CON RISCOSSIONE COATTIVA	156.214,43 €

Per quanto riguarda i **rifiuti**, la media degli omessi incassi totali dell'ultimo triennio si attesta al 30,57%. Con gli accertamenti emessi per le annualità 2015, 2016 e 2017 il dato degli importi ancora da incassare si è ridotto al 20%. Dall'anno in corso verranno inviati all'agente della riscossione o ad altro concessionario le somme non recuperate da accertamenti:

2023	TARI accertata e non riscossa 2014	€ 113.619,00
2023	TARI accertata e non riscossa 2015	€ 132.909,00
2024	TARI accertata e non riscossa 2016	€ 151.277,61
2025	TARI accertata e non riscossa 2017	€ 156.214,43

PER L'IMU gli accertamenti dell'ultimo triennio sono:

IMU DATI ACCERTAMENTI DA RENDICONTO		
ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022
667.990,99	650.000,00	629.665,43

Nel 2020 sono stati emessi accertamenti su annualità 2015 sui quali resta da incassare € 129.747,07.

Nel 2021 sono stati emessi accertamenti su annualità 2016 per IMU e TASI per i seguenti importi:

IMU € 73.632,80 di cui incassato € 9.510,30 (13%)

TASI per € 19.737,00 di cui incassato € 1.745,00 (8,84%)

Nel 2022 sono stati emessi:

accertamenti IMU 2017 per € 97.806,98 di cui incassato € 7.551,03 (7,72%)

Accertamenti TASI 2017 per € 22.526,80 di cui incassato € 2.998,95 (13,31%)

Sono stati già inviati all'agente della riscossione le seguenti liste di carico:

lista evasione IMU 2013 per l'importo di € 142.806,36;

lista evasione IMU 2014 per l'importo di € 132.504,95;

sono in corso di preparazione per l'invio:

lista evasione TASI 2014 per € 38.710,81;

Lista evasione IMU 2015 per l'importo di € 129.747,07.

13. Spese per il personale

Nell'ultimo triennio l'Ente ha rispettato:

- l'andamento della spesa del personale e il contenimento entro i vincoli posti dalle norme di finanza pubblica e il limite previsto dall'ex art. 1 comma 557, e comma 562 L.296/296 come si evidenzia nella seguente tabella:

DATI DA RENDICONTO			
	2020	2021	2022
<i>importo limite spesa media 2011/2013</i>	1.056.913,91 €	1.056.913,91 €	1.056.913,91 €
importo spesa di personale calcolata ai sensi dell'ex art.1 c.557 e c.562 L.296/2006	931.034,13 €	1.019.218,02 €	921.621,53 €
rispetto LIMITE	SI	SI	SI

- Il rispetto della percentuale dell'incidenza della spesa del personale rispetto al complesso delle spese correnti come si evince dalla seguente tabella:

<i>incidenza delle spese del personale sulle spese correnti</i>	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022
macro aggregato 101	869.712,13 €	955.857,87	860.194,43
<i>macroaggregato 102</i>	61.322,00 €	63.360,15	61.427,10
	931.034,13 €	1.019.218,02 €	921.621,53 €
<i>spese correnti complessive TITOLO I</i>	3.533.961,76	3.925.272,00	4.174.652,72
incidenza delle spese del personale sulle spese correnti	24,61%	24,35%	20,61%

- Il rispetto del valore soglia previsto dall'art.33 DL 34/2019 percentuale Rapporto spesa/entrate nel 2021 (*dati rendiconto 2020*): **28,93**; nel 2022 (*dati rendiconto 2021*): **24,18%**; nel 2023 (*dati rendiconto 2022*): **21,58%**;
- Il rispetto della invarianza dotazione organica così come rideterminata in sede di approvazione del piano di riequilibrio del 2021 e approvata dalla C.o.s.f.e.l;
- Nonché l'invio alla stessa commissione delle deliberazioni di G.C. relative alla programmazione del fabbisogno triennale del personale per l'esame e l'acquisizione del parere favorevole per l'avvio delle procedure;

Infine, per quanto attiene contratti di collaborazione autonoma, coordinata e continuativa e quelli di cui all'art. 110, co.1 Tuel si precisa che si è avviata già dal **2020** una programmazione organizzativa che permettesse di valorizzare risorse interne per evitare il ricorso a contratti di cui all'art. 110, co. 1 Tuel. (*l'ultimo è cessato ad aprile 2022*).

Con delibera di **G.C. 15 del 01/02/2023** è stato approvato il piano del fabbisogno triennale del personale modificato con delibera num. 60 del 19/04/2023, programmazione **approvata dalla COSFEL** nella seduta del **24/05/2023** trasmessa all'Ente in data 07/06/2023 con protocollo n. 16670.

14. Organismi partecipati

Con delibera di **C.C. n. 63 del 28.12.2022** l'Ente ha effettuato la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche ex art. 20, D.LGS. 19.08.2016, n. 175, come modificato dal D.LGS. 16.06.2017, N. 100. Nessuna è stata oggetto di razionalizzazione. Non vi sono oneri di contratti di servizio con le società partecipate né esposizioni debitorie pregresse da rilevare.

Con delibera di **C.C. n. 45 del 21.09.2022**, l'Ente ha approvato il Bilancio consolidato dell'esercizio 2021 ai sensi dell'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011 e dell'art. 151 comma 8 del D.Lgs. n. 267/2000.

Appartengono al Gap e pertanto sono contenute nel Bilancio consolidato 2021 le seguenti partecipate:

Denominazione Azienda / Società / Ente	Descrizione	% partecipazione
Consorzio Idrico Terra di Lavoro	Gestione del servizio idrico integrato	3,38
Consorzio Asmez	Consorzio con personalità giuridica	0,12
Asmel Consortile Soc. Cons. arl	Centrale di Committenza	0,13
Ente Idrico Campano	Gestione del servizio idrico integrato	0,095

15. Spesa degli organi politici istituzionali

La spesa degli organi politici nel corso dell'ultimo triennio è rimasta costante, non sono stati stabiliti incrementi bensì **con D.G. nel 2018**, gli amministratori hanno espresso la volontà di ridurre le loro indennità del 45% rispetto a quelle stabilite per i comuni rientranti nella fascia di popolazione del Comune di Caiazzo.

Quindi il PRFP non prevede nessuna misura relativamente a questa categoria di spesa.

SEZIONE SECONDA – RISANAMENTO

1. Misure di riequilibrio economico-finanziario

Il Comune di Caiazzo ha deliberato il ricorso alla rimodulazione dell'originario piano di Riequilibrio, con Deliberazione di **C.C. n. 32 del 21/06/2023**, ricorrendone i presupposti (*non essendovi ancora deliberazione della Corte dei Conti di approvazione o diniego, ed essendoci degli elementi che l'Amministrazione ritiene sostanzialmente migliorativi*).

Gia con lo stesso atto si deliberava al punto 2: *“di dare indirizzo, ai Responsabili degli uffici, di procedere ad una corretta e puntuale rilevazione della massa passiva, comunicando tempestivamente al Responsabile Finanziario qualora vi fossero debiti fuori bilancio da riconoscere e/o transazioni da attivare e, altresì ad una quantificazione della massa attiva non recuperata per morosità, mettendo in essere tutte le procedure previste dalla normativa vigente per effettuarne il recupero, e fino all'eventuale sospensione dei servizi, laddove possibile”*.

Si è avviata, quindi, una prima fase, dedicata ad acquisire tutte le seguenti informazioni necessarie per quantificare in modo puntuale la rilevazione del deficit da ripianare:

- 1) Ricognizione di eventuale presenza di ulteriori debiti fuori bilancio ancora da riconoscere e finanziare oltre a quelli già dichiarati come da riconoscere nel PRFP del 2021, e quelli successivamente riconosciuti.
- 2) Rideterminazione del Fondo Contenzioso e passività potenziali sulla base dei sopravvenuti cambiamenti in merito ai gradi di rischio e soccombenza per l'Ente;
- 3) Valutazione del grado di copertura reale dei servizi a domanda individuale e altri servizi forniti dall'Ente per determinare un loro possibile o ulteriore aumento nelle entrate e riduzione della spesa;
- 4) Approfondita revisione dei residui già effettuata in sede di Rendiconto 2022.
- 5) Attenta analisi della spesa sostenuta nell'ultimo triennio (rinvenibile nel macroaggregato 103) acquisto di beni e prestazione di servizi per singolo servizio con particolare attenzione a per:
 - a. Manutenzione ordinaria e straordinaria vie e piazze;
 - b. Manutenzione straordinaria rete idrica e patrimonio;

- c. Spese per il mantenimento degli uffici, contratti di gestione software e assistenza hardware;
- d. Locazioni passive;
- e. Servizio di illuminazione pubblica.

1.1 Prima di verificare gli aspetti salienti del programma di riequilibrio, con particolare riferimento alla esposizione e quantificazione degli effetti delle misure più significative programmate dall'ente per il riequilibrio economico-finanziario è necessario e doveroso chiarire che il totale da ripianare indicato nel Piano originario, per un mero errore materiale riportava un importo superiore a quello reale.

I dati a cui ci si riferiva nella determinazione della massa passiva sono:

DATI ERRATI (MA RIPORTATI NEL PIANO ORIGINARIO pag.14 come disavanzo da ripianare)	
disavanzo da rendiconto 2020	4.502.578,57 €
liti potenziali	500.000,00 €
debiti fuori bilancio da riconoscere	44.146,20 €
totale disavanzo da ripianare	5.046.724,77 €

Invece, i dati corretti come desumibili da tutti gli atti ufficiali e allegati al PRFP del 2021 sono i seguenti:

DATI CORRETTI (COME DA DOCUMENTAZIONE ALLEGATA AL PIANO)	
disavanzo da rendiconto 2020	4.102.875,57 €
liti potenziali	500.000,00 €
debiti fuori bilancio da riconoscere	44.146,20 €
totale disavanzo da ripianare	4.647.021,77 €

Quindi il disavanzo (reale) e originario da ripianare col **PRFP 2021** era € **4.647.021,77**.

L'evoluzione del recupero fino al **rendiconto 2022 (dato del presente PRFP)** è riportata nella seguente tabella:

totale disavanzo da ripianare piano 2021		4.647.021,77 €
quota applicata esercizio 2021	162.759,86 €	
RISULTATO ATTESO RENDICONTO 2021	4.484.261,91 €	
DISAVANZO risultante da rendiconto 2021	4.771.357,37	
peggioramento disavanzo		287.095,46 €
disavanzo da recuperare 2022		4.934.117,23 €
quota applicata esercizio 2022	496.269,70 €	
RISULTATO ATTESO RENDICONTO 2022	4.437.847,53 €	
DISAVANZO risultante da rendiconto 2022	2.775.893,70	
miglioramento disavanzo		- 1.661.953,83 €
disavanzo da RENDICONTO 2022		2.775.893,70 €

DISAVANZO DA RIPIANARE DEL PRFP	
RENDICONTO 2022	2.775.893,70 €
DEBITI FUORI BILANCIO DA riconoscere	211.029,42
per adesione alla Definizione agevolata 2023 <i>(per il quale già risulta un importo del fondo contenzioso e passività potenziali accantonato di € 227945)</i>	
	2.986.923,12 €
totale disavanzo da ripianare prfp	2.986.923,12 €

A_ impegni TIT I spesa rendiconto 2022	4.176.652,72
B_TOTALE disavanzo da ripianare	2.986.923,12 €
B/A	71,51%
DURATA PIANO	15 ANNI

La presente rimodulazione del piano prevede una durata di 15 anni a decorrere dal 2021

Le azioni da mettere in campo sono state ridefinite dall'Amministrazione di concerto con i Responsabili dei Servizi, e in sede di rimodulazione del piano originario si è ritenuto, per volontà della stessa amministrazione non indicare -in questa rimodulazione- come misura, il piano delle alienazioni previsto nel PRFP originario per due ragioni: la prima è che gli immobili indicati “*alienabili*” sono stati ritenuti dal mercato di scarso interesse e la seconda è che si è riflettuto sul fatto che la plusvalenza derivante dalla loro eventuale alienazione costituirebbe un “*una tantum*” che non avrebbe continuità negli anni ai fini di una gestione di riequilibrio costante nel tempo.

Si è pensato di adottare nuove misure correttive, in aggiunta a quelle già intraprese, che siano graduali ma che realizzino un risultato costante negli anni per poter e ripianare il disavanzo.

Nel corso degli incontri tra Amministrazione e Responsabili si è pervenuti a stabilire le seguenti **misure**:

- Incrementare il gettito attraverso una costante e strutturata attività di contrasto all'evasione dei tributi, attività già avviata dal 2021 ma i cui effetti, a causa della pandemia hanno iniziato a realizzarsi nel corso del 2022;
- Continuare a garantire la copertura dei costi di gestione dei servizi a domanda individuale in misura superiore al 36 % incrementandola laddove possibile;
- incrementare i proventi per l'utilizzo dei beni comunali e i proventi da affitti degli stessi; *(sono anche terminati i lavori di un centro sportivo polifunzionale realizzato con un mutuo contratto con Credito Sportivo nel 2019, e l'affidamento della gestione ad una società sportiva dovrebbe garantire un'ulteriore entrata annuale costante nel tempo stimata di € 15.000,00)*
- incrementare anche i proventi derivanti dall'installazione di pannelli fotovoltaici riducendo così anche gli ingenti costi dell'energia.

Va sottolineato che la genesi del deficit è sicuramente imputabile alla limitata e lenta capacità di riscossione dei crediti che come conseguenza genera un consistente FCDE sia in fase programmatica che in fase di rendiconto.

L'amministrazione ha già attuato in tal senso misure volte a dare un maggiore impulso al recupero degli stessi:

- per i proventi contravvenzionali, infatti, i cui carichi venivano affidati all'Agenzia delle Entrate Riscossione, e la cui percentuale di incasso sui ruoli accertati si attestava – anche con estrema lentezza- intorno al 3%, **la Giunta Comunale, con Deliberazione n. 83 del 07/06/2023**, ha dato indirizzo al Responsabile del Settore I, *“a procedere direttamente alla riscossione coattiva dei mancati pagamenti delle sanzioni amministrative per violazioni al C.d.S ed assimilate, relative agli anni 2019, 2020, 2021, a mezzo dell'ingiunzione di pagamento di cui al R.D. 639/1910, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 1, comma 805, della legge 160/2019, avvalendosi anche di un supporto tecnico-operativo, considerato che tale attività richiede un elevato livello di specializzazione ed un impegno notevole soprattutto in rapporto alla quantità di dati da gestire che l'ufficio, per la scarsa dotazione di personale, non può oggettivamente assicurare, permanendo la titolarità delle relative funzioni autoritative in capo al predetto Responsabile.”*
- Con determina dello stesso Responsabile, è stato affidato ad un operatore esperto, il servizio di supporto alla riscossione, per le annualità 2019,2020 e 2021 per un importo complessivo di **€ 570.877,51 (comprensivo di sanzioni ed interessi)**.

Intanto, **per il servizio idrico, come dettagliatamente esposto al punto 12**, sono stati emessi:

- **nel 2022** solleciti relativi ad omessi e parziali versamenti relativi al ruolo 2020, sono stati incassati da sollecito **€ 40.536,40**, i restanti **191.669,49** saranno accertati nel corso del **2024**;
- **nel 2023** solleciti relativi ad omessi e parziali versamenti relativi al ruolo 2021, con le percentuali di recupero già dettagliate (ancora in corso); le somme non incassate saranno accertate nel corso del **2025**;
- **nel 2024 saranno emessi solleciti relativi ad omessi e parziali versamenti relativi al ruolo 2022.**

Per il tributo **TARI**:

- nel **2020** sono stati emessi accertamenti esecutivi relativi all'anno 2015. La quota non recuperata, di **€ 132.909,00** entro fine 2023 sarà oggetto di riscossione coattiva;

- nel **2021** sono stati emessi accertamenti esecutivi relativi all'annualità 2016 e 2017 recuperando € 19.939,76 (per il 2016) e € 28.108,19 (per il 2017); le restanti somme, pari a € 151.278,00 e 156.214,00 saranno recuperate coattivamente nel **2025**.
- nell'anno in corso l'ufficio sta predisponendo accertamenti esecutivi per le annualità 2018 e 2019.

Per l'IMU:

- nel 2021 sono stati emessi accertamenti su dovuto anno 2016 per € 112.061,00 di cui incassati € 11.277,00;
- nel 2022 sono stati emessi accertamenti su dovuto anno 2017 per € 123.338,00, di cui incassati € 21.154,50.
- Nel 2023 verranno emessi accertamenti su dovuto anno 2018.

Come si evince dai recuperi, la percentuale nelle 2 annualità interessate dall'epidemia Covid è stata bassa ma comunque crescente. Ci si aspetta una crescita più elevata nelle prossime annualità anche se, nel considerare la quota che potrà essere recuperata, ci si rende anche pienamente conto che è fisiologica una piccola percentuale di perdita totale dell'incasso su cui non poter far affidamento.

Un'altra azione posta in essere per il raggiungimento degli obiettivi prefissati nel PRFP è stata l'approvazione, in Consiglio Comunale con **D. C.c n. 67 del 28/12/2022** del "*Regolamento disciplinante misure preventive per sostenere il contrasto dell'evasione dei tributi locali ai sensi dell'art. 15 ter del D.L.30/04/2019, n.34, così come modificato dalla Legge di conversione 28/06/2019, n. 58*" dove, in particolare all'art.3 si stabilisce per i soggetti che esercitano attività commerciali o produttive "*che si trovano in posizione di irregolarità tributaria non è consentito il rilascio di licenze, autorizzazioni, concessioni e dei relativi rinnovi e in caso di morosità successiva al provvedimento autorizzatorio, l'ufficio competente notifica all'interessato la comunicazione di avvio del procedimento di sospensione dell'attività di cui alle licenze, autorizzazioni, concessioni e segnalazioni certificate assegnando un termine massimo per la regolarizzazione*".

Le entrate previste sulla scorta delle presenti misure son rappresentate nella seguente TABELLA, dove gli importi che si prevede di incassare per il recupero evasione sono stati **prudenzialmente e realisticamente considerati per il 60% delle somme inviate a ruolo:**

RISULTATI ATTESI ATTUAZIONE MISURE ENTRATE (importi al 60% degli accertamenti emessi)				
	2023	2024	2025	2026
PROVENTI CDS	24.500,00 €	114.175,00 €	114.175,00 €	114.175,00 €
IMU	85.683,82 €	79.502,97 €	60.470,40 €	61.310,00 €
TASI	23.226,49 €	23.226,49 €	23.200,00 €	23.200,00 €
TARI	90.000,00 €	77.848,24 €	79.745,40 €	90.766,57 €
SERVIZIO IDRICO	168.000,00 €	115.000,00 €	115.000,00 €	115.000,00 €
FITTI beni comunali	15.000,00 €	20.000,00 €	20.000,00 €	20.000,00 €
totale	406.410,31 €	429.752,70 €	412.590,80 €	424.451,57 €

MISURE INERENTI LA RIDUZIONE DELLA SPESA

Avendo, questo Ente già avuto l'accesso al "fondo di rotazione per assicurare la stabilità finanziaria degli enti locali, ex art. 243 ter D. Lgs.267/2000" che è stato erogato per la somma di € 801.000,00 l'Ente continua, come già fatto nell'ultimo triennio, e per tutti gli esercizi successivi interessati dal piano la riduzione delle spese del personale evitando l'incremento della parte variabile delle risorse decentrate del personale titolare di E.Q. e di quello del comparto "per la quota non connessa all'effettivo incremento delle dotazioni organiche";

Conferma, inoltre, la riduzione entro il termine del quinquennio di almeno il 10% delle spese per acquisti di beni e prestazione di servizi di cui al *macroaggregato 103* della spesa corrente. (ai fini del computo della percentuale di riduzione, dalla base del calcolo sono **esclusi** gli stanziamenti destinati:

- a) *alla copertura dei costi di gestione del servizio di smaltimento dei rifiuti solidi urbani;*
- b) *alla copertura dei costi di gestione del servizio di acquedotto;*
- c) *al servizio di trasporto pubblico locale;*

d) *al servizio di illuminazione pubblica;*

Per i costi di gestione del servizio idrico va anticipato che nei prossimi anni, la gestione di tale servizio sarà acquisita dal Consorzio CITL Spa, che già ha in carico una piccola parte delle utenze e della rete idrica del Comune. Tale passaggio costituirà per il comune una consistente riduzione di spesa per manutenzione ordinaria e straordinaria della rete idrica e dei costi legati alle difficoltà presenti in un territorio collinare in quanto, per garantire la fornitura idrica alle frazioni con diverse altitudini sono necessarie costanti spese relative alla gestione di pompe di sollevamento e alla loro periodica sostituzione e tali pompe comportano costi molto elevati anche sotto l'aspetto dei consumi energetici.

Prosegue, altresì con una graduale riduzione dell'intero TITOLO 1 sia come stanziamento assestato da rendiconto, somma impegnata e stanziamento previsionale anno corrente:

(dati da consuntivi)

Stanziamenti ASSESTATI	
2021	5.697.959,48 €
2022	5.660.077,06 €

2023	Previsionale assestato	5.583.149,10 €	
------	------------------------	----------------	--

2.2 il Cronoprogramma di rientro dell'intero disavanzo di amministrazione dell'ente è di seguito esposto:

		2023	2024	2025
NATURA DEL DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	(A)	RIPIANO esercizio (B)	RIPIANO esercizio (B)	RIPIANO esercizio (B)
Disavanzo da piano di riequilibrio finanziario pluriennale	2.986.923,12 €	447.761,82 €	212.000,00 €	212.000,00 €
AMMONTARE COMPLESSIVO DEL DISAVANZO DA RIPIANARE	2.986.923,12 €	2.539.161,30 €	2.327.161,30 €	2.115.161,30 €
	2026	2027	2028	2029
NATURA DEL DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	RIPIANO esercizio (B)	RIPIANO esercizio (B)	RIPIANO esercizio (B)	RIPIANO esercizio (B)
	2026			
Disavanzo da piano di riequilibrio finanziario pluriennale	212.000,00 €	212.000,00 €	212.000,00 €	212.000,00 €
AMMONTARE COMPLESSIVO DEL DISAVANZO DA RIPIANARE	1.903.161,30 €	1.691.161,30 €	1.479.161,30 €	1.267.161,30 €
	2030	2031	2032	2033
NATURA DEL DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	RIPIANO esercizio (B)	RIPIANO esercizio (B)	RIPIANO esercizio (B)	RIPIANO esercizio (B)
Disavanzo da piano di riequilibrio finanziario pluriennale	212.000,00 €	212.000,00 €	212.000,00 €	212.000,00 €
AMMONTARE COMPLESSIVO DEL DISAVANZO DA RIPIANARE	1.055.161,30 €	843.161,30 €	631.161,30 €	419.161,30 €
	2034	2035		
NATURA DEL DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	RIPIANO esercizio (B)	RIPIANO esercizio (B)		
Disavanzo da piano di riequilibrio finanziario pluriennale	212.000,00 €	207.161,30 €		
AMMONTARE COMPLESSIVO DEL				

Comune di Caiazzo

DISAVANZO DA RIPIANARE		207.161,30 €	0,00 €	
RIPIANO ESERCIZIO	2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione iniziale da ripianare: € 2.986.923,12 (2) (A)	€ 447.761,82	€ 212.000,00	€ 212.000,00	€ 212.000,00
Disavanzo residuo* (B) ⁽³⁾	2.539.161,30 €	2.327.161,30 €	2.115.161,30 €	1.903.161,30 €
Quota di ripiano per anno (C)	447.761,82 €	€ 212.000,00	€ 212.000,00	€ 212.000,00
Importo percentuale** (C/A)*100 ⁽⁴⁾	17,63 €	9,11 €	10,02 €	11,14 €
Quota residua di disavanzo da ripianare (B-C)	€ 2.539.161,30	€ 2.327.161,30	€ 2.115.161,30	€ 1.903.161,30
RIPIANO ESERCIZIO	2027	2028	2029	2030
Disavanzo di amministrazione iniziale da ripianare: € 2.986.923,12 (2) (A)	€ 212.000,00	€ 212.000,00	€ 212.000,00	€ 212.000,00
Disavanzo residuo* (B) ⁽³⁾	€ 1.691.161,30	€ 1.479.161,30	€ 1.267.161,30	€ 1.055.161,30
Quota di ripiano per anno (C)	€ 212.000,00	€ 212.000,00	€ 212.000,00	€ 212.000,00
Importo percentuale** (C/A)*100 ⁽⁴⁾	12,54 €	14,33 €	16,73 €	20,09 €
Quota residua di disavanzo da ripianare (B-C)	1.691.161,30 €	1.479.161,30 €	1.267.161,30 €	1.055.161,30 €
RIPIANO ESERCIZIO	2031	2032	2033	2034
Disavanzo di amministrazione iniziale da ripianare: € 2.986.923,12 (2) (A)	€ 212.000,00	€ 212.000,00	€ 212.000,00	€ 212.000,00
Disavanzo residuo* (B) ⁽³⁾	€ 843.161,30	€ 631.161,30	€ 419.161,30	€ 207.161,30
Quota di ripiano per anno (C)	€ 212.000,00	€ 212.000,00	€ 212.000,00	€ 212.000,00

Comune di Caiazzo

Importo percentuale** (C/A)*100 ⁽⁴⁾	25,14 €	33,59 €	50,58 €	102,34 €
Quota residua di disavanzo da ripianare (B-C)	843.161,30 €	631.161,30 €	419.161,30 €	207.161,30 €
RIPIANO ESERCIZIO	2035			
Disavanzo di amministrazione iniziale da ripianare: € 2.986.923,12 (2) (A)	€ 207.161,30			
Disavanzo residuo* (B) ⁽³⁾				
Quota di ripiano per anno (C)	€ 207.161,30			
Importo percentuale** (C/A)*100 ⁽⁴⁾				
Quota residua di disavanzo da ripianare (B-C)	- €			

3. Ripiano dei debiti fuori bilancio

PERIODO DEL PIANO RF

Articolo 194	Totale debiti f.b. da ripianare*	2023	2024	2025	2026	2027	Successivi
- lettera a) sentenze esecutive	211.029,42	Definizione agevolata rata 1 e 2	Definizione agevolata rata 3,4,5,6	Definizione agevolata rata 7,8,9,10	Definizione e agevolata rata 11,12,13,14	Definizione agevolata rata 15 e 16	Titolo...
		42.205,88	48.235,28	48.235,38	48.235,38	24.117,64	Importo
		Importo	Importo	Importo	Importo	Importo ...	Importo
- lettera e) acquisizione beni e servizi senza impegno di		Titolo....	Titolo....	Titolo....	Titolo....	Titolo....	Titolo....
		Importo	Importo	Importo	Importo	Importo	Importo
Totale		42.205,88	48.235,28	48.235,28	48.235,28	24.117,64	

4. Revisione dei residui

L'Ente in sede di riformulazione del PRFP non ha effettuato un riaccertamento straordinario dei Residui, in quanto già con il riaccertamento ordinario effettuato in sede di Rendiconto 2021 e 2022, ha contestualmente effettuato una revisione straordinaria sulla presenza dei residui antecedenti al 2016. Attualmente, come si può evincere dalle tabelle esposte nella prima sezione del piano, (relativa all'anzianità dei residui), e come attestato dai Responsabili dei Servizi in sede di riformulazione del piano, non vi sono residui di annualità 2015 ne residui ulteriori da cancellare.

5. Debiti di funzionamento

L'ammontare complessivo del debito residuo commerciale al **31-12-2022** è pari a **1.930.963,40** euro. L'I.T.P al 31. 12. 2022 (*da Pcc*) è di 63,04.

È stato stanziato nel bilancio 2022 un FGDC di € 45.000,00, accantonato in sede di Rendiconto 2022.

È stato determinato nel bilancio di previsione 2023 un FGDC di € 123.151,45 con codifica (*codice 20.03-1.10.01.06.001*).

L'ufficio sta completando il riallineamento del debito presso la Pcc.

9. Revisione della Spesa

	2022	2023	2024	2025	2026
Titolo 1 – Spese correnti	5.660.077,06 €	5.479.397,26 €	5.258.316,51 €	5.067.504,09 €	4.985.000,00 €
Variazione assoluta della spesa corrente rispetto all'anno base (n) relativo all'ultimo rendiconto approvato		- 180.679,80 €	- 401.760,55 €	- 592.572,97 €	- 675.077,06 €
Variazione % della spesa corrente rispetto all'anno base (n) relativo all'ultimo rendiconto approvato		- 3,19 €	- 7,10 €	- 11,27 €	- 13,32 €

9.2 spesa del personale

Sulle riduzioni di spesa del personale, la dotazione organica così come rideterminata in sede di approvazione del PRFP e “congelata” per il resto della durata del PRFP già è al di sotto dei limiti minimi dati dal rapporto dipendenti/numero di abitanti, e attualmente su 28 unità sono 25 le unità in servizio. Si otterrà nei prossimi anni un risparmio seppur minimo, derivante dai differenziali generati dalle progressioni acquisite nel tempo dei pensionati e il costo iniziale dei nuovi assunti in quanto un minimo di *turn over* sarà sostanzialmente necessario ed indispensabile per non compromettere il buon andamento della macchina amministrativa.

Di seguito si indica il prospetto dei pensionamenti del prossimo quinquennio:

PENSIONAMENTI 2024						
NOMINATIVO	CTG	DECORRE NZA	PREVISIONE	MESI	SPESA	RISPARMIO
RUSSO CARMELINA	EX_D5	01/01/2024	51.089,00 €	12	51.089,00 €	51.089,00 €
			51.089,00 €			51.089,00 €

PENSIONAMENTI 2025						
NOMINATIVO	CTG	DECORRE NZA	PREVISIONE	MESI	SPESA	RISPARMIO
MANDATO PAOLO	EX_C4	01/10/2025	25.989,00 €	9	17.992,38 €	7.996,62 €
ALBANESE CARLO	EX_B(P.T.5 0%)	01/10/2025	10.310,36 €	9	7.137,94 €	3.172,42 €
ROSSI SIMONETTA	EX_B(P.T.5 0%)	01/05/2025	10.310,36 €	4	3.172,42 €	7.137,94 €
			46.609,72 €		28.302,74 €	18.306,98 €

PENSIONAMENTI 2026						
NOMINATIVO	CTG	DECORRE NZA	PREVISIONE	MESI	SPESA	RISPARMIO
MILANO VITO	EX_A5	01/03/2026	20.957,04 €	2	3.224,16 €	17.732,88 €
MIRTO SILVIA	EX_A2	01/12/2026	19.806,93 €	11	16.759,71 €	3.047,22 €
			20.957,04 €		3.224,16 €	17.732,88 €

PENSIONAMENTI 2027						
NOMINATIVO	CTG	DECORRE NZA	PREVISIONE	MESI	SPESA	RISPARMIO
SPARANO GIANRUFO	EX_B3(P.T. 50%)	01/05/2027	10.872,81 €	2	1.672,74 €	9.200,07 €
CHICHERCHIA GAETANO	EX_D5	01/09/2027	51.089,00 €	8	31.439,38 €	19.649,62 €
			10.872,81 €		33.112,12 €	28.849,69 €

PENSIONAMENTI 2028						
NOMINATIVO	CTG	DECORRENZA	PREVISIONE	MESI	SPESA	RISPARMIO
MANDATO NICOLA	EX_C(P.T.5 0%)	01/06/2028	11.588,00 €	5	4.456,92 €	7.131,08 €
BENCIVENGA ANGELO	EX_B(P.T.5 0%)	01/08/2028	10.310,36 €	7	5.551,73 €	4.758,63 €
DELLA ROCCA FRANCO	EX_D4	01/12/2028	42.955,00 €	11	36.346,54 €	6.608,46 €
			11.588,00 €		46.355,19 €	18.498,17 €

Sulla base della attuale programmazione di fabbisogno approvata dalla Giunta Comunale, nell'annualità 2024 non è prevista alcuna procedura, nel corso del 2025 è programmata la copertura:

- di un posto di funzionario EQ (EX D)
- di due posti di Istruttore Tecnico area EX ctg C
- di un posto di operatore esperto EX ctg B

per il costo complessivo stimato di € 95.646,05

quindi i risparmi sul personale, al netto delle assunzioni attualmente programmate saranno i seguenti:

2024	2025	2026	2027	2028
51.089,00 €	44.248,98 €	61.981,86 €	90.831,54 €	109.329,71 €

Tali risparmi non verranno tutti considerati dato che, sarà come già detto reperire comunque personale per garantire la continuità dei servizi.

10. Dimostrazione dell'equilibrio di competenza e finale

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA				
		ANNO DI RIFERIMENTO O DEL BILANCIO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025	anno 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.334.809,68 €			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	128.851,84 €			
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	496.269,70 €	212.000,00 €	212.000,00 €	212.000,00 €
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	6.221.974,72 €	5.554.560,65 €	5.368.631,89 €	5.468.631,89 €
<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	(-)	5.740.249,10 €	5.258.316,51 €	5.067.504,09 €	4.958.000,00 €
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)				
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)				
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	278.964,71 €	283.244,14 €	288.127,80 €	288.127,80 €
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>					
<i>Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>					
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		- 116.149,07 €	- 199.000,00 €	- 199.000,00 €	10.504,09 €
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	107.149,07 €			
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>					
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	119.000,00 €	199.000,00 €	199.000,00 €	150.000,00 €
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>					
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	110.000,00 €			
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)				
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽⁸⁾					
O1)=G+H+I-L+M		- €	0,00	0,00	160.504,09 €
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	65.694,68 €			
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.193.368,82 €			
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	54.983.121,89	3.271.000,00 €	250.000,00 €	250.000,00 €
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	(-)	119.000,00 €	199.000,00 €	199.000,00 €	150.000,00 €
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)				
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)				

Comune di Caiazzo

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	(+)	110.000,00 €			
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)				
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	56.233.185,39	3.072.000,00 €	51.000,00 €	100.000,00 €
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)				
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)				
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)				
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
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	(+)				
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 finanziarie	(+)				
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 incremento di attività finanziarie	(-)				
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		- €	0,00	0,00	160.504,09 €
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:					
Equilibrio di parte corrente (O)		- €	0,00	0,00	160.504,09 €
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	107.149,07 €	0,00	0,00	- €
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)				
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		- 107.149,07 €	0,00	0,00	160.504,09 €

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031
	Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio					
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)					
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	212.000,00 €	212.000,00 €	212.000,00 €	212.000,00 €	212.000,00 €
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.498.631,89 €	5.498.631,89 €	5.498.631,89 €	5.498.631,89 €	5.498.631,89 €
<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	(-)	4.958.000,00 €	4.958.000,00 €	4.958.000,00 €	4.958.000,00 €	4.958.000,00 €
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)					
F) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)					
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	288.127,80 €	288.127,80 €	288.127,80 €	288.127,80 €	288.127,80 €
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>						
<i>Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>						
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		40.504,09 €	40.504,09 €	40.504,09 €	40.504,09 €	40.504,09 €
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI						

Comune di Caiazzo

H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)					
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>						
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	100.000,00 €	100.000,00 €	100.000,00 €	100.000,00 €	100.000,00 €
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>						
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)					
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)					
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽⁸⁾						
O1)=G+H+I-L+M		140.504,09 €	140.504,09 €	140.504,09 €	140.504,09 €	140.504,09 €
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)					
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)					
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	200.000,00 €	200.000,00 €	200.000,00 €	200.000,00 €	200.000,00 €
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	(-)	100.000,00 €	50.000,00 €	50.000,00 €	50.000,00 €	50.000,00 €
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 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	(+)					
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)					
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	100.000,00 €	150.000,00 €	150.000,00 €	150.000,00 €	150.000,00 €
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)					
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)					
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)					
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE						
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	(+)					
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 finanziarie	(+)					
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 incremento di attività finanziarie	(-)					
EQUILIBRIO FINALE						
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		140.504,09 €	140.504,09 €	140.504,09 €	140.504,09 €	140.504,09 €
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:						
Equilibrio di parte corrente (O)		140.504,09 €	140.504,09 €	140.504,09 €	140.504,09 €	140.504,09 €
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	- €	- €	- €	- €	- €
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)					
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		140.504,09 €	140.504,09 €	140.504,09 €	140.504,09 €	140.504,09 €

Comune di Caiazzo

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA				
		ANNO 2032	ANNO 2033	ANNO 2034	ANNO 2035
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio					
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)				
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	212.000,00 €	212.000,00 €	212.000,00 €	207.161,30 €
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.498.631,89 €	5.498.631,89 €	5.498.631,89 €	5.498.631,89 €
<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	(-)	4.958.000,00 €	4.958.000,00 €	4.958.000,00 €	4.958.000,00 €
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)				
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)				
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	288.127,80 €	288.127,80 €	288.127,80 €	288.127,80 €
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>					
<i>Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>					
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		40.504,09 €	40.504,09 €	40.504,09 €	45.342,79 €
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)				
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>					
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	100.000,00 €	100.000,00 €	100.000,00 €	100.000,00 €
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>					
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)				
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)				
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O1)=G+H+I-L+M		140.504,09 €	140.504,09 €	140.504,09 €	145.342,79 €
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)				
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)				
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	200.000,00 €	200.000,00 €	200.000,00 €	200.000,00 €
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	(-)	50.000,00 €	50.000,00 €	50.000,00 €	50.000,00 €
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 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	(+)				

Comune di Caiazzo

M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)				
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	150.000,00 €	150.000,00 €	150.000,00 €	150.000,00 €
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)				
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)				
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)				
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
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	(+)				
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 finanziarie	(+)				
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 incremento di attività finanziarie	(-)				
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		140.504,09 €	140.504,09 €	140.504,09 €	145.342,79 €
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:					
Equilibrio di parte corrente (O)		140.504,09 €	140.504,09 €	140.504,09 €	145.342,79 €
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	- €	- €	- €	- €
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)				
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		140.504,09 €	140.504,09 €	140.504,09 €	145.342,79 €

Comune di Caiazzo

QUADRO RIEPILOGATIVO ENTRATE E SPESE PIANO DI RIEQUILIBRIO

ENTRATE	previsioni			previsioni		
	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Utilizzo avanzo accantonato	172.843,75					
Utilizzo avanzo vincolato						
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	128.851,84					
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	1.193.368,82					
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.026.712,27	2.955.984,87	2.925.984,87	2.925.984,87	2.925.984,87	2.925.984,87
<i>di cui non ricorrenti</i>						
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	930.562,21 €	608.640,17 €	558.111,41 €	475.608,32	475.608,32	475.608,32
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	2.264.700,24	1.989.935,61	1.884.535,61	1.884.535,61	1.884.535,61	1.884.535,61
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	52.783.121,89	3.271.000,00 €	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00
<i>di cui destinati a spesa corrente derivanti da:</i>						
<i>- Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche</i>						
<i>- Alienazioni patrimoniali a copertura disavanzo</i>						
<i>- Alienazioni patrimoniali a copertura di spese correnti in deroga (specificare ...)</i>						
<i>- Alienazioni patrimoniali a copertura estinzione del debito (.....)</i>						

Comune di Caiazzo

TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie						
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	2.200.000,00					
<i>di cui:</i>						
- Fondo di Rotazione						
- mutui in deroga limiti art 204 c. 1 Tuel per Debiti fuori bilancio						
- mutui in deroga limiti art 204 c. 1 Tuel per investimenti finalizzati a risparmi funzionali di spesa						
- altre deroghe (specificare)						
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	2.226.165,00	2.226.165,00	2.226.165,00	2.226.165,00	2.226.165,00	2.226.165,00
TOTALE	69.926.326,02	16.051.725,65	12.844.796,89	12.762.293,80 €	12.762.293,80 €	12.762.293,80 €

Comune di Caiazzo

SPESE	previsione 2023	previsione				
	2023	2024	2025	2026	2027	2028
disavanzo	447.761,82	212.000,00	212.000,00	212.000,00	212.000,00	212.000,00
	€	€	€	€	€	€
TITOLO 1 - Spese correnti	5.740.249,10	5.258.316,51	5.067.504,09	4.985.000,00	4.985.000,00	4.985.000,00
	€	€	€	€	€	€
<i>di cui:</i>						
101 Redditi da lavoro dipendente	962.923,66	962.923,66	900.895,69			
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	68.342,14	71.477,14	65.132,90			
103 Acquisto di beni e servizi	2.795.882,19	2.568.299,31	2.401.991,58			
104 Trasferimenti correnti	460.424,90	289.525,29	232.554,36			
107 Interessi passivi	129.731,25	123.137,56	118.728,81			
108 Altre spese per redditi da capitale						
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.000,00 €	2.000,00 €				
110 Altre spese correnti	1.214.303,92	1.240.953,55	1.348.200,75			
<i>Di cui:</i>						
- Acc.to Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	891.813,50 €	891.813,50 €	891.813,50 €			
- Acc.to Fondo Contenzioso (cfr. analisi contenzioso e progressività costituzione FRC)	7.100,00 €	89.100,00 €	256.756,20 €			
- Acc.to Passività Potenziali		22.000,00 €				
- Altri accantonamenti	16.258,37 €	15.308,00 €	15.308,00 €			
- Fondo Rischi da sopravvenienze piano						
- debiti fuori bilancio (cfr. analisi debiti fuori bilancio)						
- altri oneri straordinari						
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	56.233.185,39 €	3.072.000,00 €	51.000,00 €	51.000,00 €	51.000,00 €	51.000,00 €
<i>di cui:</i>						
- Debiti fuori bilancio						
- risparmi di gestione finalizzati all'attuazione del piano						
- Altro (specificare)						
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie						
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	278.964,71	283.244,14	288.127,80	288.128,80	288.128,80	288.128,80
<i>di cui:</i>						
- Fondo di Rotazione						
- in deroga art 204 c. 1 (specificare)						

Comune di Caiazzo

TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00 €	5.000.000,00 €	5.000.000,00 €	5.000.000,00 €	5.000.000,00 €	5.000.000,00 €
TITOLO 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	2.226.165,00	2.226.165,00	2.226.165,00	2.226.165,00	2.226.165,00	2.226.165,00
TOTALE	69.926.326,02	16.051.725,65	12.844.796,89	12.762.293,80	12.762.293,80	12.762.293,80

ENTRATE	2029	2030	2031	2032	2033	2034
Utilizzo avanzo accantonato						
Utilizzo avanzo vincolato						
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti						
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale						
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.925.984,87	2.925.984,87	2.925.984,87	2.925.984,87	2.925.984,87	2.925.984,87
<i>di cui non ricorrenti</i>						
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	475.608,32	475.616,32	475.616,32	475.616,32	475.616,32	475.616,32
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	1.884.535,61	1.884.535,61	1.884.535,61	1.884.535,61	1.884.535,61	1.884.535,61
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00
<i>di cui destinati a spesa corrente derivanti da:</i>						

Comune di Caiazzo

- Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche						
- Alienazioni patrimoniali a copertura disavanzo						
- Alienazioni patrimoniali a copertura di spese correnti in deroga (specificare ...)						
- Alienazioni patrimoniali a copertura estinzione del debito (.....)						
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie						
TITOLO 6- Accensione di prestiti						
di cui: - Fondo di Rotazione						
- mutui in deroga limiti art 204 c. 1 Tuel per Debiti fuori bilancio						
- mutui in deroga limiti art 204 c. 1 Tuel per investimenti finalizzati a risparmi funzionali di spesa						

Comune di Caiazzo

- altre deroghe (specificare)						
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	2.226.165,00	2.226.165,00	2.226.165,00	2.226.165,00	2.226.165,00	2.226.165,00
TOTALE	12.762.293,80 €	12.762.301,80 €	12.762.301,80 €	12.762.301,80 €	12.762.301,80 €	12.762.301,80 €

SPESE	previsione					
	2029	2030	2031	2032	2033	2034
disavanzo	212.000,00 €	212.000,00 €	212.000,00 €	212.000,00 €	212.000,00 €	212.000,00 €
TITOLO 1 - Spese correnti	4.985.000,00 €	4.985.000,00 €	4.985.000,00 €	4.985.000,00 €	4.985.000,00 €	4.985.000,00 €
di cui:						
101 Redditi da lavoro dipendente						
102 Imposte e tasse a carico dell'ente						
103 Acquisto di beni e servizi						
104 Trasferimenti correnti						
107 Interessi passivi						
108 Altre spese per redditi da capitale						
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate						
110 Altre spese correnti						
Di cui:						
- Acc.to Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità						
- Acc.to Fondo Contenzioso (cfr. analisi contenzioso e progressività costituzione FRC)						
- Acc.to Passività Potenziali						
- Altri accantonamenti						
- Fondo Rischi da sopravvenienze piano						
- debiti fuori bilancio (cfr. analisi debiti fuori bilancio)						
- altri oneri straordinari						
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	51.000,00 €	51.000,00 €	51.000,00 €	51.000,00 €	51.000,00 €	51.000,00 €
di cui:						
- Debiti fuori bilancio						

Comune di Caiazzo

- risparmi di gestione finalizzati all'attuazione del piano						
- Altro (specificare)						
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie						
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	288.128,80	288.128,80	288.128,80	288.128,80	288.128,80	288.128,80
di cui:						
- Fondo di Rotazione						
- in deroga art 204 c. 1 (specificare)						
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00 €	5.000.000,00 €	5.000.000,00 €	5.000.000,00 €	5.000.000,00 €	5.000.000,00 €
TITOLO 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	2.226.165,00	2.226.165,00	2.226.165,00	2.226.165,00	2.226.165,00	2.226.165,00
TOTALE	12.762.293,80	12.762.293,80	12.762.293,80	12.762.293,80	12.762.293,80	12.762.293,80

ENTRATE	2035	SPESE	
Utilizzo avanzo accantonato			2035
Utilizzo avanzo vincolato		disavanzo	207.161,30 €
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti		TITOLO 1 - Spese correnti	4.989.846,70 €
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale		di cui:	
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.925.984,87	101 Redditi da lavoro dipendente	
di cui non ricorrenti		102 Imposte e tasse a carico dell'ente	
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	475.616,32	103 Acquisto di beni e servizi	
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	1.884.535,61	104 Trasferimenti correnti	
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	250.000,00	107 Interessi passivi	
di cui destinati a spesa corrente derivanti da:		108 Altre spese per redditi da capitale	
- Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche		109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	
- Alienazioni patrimoniali a copertura disavanzo		110 Altre spese correnti	
- Alienazioni patrimoniali a copertura di spese correnti in deroga (specificare ...)		Di cui:	
- Alienazioni patrimoniali a copertura estinzione del debito (.....)		- Acc.to Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie		- Acc.to Fondo Contenzioso (cfr. analisi contenzioso e progressività costituzione FRC)	

Comune di Caiazzo

TITOLO 6- Accensione di prestiti		- <i>Acc.to Passività Potenziali</i>	
<i>di cui:</i>		- <i>Altri accantonamenti</i>	
- Fondo di Rotazione		- Fondo Rischi da sopravvenienze piano	
- mutui in deroga limiti art 204 c. 1 Tuel per Debiti fuori bilancio		- debiti fuori bilancio (gr. analisi debiti fuori bilancio)	
- mutui in deroga limiti art 204 c. 1 Tuel per investimenti finalizzati a risparmi funzionali di spesa		- altri oneri straordinari	
- altre deroghe (specificare)		TITOLO 2 - Spese in conto capitale	51.000,00 €
		<i>di cui:</i>	
		- Debiti fuori bilancio	
		- risparmi di gestione finalizzati all'attuazione del piano	
		- Altro (specificare)	
		TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	
		TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	288.128,80
		<i>di cui:</i>	
		- Fondo di Rotazione	
		- in deroga art 204 c. 1 (specificare)	
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00 €
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	2.226.165,00	TITOLO 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	2.226.165,00
TOTALE	12.762.301,80 €	TOTALE	12.762.301,80 €

11. conclusioni

La procedura di risanamento già avviata con il piano di riequilibrio approvato nel 2021, e in questa sede rimodulata, ha permesso di evidenziare che le misure già intraprese e quelle indicate come intraprendere offrono piena sostenibilità al recupero della quota di disavanzo annuale da recuperare e già nel breve-medio termine, con sacrificio e attenzione porteranno ad una situazione di equilibrio stabile nel tempo.

Attestazione art.153 TUEL:

con la sottoscrizione del presente documento, il responsabile finanziario attesta la veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa inserite nel presente PRFP e per tutta la sua durata.

12. ALLEGATI:

1. *Delibera C.C. num. 30 del 09/06/2021;*
2. *Delibera C.C. num. 50 del 06/09/2021;*
3. *Delibera di C.c. num. 17 del 29/05/2023 “Convalida dei Consiglieri eletti nella consultazione elettorale del 14/15 maggio 2023”*
4. *Relazione di inizio mandato sindaco del 19/06/2023;*
5. *Delibera di C.C. num. 32 del 21/06/2023 “Ricorso alla facoltà di Rimodulazione del PRFP”*
6. *Delibera C.C. n. 39 del 30/11/2020; “modifica addizionale comunale irpef per l’anno di imposta 2020 ai sensi dell’art. 193 co. 2 lett. a) e co. 3 del tuel.”*
7. *delibera di C.C. n. 40 del 30/11/2020 “modifica imposta municipale propria (imu) ai sensi dell’art. 193 co. 2 lett. a e co. 3 del tuel”*
8. *Delibera di G.C. n. 132 del 28/10/2020 “servizio idrico – adeguamento tariffe anno 2020”*
9. *Delibera di C.C. n. 29 del 25/05/2022 “riconoscimento del debito fuori bilancio del comune di caiazzo, ai sensi dell’art. 194 co. 1 lett. a) – sentenze varie.”*
10. *Delibera di C.C. n. 41 del 29/08/2022 ”riconoscimento d.f.b.”*
11. *Delibera di C.C. n. 45 del 21.09.2022 “approvazione Bilancio consolidato 2021”*
12. *Delibera di C.C. n. 63 del 28.12.2022 – ricognizione partecipate-*
13. *Delibera C.c n. 67 del 28/12/2022 – approvazione Regolamento contrasto evasione*
- 14 *Delibera di G.C. 15 del 01/02/2023 piano del fabbisogno triennale del personale modificato con delibera num. 60 del 19/04/2023*

Comune di Caiazzo

15. *approvazione dalla COSFEL nella seduta del 24/05/2023 trasmessa all'Ente in data 07/06/2023 con protocollo n. 16670*
16. *Delibera di C.C. n.3 del 22/02/2023 conferma IMU*
17. *Delibera di C.C. n.4 del 22/02/2023 conferma IRPEF*
18. *Delibera di C.C. n. 22 del 29/05/2023 approvazione tariffe e scadenze TARI*
19. *delibera C.C. n. 10 del 22/02/2023 approvazione bilancio di Previsione 2023-2025*
20. *Delibera di G.C. num. 49 del 26/03/2023 riaccertamento ordinario Residui al 31/12/2022*
21. *Delibera di C.C. num. 16 del 26/04/2023 approvazione Rendiconto 2022*
22. *Delibera C.C. n. 29 del 21/06/2023 Riconoscimento DFB*
23. *attestazioni responsabili PRFP*

Il segretario Comunale
F.to Annamaria Merola

il Responsabile Finanziario
F.to Tiziana Rosato

il Sindaco
F.to Stefano Giaquinto
