



## **BILANCIO DI PREVISIONE – ANNO 2010 RELAZIONE DELL'ASSESSORE AL BILANCIO E PROGRAMMAZIONE ECONOMICA**

### **PREMESSA**

Devo dire che sono un po' emozionato, perché quello che vi presento quest'oggi è il primo bilancio di previsione dell'amministrazione Manzi ed anche il primo che io porto alla vostra attenzione come Assessore delegato al bilancio.

Si tratta, comunque, di un bilancio di previsione che, formalmente per 3/12, ma che sostanzialmente impatta anche per altri dodicesimi (vedi, ad es., la presenza di contratti di affidamenti ancora non scaduti), è stato influenzato dalle linee di indirizzo dell'Amministrazione uscente, tra l'altro in un periodo di campagna elettorale dove vedeva buona parte degli stessi amministratori anche candidati alle elezioni amministrative. A questo, si sono aggiunte le scadenze incalzanti della macchina amministrativa, tra cui l'approvazione del bilancio di previsione 2010 (già prorogata il 30 aprile scorso), che hanno impedito alla nuova amministrazione di seguire il naturale processo di formazione del bilancio in ipotesi di subentro di una nuova amministrazione. È implicito che la Giunta si sta comunque adoperando, nel rispetto dei termini previsti dallo statuto comunale, per la predisposizione degli altri documenti obbligatori da approvare in Consiglio e mi riferisco al Piano di Governo comunale ed al Piano Generale di Sviluppo, quest'ultimo ancora non presente in tutte le realtà pubbliche (infatti non menzionato nel nostro statuto) ma che è di fondamentale importanza per il monitoraggio del lavoro svolto dal governo comunale. Si è cercato, ad ogni modo, di predisporre una relazione previsionale e programmatica che comunque rispettasse il nostro programma elettorale voluto dalla cittadinanza, mentre per il bilancio di previsione si è lasciata l'impostazione della precedente amministrazione a causa dell'impossibilità, dovuta alla tempistica, di apportare modifiche sostanziali che recepissero le nuove linee programmatiche. Ciò non significa che l'amministrazione comunale, in questi primi tre mesi, sia stata a grattarsi come si suol dire, ma



sta preparando la squadra (composta da consiglieri, assessori e forza lavoro) per affrontare il duro campionato che è quello del nostro mandato quinquennale.

In realtà il compito è impegnativo, data l'attuale congiuntura economica del Paese e la situazione della finanza locale, destinataria di profondi mutamenti e limitata dalle regole che vengono dall'alto. Le risorse a disposizione, che certo non sono illimitate, ma scarse per definizione, richiedono che la politica faccia delle scelte.

Perciò, nonostante tutto, abbiamo scelto.

Lo sforzo compiuto è stato quello di correlare, nel modo il più possibile trasparente e verificabile, le risorse alle azioni politiche, per cui abbiamo cercato di dare una nuova veste ai programmi contenuti nella relazione previsionale e programmatica allo scopo di renderli coerenti con le linee programmatiche di mandato da approvare.

Voglio innanzitutto ricordarvi che, a norma delle disposizioni del vigente regolamento comunale di contabilità, questo bilancio è stato preceduto dall'approvazione in Giunta comunale dello schema con atto n. 51 del 10 maggio 2010 e correlativamente delle tariffe, del programma triennale OO.PP., del programma triennale del fabbisogno di personale, della destinazione dei proventi delle sanzioni per violazione c.d.s.. La documentazione relativa al presente bilancio è stata sottoposta alle verifiche dell'organo di revisione dell'Ente, nominato lo scorso anno, che ha rilasciato parere favorevole con la relazione allegata, e quindi al Responsabile del Servizio Economico-Finanziario che ne ha proposto l'approvazione. Tutti i consiglieri, nei tempi e nei modi previsti dallo statuto, hanno preso preventivamente visione dei documenti di bilancio e la Responsabile del Servizio Finanziario, come sempre, ha prestato assistenza quando ne è stata richiesta e, pertanto, mi sento di ringraziarla per il lavoro svolto insieme al suo staff.

Purtroppo il bilancio presentato non è stato discusso con le parti sociali, per dare vita ad un bilancio il più possibile partecipativo, ma è mio impegno promuoverlo già dal prossimo anno. Voi certamente sapete che il bilancio partecipato è un processo volontario, non previsto da leggi, che le amministrazioni mettono in essere per condividere con i cittadini e tutti i portatori di interesse presenti in un territorio (associazioni, imprese e altri) le



scelte di impiego delle risorse finanziarie nei diversi servizi e investimenti. E' una forma di partecipazione diretta dei cittadini e dei loro rappresentanti alla vita politica e sociale. Attraverso incontri organizzati in gruppi tematici gli stakeholders (cittadini, associazioni e altri) sono chiamati ad esprimere le loro opinioni sugli obiettivi delle politiche espresse nelle linee di indirizzo programmatiche approvate dal consiglio comunale. Gli incontri sono anche l'occasione in cui emergono istanze, esigenze e bisogni che gli stakeholders sentono come prioritari, oltre che un'occasione di raccolta di informazioni su possibili obiettivi futuri.

## **LE SCELTE**

Le scelte programmatiche di ogni Amministrazione comunale devono poi collocarsi all'interno dei limiti e nel rispetto degli indirizzi e degli obiettivi della programmazione nazionale, regionale e provinciale.

Il contesto attuale in cui questa amministrazione si trova a presentare il suo primo bilancio, non è certo quello di qualche tempo fa, quando esisteva una sostanziale autonomia di scelta e di spesa. E' un contesto di cambiamento, di svolta – forse epocale – nelle regole di assegnazione delle risorse agli EE.LL. e di revisione della normativa del codice delle autonomie e del pubblico impiego.

In attesa dell'attuazione del federalismo, sono bloccate pressoché tutte le leve tributarie dell'Ente. Questa amministrazione ha necessariamente ereditato – e, per ora, mantenuto – le scelte fatte dalla precedente in materia di politica fiscale.

Dal lato delle entrate, si presenta una sostanziale invarianza della pressione fiscale sui cittadini: mantenimento delle aliquote dell'ICI, delle tariffe dell'imposta sulla pubblicità e dei diritti sulle pubbliche affissioni, della tassa sull'occupazione di spazi ed aree pubbliche, dell'addizionale IRPEF e delle tariffe della Tassa rifiuti solidi urbani.

Sono state mantenute anche tutte le agevolazioni fiscali già previste in materia di ICI, di TARSU e di addizionale IRPEF.

L'utilizzo di oneri di urbanizzazione per le spese di manutenzione ordinaria del patrimonio e per le spese correnti è pure mantenuta, nella misura di 17.500,00 euro, come nel bilancio



di previsione 2009, pari al 50% per consentire anche la copertura delle spese di investimento.

Dal lato delle spese si deve registrare una situazione di stallo dovuta alla carenza di entrate da destinare allo sviluppo ed al progresso. Pertanto, è risultato necessario sia lasciare i dati contabili delle spese inalterati sulla scorta del dato storico dello scorso esercizio, sia **impegnare** l'amministrazione attuale a razionalizzare le spese correnti di funzionamento dei diversi servizi previa qualificazione delle spese stesse, individuando metodologie e strumenti alternativi che possano consentire all'ente di raggiungere gli obiettivi prefissati.

Riteniamo che l'assegnazione delle risorse debba sposare una programmazione dei lavori che superi la logica dell'intervento in urgenza. In quest'ottica, è importante ridefinire i processi decisionali e contabili della gestione dell'ente, attuando in concreto quello che in linguaggio aziendalistico è il **controllo di gestione**.

Sul fronte delle spese sociali, il Comune di Casamarciano ha aderito al Piano sociale di zona attuato dall'Agenzia Area Nolana, soggetto gestore unico dell'Ambito N11, che prevede tutta una serie di servizi programmati cui l'Ente accede in virtù di una quota di compartecipazione versata annualmente, in proporzione al n° degli abitanti. È intenzione altresì creare la Consulta delle Associazioni, che sicuramente diventerebbe punto di forza nella programmazione e realizzazione delle attività socio-culturali-sportive-ricreative. Sono state avviate le procedure per la costituzione del Centro Polifunzionale Giovanile e del Forum Giovani, previsto dal Piano Territoriale Giovanile. L'Amministrazione, in ogni caso, è sensibile a tutte le problematiche sociali che impattano nel nostro territorio a partire dai minori per finire agli anziani, per cui ha predisposto tutta una serie di iniziative in tal senso, recependo anche qualche indirizzo della passata gestione.

In materia di ambiente, l'Amministrazione ha interesse ad approfondire la tematica della raccolta e dello smaltimento dei rifiuti, affinché, a prescindere dalle evoluzioni legislative settoriali, possa diventare un'opportunità piuttosto che un problema con continui aggravii di costi in bilancio.

L'obiettivo, nel medio periodo, della nuova amministrazione è quello di riportare quanto meno la pressione tributaria rispetto alla



Ta.r.s.u. ai livelli antecedenti il ruolo suppletivo e l'operazione non è difficile se ci sarà collaborazione da parte della cittadinanza. Se si differenzia e si smaltisce correttamente e si implementa un'organizzazione volta all'efficienza dei costi ed all'efficacia dei risultati, si potranno ottenere sicuramente premialità.

Quest'amministrazione non disdegnerà di perseguire tutte le possibili legittime forme di gestione che permetteranno di conciliare un ottimo servizio a costi contenuti.

Per quanto concerne la problematica dell'autorizzazione all'attività estrattiva di materiale calcareo in località Olivella, nei confronti della società Edilcalcestruzzi s.r.l., quest'Amministrazione, nell'immediatezza, si è adoperata presso la Giunta Regionale della Campania per la revoca del decreto dirigenziale e correlativamente per il recupero forzoso dei contributi anni pregressi.

Altro aspetto cui tiene il nuovo governo comunale è sicuramente il fenomeno del randagismo che sarà arginato nel rispetto delle prescrizioni di legge e l'energia alternativa, per la quale sono allo studio ipotesi di progetti.

## **I NUMERI DEL BILANCIO LE ENTRATE CORRENTI**

Le entrate tributarie si attestano su un valore di 852.917,40 euro, in lieve aumento rispetto all'esercizio 2008 chiuso di circa 7 mila euro ed in linea con le previsioni definitive 2009.

Il gettito previsto per le imposte, le tasse ed i tributi speciali è mantenuto nella stessa misura del 2009. Sicuramente le voci "Recupero evasione", "I.c.i." ed "Imposta di pubblicità" – rientranti nella categoria imposte – la voce "Ta.r.s.u." – rientrante nella categoria tasse – la voce "Diritti sulle pubbliche affissioni" – rientrante nella categoria tributi speciali – saranno oggetto di analisi al fine di garantire la correttezza dei pagamenti da parte di tutti i contribuenti e di evitare di sorvolare situazioni tassabili sconosciute all'Ente.

Quanto ai trasferimenti erariali, non ci sono variazioni sostanziali da rilevare, mentre per quanto concerne quelli regionali e provinciali, gli incrementi evidenziati riguardano, sia i trasferimenti per diritto allo studio relativi agli anni scolastici 2007/2008 e 2008/2009, sia i trasferimenti per la stabilizzazione di



n° 2 L.s.u., mentre vanno registrati decrementi relativi ai servizi sociali in virtù dell'adesione al F.U.A.. In riferimento ai trasferimenti da altri enti si evidenziano quelli del comune di S. Angelo dei Lombardi (€ 11.954,43) per la dipendente Napolitano trasferita presso il ns. Ente, quelli nel campo del territorio e dell'ambiente (€ 63.000,00) per contributi relativi a concessione per attività estrattive e quelli dei contributi sulla raccolta differenziata (€ 25.000,00), quest'ultimi sicuramente limitati rispetto alle potenzialità che questo settore offre.

Passando alle entrate extra-tributarie, quanto ai proventi dei pubblici servizi, si prevede allo stato attuale:

- una riduzione dei proventi derivanti dalle sanzioni per violazioni del codice della strada a soli 10.000,00 euro, in quanto il servizio di autovelox in affidamento esterno è sospeso dal 2007 e si sta ancora procedendo alla riscossione di circa 2.800 verbali elevati relativi agli anni 2006 e 2007, mentre per l'anno 2005 è stato emesso un ruolo di 125 mila euro per il concessionario alla riscossione. Quest'amministrazione, nell'attesa di rivedere analiticamente le potenzialità, in termini di riscossione, di questa voce di entrate, sta riflettendo anche sullo strumento di controllo autovelox e sulla sua legittimità rispetto ai recenti indirizzi giurisprudenziali;
- una generale previsione, sulla scorta dei dati delle previsioni definitive dell'esercizio 2009, dei proventi della refezione scolastica e delle rette della scuola materna, dei proventi derivanti dai servizi cimiteriali, dai vari diritti di segreteria o su atti di ufficio, da impianti sportivi. Su quest'ultimo punto, è intenzione di quest'Amministrazione darli in affidamento esterno così come previsto dal regolamento vigente specifico attualmente.

Anche i proventi da canone per concessione spazi ed aree pubbliche saranno oggetto di attenta analisi al fine di rilevare eventuali evasioni fiscali dei contribuenti.

I proventi diversi subiscono:

- un aumento della voce "Recuperi e rimborsi diversi" legato essenzialmente al rimborso, da parte della Regione, delle rate in ammortamento dei mutui, ma anche al ristorno dal Comune di Sirignano di 1/3 della retribuzione del segretario comunale;

- una diminuzione della voce "Rimborso consultazioni elettorali" legato essenzialmente alla presenza delle elezioni amministrative 2010, a totale carico dell'Ente.

Complessivamente, le entrate correnti diminuiscono rispetto ai valori del bilancio assestato 2009 principalmente in virtù delle somme relative ai proventi per violazione del codice della strada iscritte a ruolo, per il resto si attestano sui valori assestati dello scorso anno. Ad ogni modo, la successiva analisi dettagliata delle poste sopraindicate, in ossequio agli indirizzi di governo, avrà dei riflessi sul presente bilancio, oggetto di approvazione.

### **LE SPESE CORRENTI**

Quanto alle spese correnti, in linea con la logica che ha guidato la redazione del presente bilancio, complessivamente recepiscono la stretta avutasi sulle entrate extratributarie che impatta maggiormente sulla funzione generale di amministrazione, gestione e di controllo che diminuisce di circa 150 mila euro.

L'analisi a livello di interventi fa capire come le spese di personale vengano mantenute in misura di poco inferiore rispetto al precedente esercizio, le spese per acquisto di beni e per prestazioni di servizi, invece, aumentano di circa 8 mila euro. Diminuiscono le spese per prestazioni di servizi che passano da 1.053.635 euro a 777.367, in virtù principalmente della riduzione delle spese per liti e arbitrati, delle spese per il sociale e delle spese generali di funzionamento, mentre i trasferimenti correnti aumentano da euro 102.995 ad euro 183.428, in virtù essenzialmente del trasferimento al FUA. Gli interessi passivi e gli oneri finanziari sono lievitati da 101.018 ad euro 140.500, in quanto dal 1° gennaio 2010 sono stati attivati e quindi sono in ammortamento 5 mutui.

Ciascun assessorato, allo stato attuale, non ha a disposizione risorse nuove, per cui sarà di fondamentale importanza analizzare le singole voci di spesa al fine di ottenere economie da poter investire nelle funzioni che maggiormente necessitano di fondi e mi riferisco principalmente all'ambiente, alla sicurezza e al sociale.

## LE RISORSE CORRENTI ASSEGNATE AI PROGRAMMI

Se analizziamo le risorse assegnate ai singoli programmi, si ottiene il seguente risultato:

| Programmi                    | Previsioni def. 2009 | Previsioni 2010 | Previsioni 2011 | Previsioni 2012 |
|------------------------------|----------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| ORGANI ISTITUZIONALI         | 74.359,05            | 66.412,31       | 65.574,81       | 66.260,56       |
| SERVIZIO PERSONALE           | 104.000,00           | 114.000,00      | 104.030,00      | 105.070,30      |
| FINANZIARIO-ECONOMICO        | 1.014.995,60         | 1.118.301,00    | 1.144.503,01    | 1.155.918,04    |
| PATRIMONIO                   | 3.000,00             | 5.500,00        | 5.555,00        | 5.610,55        |
| AMBIENTE E TERRITORIO        | 26.100,00            | 27.000,00       | 27.270,00       | 27.542,70       |
| CIMITERO                     | 25.500,00            | 25.500,00       | 25.755,00       | 26.012,55       |
| SERVIZIO RR. SS. UU.         | 240.000,00           | 238.000,00      | 240.380,00      | 242.783,00      |
| POLITICHE SOCIALI            | 53.258,23            | 60.467,12       | 61.071,79       | 61.682,51       |
| ISTRUZIONE E CULTURA         | 141.737,00           | 175.797,98      | 143.605,27      | 145.041,33      |
| FUNZIONAMENTO SERV. GENERALI | 133.436,01           | 86.107,00       | 97.068,07       | 98.038,75       |
| MANUTENZIONI 3° SETTORE UTC  | 210.034,20           | 201.450,00      | 203.464,50      | 205.499,14      |
| POLIZIA MUNICIPALE           | 68.936,00            | 68.000,00       | 68.680,00       | 69.366,80       |
| IMPIANTI SPORTIVI            | 10.000,00            | 10.000,00       | 10.100,00       | 10.201,00       |
| TRASFERIMENTI CORRENTI       | 91.885,40            | 93.128,60       | 94.766,88       | 95.714,54       |
| SICUREZZA SUL LAVORO         | 4.500,00             | 4.500,00        | 4.545,00        | 4.590,45        |
| URBANISTICA - OO.PP.         | 17.800,00            | 6.000,00        | 6.060,00        | 6.120,60        |

Da questo prospetto si evince la stretta che hanno avuto le spese correnti che comportano non pochi problemi nella gestione. Sicuramente un occhio di riguardo lo avrà il Servizio Economico Finanziario, notoriamente il polmone dell'Ente che quindi dovrà attivarsi per garantire un'efficace gestione delle entrate e una gestione della spesa pubblica legata all'oculatazza, alla costante comparazione dei costi sul mercato e quindi all'efficienza economica, coordinando anche gli altri Settori.

## LE SPESE DI INVESTIMENTO

La politica legata agli investimenti è un perno essenziale del progetto di bilancio 2010 e del pluriennale 2010-2012.

In un Ente ormai fermo da anni con gli investimenti, è diventato di fondamentale importanza snellire la macchina amministrativa per evitare di gonfiare solo i documenti di bilancio alla voce investimenti e mutui senza poi darne attuazione. In quest'ottica, il nuovo governo ha rivisto il piano annuale OO.PP. 2010 approvato dalla precedente Giunta e lo ha reso sicuramente più terrestre, più credibile. Perciò, accanto alle opere già finanziate nel 2009 che sono solo in attesa di essere appaltate e che valgono all'incirca 455 mila euro, ne sono previste altre nel piano annuale 2010 altre per circa 4,5 milioni di euro, per un totale di circa 5 milioni di euro.

In particolare, gli interventi previsti riguardano:

- lavori di sistemazione e di completamento (5°/6°/7° intervento) del centro sportivo in località Noce Persico – inspiegabilmente già inaugurato dalla precedente amministrazione ed inutilizzato fino ad oggi – per un totale di circa 465 mila euro;
- lavori di realizzazione della strada di collegamento tra via Cavalier Barone e via Pizzone per un importo di 300 mila euro;
- intervento di recupero e riconversione dell'antica chiesa S. Clemente I Papa e Martire per un importo di circa 400 mila euro;
- ammodernamento e adeguamento impianto pubblica illuminazione – Rione Gescal per un importo di 150 mila euro;
- realizzazione di un sistema di videosorveglianza per un importo di 249.500 euro;
- lavori di realizzazione delle urbanizzazioni e delle infrastrutture di supporto al PIP per un importo di 3 milioni di euro.

Alla sintesi sopra esposta corrisponde, nel documento di Piano delle Opere Pubbliche, la puntuale elencazione di ciascuna opera.

Si aggiungono altri interventi non rientranti nel piano per limiti di importo che mi accingo ad elencarli sinteticamente:

- è stato previsto un intervento specifico sui marciapiedi del nostro territorio per 60 mila euro;
- per gli edifici comunali è stata prevista una ristrutturazione dell'immobile in via Roma per un importo di 60 mila euro;



- per gli impianti sportivi si prevede di intervenire attraverso affidamenti in convenzione;
- per il parco automezzi è previsto l'acquisto con contributo regionale di 120 mila euro di un ulteriore scuolabus;
- per la rete fognaria sono previsti interventi di manutenzione presso il Rione Gescal per un importo di 50 mila euro.

È intenzione di questa Amministrazione attivare le procedure per l'affidamento del Piano Urbanistico Comunale e dare piena attuazione al Piano di Recupero località 40 moggi. A tal proposito, non si attenderanno tempi biblici per l'attuazione del convenzionamento consortile per gli interventi da eseguire nelle traverse di via Trivio. Altrettanto interesse l'Amministrazione rivolge alla definizione procedurale del PEEP previa attenta rivisitazione delle procedure di assegnazione, in merito alla legittimità.

In conclusione, gli interventi previsti concentrano l'attività sul territorio esistente, inteso sia in senso proprio che in senso infrastrutturale, attuandone il recupero funzionale riconducendo le attività manutentive, ordinarie e straordinarie, alle rispettive specificità. Vengono affidate, per il momento, le nuove opere alla finanza di progetto, mantenendo il ruolo di pianificare, favorire e controllare l'attività delle intraprese aziende private.

## **ORGANIZZAZIONE E PERSONALE**

La nuova amministrazione ha impattato in una serie di problematiche appena insediata. In primis il Settore UTC diviso in due dalla vecchia amministrazione al solo scopo di aggravare il bilancio comunale, scoperto nelle figure apicali causa fine mandato di Spampanato e pensionamento di Roberto, necessitava di essere rianimato e rivitalizzato: per questi motivi si è deciso di affidare subito la direzione agli assessori Cavaccini e Caccavale per consentire un regolare svolgimento del settore, per poi reinserire in servizio, per un solo anno, l'ing. Roberto affinché possa affiancare il nuovo governo comunale per tutte le pratiche in essere relative al settore.

L'organico dell'Ente, sicuramente può dare maggiori garanzie di risultato, se stimolato, controllato ma anche premiato ed in questo il Sindaco e la Giunta stanno dando ampia dimostrazione. Bisogna adeguarsi ai tempi, è giunta l'ora per Casamarciano di lavorare per obiettivi ed in questo i dipendenti devono essere



educati e formati. È stata modificata e ridefinita dalla nuova Giunta la programmazione triennale del fabbisogno di personale.

È intenzione di questo Ente di dotare prioritariamente il settore UTC ed Economico-Finanziario di nuove figure professionali qualificate e di affiancare personale esterno di società affidatarie di alcuni servizi che, in simbiosi con i dipendenti comunali, dovranno garantire sotto il controllo dei responsabili preposti e dei consiglieri i risultati attesi nei tempi previsti.

### **LA GESTIONE DEL PATRIMONIO**

L'obbligatorietà, a partire dal bilancio 2009, di allegare al bilancio di previsione uno specifico piano delle alienazioni e delle valorizzazioni dovrebbe aiutare a sviluppare l'ottica della programmazione e della gestione strategica del patrimonio comunale.

Sarà comunque necessario un approfondimento dell'effettiva consistenza e destinazione del patrimonio comunale allo scopo di migliorare la parte del piano afferente le valorizzazioni, ma anche le alienazioni. In quest'ottica quest'Ente ha aderito al progetto ideato da IFEL in collaborazione con Anci denominato "Progetto Obiettivo Patrimonio Immobiliare".

### **CONCLUSIONI**

Mi auguro che questo Consiglio, anche se non dovesse essere d'accordo su tutte le scelte politiche contenute nel progetto di bilancio 2010 e nei documenti pluriennali, vorrà apprezzare il nostro sforzo di chiarezza nel dar conto delle scelte stesse.

Perciò mi aspetto un sereno confronto su quanto insieme si possa "fare" – è una voluta affermazione di concretezza – per migliorare la vivibilità della nostra città e rispondere al meglio alle esigenze ed ai bisogni dei cittadini.

Vi dico fin d'ora che rispetto alle tematiche ed alle politiche prospettate, la Giunta renderà conto al Consiglio quale organo di indirizzo e controllo. Approfitto, nel frattempo, per farvi i migliori auguri di buon lavoro anche in nome di tutta la giunta comunale e ringrazio tutti i presenti per l'attenzione.

Casamarciano, 11 giugno 2010

**L'ASSESSORE AL BILANCIO**  
**dott. Francesco Buono**