



# CITTÀ DI POMPEI

(Città Metropolitana di Napoli)

## VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

n.	del
83	30/12/2020

**OGGETTO:** Schema di Bilancio di Previsione 2021/2023 - Approvazione.

In data 30 dicembre alle ore 14.30 nella sala delle adunanze del Comune, si è riunita la Giunta Comunale. Presiede il Sindaco Carmine Lo Sapia.

Assiste alla seduta Segretario Generale Dott. Vittorio Martino.

All'approvazione del presente provvedimento sono presenti:

		P	A
Sindaco	Carmine Lo Sapia	x	-
Assessore - Vicesindaco	Esposito Andreina	x	-
Assessore	Di Martino Raffaella	x	-
Assessore	Cascone Ciro	x	-
Assessore	Mazzetti Vincenzo	x	-
Assessore	Troianiello Michele	x	-

### LA GIUNTA COMUNALE

Vista ed esaminata l'allegata proposta di deliberazione;

Ritenuto che detta proposta sia meritevole di approvazione;

Acquisiti i prescritti pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, espressi dai Dirigenti competenti, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D. Lgs. n. 267/2000;

Con voti favorevoli unanimi, espressi nelle forme di legge;

### DELIBERA

1. di approvare la proposta di deliberazione, così come formulata, che viene allegata al presente atto a formarne parte integrante e sostanziale e come se in questo dispositivo trascritta;
2. di demandare al Dirigente del I Settore Affari Generali e Finanziari Dott. Eugenio Piscino tutti gli atti consequenziali per l'esecuzione e l'attuazione di quanto deliberato.
3. di dichiarare, previa votazione favorevole unanime, la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134 comma 4 D. Lgs. 267/2000.

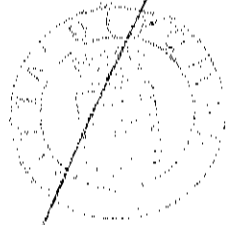
Letto confermato e sottoscritto

Il Sindaco  
Carmine Lo Sapia



Il Segretario Generale  
Dott. Vittorio Martino

Con la firma del Segretario Generale si attesta che copia della presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio *on line* e vi rimarrà per quindici giorni consecutivi.





**CITTÀ DI  
POMPEI**  
PATRIMONIO DELL'UMANITÀ



Alla Giunta Comunale  
SEDE

## PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

Oggetto: Schema di Bilancio di Previsione 2021/2023 – Approvazione.

### **CONTESTO GENERALE**

Gli articoli 151 e 162 del TUEL trattano dei principi generali del bilancio di previsione finanziario, che viene deliberato annualmente ed è riferito ad almeno un triennio, comprendente le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi, osservando i principi di unità, annualità, universalità ed integrità, veridicità, pareggio finanziario e pubblicità.

L'art. 3 del d.lgs. n. 118 del 23 giugno 2011 stabilisce che le amministrazioni pubbliche conformano la propria gestione ai principi contabili generali contenuti nell'allegato 1, costituente parte integrante del suddetto decreto.

L'articolo 174 del citato TUEL, stabilisce che lo schema di bilancio di previsione finanziario e il Documento Unico di Programmazione sono predisposti dall'organo esecutivo e da questo presentati all'organo consiliare unitamente agli allegati e alla relazione dell'organo di revisione entro il termine stabilito dal regolamento di contabilità.

Il termine fissato per l'approvazione del bilancio di previsione finanziario, riferito ad un orizzonte temporale almeno triennale, è il 31 dicembre di ciascun anno, per l'esercizio 2021, il termine per la deliberazione del bilancio di previsione di cui all'151, comma 1, del citato decreto legislativo n.267 del 2000, è differito al 31 gennaio 2021.

Facendo seguito alla grave situazione epidemiologica, verificatasi nel corso dell'anno 2020, che ha colpito il nostro Paese e il mondo intero, il Consiglio dei ministri nella seduta del 7 ottobre ha ancora deliberato la proroga dello stato di emergenza al 31 gennaio 2021 e approvato, su proposta del Presidente del Consiglio e del Ministro della Salute, il Decreto Legge "Misure urgenti connesse con la proroga della dichiarazione

dello stato di emergenza epidemiologica da Covid-19 e per la continuità operativa del sistema di allerta Covid, nonché per l'attuazione della direttiva (UE) 2020/739 del 3 giugno 2020".

Le attività e la gestione degli enti pubblici hanno subito un forte impatto dalle nuove disposizioni del Governo, ancora molto restrittive, in considerazione della seconda ondata della epidemia, avvenuta nello scorso settembre, che hanno completamente modificando il sistema di lavoro e l'organizzazione dei servizi.

Il nuovo bilancio 2021/2023 ha tenuto conto dell'attuale situazione di emergenza sanitaria, prevedendo appositi capitoli di spesa per la tutela della salute pubblica e per il sostegno a favore di famiglie indigenti.

Il bilancio ha cadenza pluriennale con previsioni di competenza e, solo per il primo esercizio, anche di previsioni di cassa; il bilancio di previsione ha quale unità elementare per l'entrata la tipologia e per la spesa il programma declinato in titoli.

Al bilancio di previsione è allegato il Documento Unico di Programmazione, che viene deliberato entro il 31 luglio dell'anno precedente. Per quest'anno il termine di approvazione è stato fissato al 30 settembre, e in considerazione dell'insediamento della attuale amministrazione comunale, il termine è stato ulteriormente prorogato, ovvero è contestuale all'approvazione del bilancio di previsione. Il consiglio comunale con deliberazione n.13 del 27 novembre ha approvato il DUP 2021/2023 che sarà oggetto della Nota di Aggiornamento.

Il sistema modulare di bilancio, per l'esercizio 2021, è il frutto di un processo negoziato di programmazione economica e finanziaria, che ha visto la partecipazione degli Organi Istituzionali, del Segretario Generale e dei Dirigenti. In relazione alle richieste dei vari Settori e Servizi, è stato possibile inserire le spese necessarie in relazione alle risorse disponibili al fine di affrontare l'emergenza in corso, che ha apportato in modo improvviso ripercussioni sul contesto socio economico soprattutto sulle fasce più deboli.

### ***CORTE DEI CONTI***

Con pronuncia della Corte dei Conti - Sezione Regionale di Controllo per la Campania - emessa ai sensi dell'art. 148 bis adottata con deliberazione n. 4/2017/PRSP in ordine al controllo finanziario sul rendiconto 2014, sono state evidenziate una serie di criticità del nostro Ente, senza però rendere necessario adottare azione correttive. Con deliberazione del Commissario Straordinario n. 15 del 19 gennaio 2017 si è preso atto dell'ordinanza e si sono fissate le misure correttive per rafforzare la situazione di equilibrio del bilancio e della gestione economico e finanziaria, che vengono attentamente applicate e monitorate.

In conseguenza della deliberazione e al fine di incrementare i flussi finanziari positivi dell'ente, si è data attuazione, da maggio 2017, alla Zona Traffico Limitato, riservata ai Mezzi Lunghi, che, in considerazione dell'andamento molto positivo già in precedenza registrato, ha apportato negli anni successivi, notevoli miglioramenti economici nelle casse dell'ente, migliorando la situazione economica e finanziaria, non avendo un vincolo specifico per legge o per regolamento. Con la grave situazione di emergenza, che sta colpendo l'economia, già da inizio anno 2020, tale entrata si è notevolmente ridimensionata, in quanto sono stati ridotti i trasferimenti da altre città, le visite al sito

archeologico e le funzioni religiose, che richiamano un folto numero di turisti e pellegrini.

Il bilancio 2021 presenta un fondo rischi vari di circa € 100.000. Si dà atto che nel corso del biennio precedente, molti contenziosi pregressi sono stati definiti e pagati.

### ***RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO - UTILIZZO AVANZO***

Nel rendiconto di gestione 2020, in corso di predisposizione sono stati registrati una serie di accantonamenti, derivanti da entrate vincolate non impegnate nel corso dell'esercizio, l'avanzo applicato nel 2020, in aggiunta agli altri accantonamenti e vincoli riportati in chiusura 2019.

A tal proposito, si rappresenta la necessità di determinare il risultato di amministrazione presunto 2020, al fine dell'applicazione in quota parte al corrente bilancio di previsione. E' stato, pertanto, predisposto il prospetto aggiornato del risultato presunto 2020, elaborato ai sensi dell'art. 11, comma 3, lettera a) del D.lgs. 267/2000, allegato alla proposta di deliberazione, in corso di approvazione.

Una quota di avanzo presunto applicato alla parte corrente ammonta a € 170.885,85 si rende necessario al fine di dare copertura a spese correnti in favore del personale dipendente, in precedenza vincolate nell'avanzo 2019.

Alla parte in conto capitale è stato applicato l'avanzo di € 790.679,70, quali quote vincolate, derivanti da proventi per l'acquisto loculi da parte di privati, in precedenza già applicato al bilancio 2020, ma non totalmente impegnato, iscritto al capitolo 3780 del Titolo II della spesa (allegato K).

Nell'avanzo applicato troviamo, inoltre, il fondo di cui al decreto legge 35/2013, ovvero il residuo debito dell'ente al 31/12/2020, relativo all'Anticipazione di liquidità, concessa dalla Cassa Depositi. L'iscrizione si rende necessaria a seguito della sentenza della Corte Costituzionale n. 4/2020, che obbliga gli enti all'accantonamento nel risultato di amministrazione 2020, per la successiva iscrizione al bilancio di previsione (Titolo IV: Rimborso di prestiti). Tale somma è di € 4.425.570,47 e viene contestualmente sterilizzata (in uscita al cap. 4488/1) con i *Fondi per rimborsi di prestiti*, per l'importo di € 4.272.068,03 (quale residuo debito al 31/12/2021) e per € 153.502,44 (corrispondente alla quota capitale per l'anno 2021) come disavanzo applicato.

Resta inteso che la suddetta quota è finanziata dalle entrate correnti del bilancio, come per legge.

L'avanzo presunto 2020 complessivamente applicato è di € 5.387.136,02, (Allegato K), è iscritto in entrata ai capitoli 3/1 - 3/2 - 3/3, di pari importo.

### ***IL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E FONDO PLURIENNALE VINCOLATO***

Nel bilancio di previsione è stato iscritto il fondo crediti di dubbia esigibilità, di cui al principio applicato della competenza finanziaria, che si applica sulle entrate tributarie

ed extra-tributarie del bilancio corrente sulla base della media della percentuale degli incassi sugli accertamenti registrati negli ultimi cinque anni.

Il principio prevede al punto 3.7.5 che le entrate tributarie riscosse per autoliquidazione dei contribuenti sono accertate sulla base delle riscossioni effettuate entro la chiusura del rendiconto e, comunque, entro la scadenza prevista per l'approvazione del rendiconto. Ne consegue, che l'Imu è accertata per cassa e non è oggetto di accantonamento al FCDE, così come è espressamente indicato nell'esempio 5 del suddetto principio contabile, che espressamente prevede: non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità: c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi sono accertate per cassa.

Sulla base dei dati l'ammontare massimo dell'accantonamento nel fondo crediti di dubbia esigibilità è di € 3.690.764,42, pari al 100 per cento (cap. spesa 356), quale percentuale fissata dalla norma, mentre per le successive annualità 2022 e 2023 rispettivamente per euro 4.003.013,410 e 4.014.054,81, corrispondente al 100 per cento dell'accantonamento effettivo.

Al momento, non risulta riportato il Fondo Pluriennale Vincolato all'annualità 2021, derivante da re-imputazione di impegni ed accertamenti effettuati nell'esercizio precedente. Il nuovo fondo pluriennale vincolato, se generato a chiusura 2020 da re-imputazioni di accertamenti ed impegni di spesa 2020 sui bilanci successivi, sarà oggetto di apposita deliberazione di ri-accertamento ordinario dei residui attivi e passivi e riportato con variazione di bilancio al corrente esercizio finanziario.

## **ENTRATE - DINAMICA DELLE RISORSE**

### ***Entrate tributarie***

Per i tributi, le imposte, le tariffe comunali sono stati predisposti da parte degli Organi Competenti, gli atti deliberativi relativi alle tariffe e alle aliquote (Allegati dalla lettera U in poi).

In relazione all'IMU la previsione contenuta nello schema di bilancio è calibrata sul 10,60 per mille per gli immobili diversi dall'abitazione principale, tenendo conto delle entrate previste, anche in considerazione delle attività poste in essere nel 2020 e per quelle da porre in essere nel 2021.

Per la Tassa rifiuti, TARI, la norma prevede la copertura integrale dei costi, che registrano, al momento, nessun aumento rispetto ai circa 7 milioni dell'anno precedente (assestandosi a € 7.420.000,00), in ragione della spesa effettivamente sostenuta nell'anno 2020. Si evidenzia che il Piano Economico Finanziario della TARI 2020 è stato approvato in consiglio comunale in data 29 dicembre, secondo le nuove disposizioni che prevedono una diversa formulazione e uno specifico computo dei costi, rispetto al vecchio sistema, precisando che per lo stesso anno sono state confermate le tariffe 2019. Il PEF 2021, a legislazione attuale, dovrà essere approvato entro il 31 gennaio 2021, con la conseguente fissazione delle tariffe 2021.

Con deliberazione di Consiglio Comunale (Allegato Y), l'addizionale comunale all'IRPEF è fissata, già dal 2012, nella misura dell'0,8%. Dai dati disponibili sul sito web

del Ministero delle Finanze è stato possibile formulare la previsione del gettito dell'entrata che si assesta sui 1,85 milioni di euro, in leggero aumento rispetto agli anni precedenti.

### *Proventi per violazioni al codice della strada*

Le entrate ordinarie per violazioni al codice della strada, da sanzioni amministrative, ammontano a € 380.000,00, con devoluzione del 50%, decurtata di una quota confluita nel fondo svalutazione crediti per € 27.864,00, agli interventi della spesa previsti dall'articolo 208 del codice della strada e indicati nella deliberazione n. 72 approvata dalla giunta il 23 dicembre 2020 (Allegato BB).

### *Proventi di servizi, del patrimonio, entrate varie*

Per la mensa scolastica la copertura del costo garantisce un'entrata in linea con quanto previsto nell'anno scorso, 60% a carico delle famiglie, si veda, in proposito, la deliberazione di giunta comunale n. 74 del 23/12/2020, allegata sotto la lettera AA.

Per il patrimonio è necessario una particolare attenzione per una migliore e più proficua utilizzazione dei beni comunali, attività già portata avanti negli anni. L'entrata prevista è di € 175.730,00, in aumento rispetto alle previsioni dell'anno precedente, in quanto è stato acquisito un bene confiscato alla criminalità e concesso in locazione, il cui canone annuo € 9.730,00 è destinato a spese di carattere sociale (capitolo spesa n. 1418). La deliberazione sul Piano di valorizzazione e alienazione del Patrimonio è stata approvata dal consiglio comunale in data 29 dicembre (Allegato HH).

Le entrate derivanti dalla sosta a pagamento (cap. 482 entrata), sono state previste per € 600.000,00, in previsione di un rientro alla normalità del servizio, precisando che comunque si provvederà, sistematicamente a effettuare un'attenta verifica dell'andamento delle stesse con le correlate spese.

In relazione ai proventi edilizi è stata prevista l'entrata per oneri di urbanizzazione, proventi da condono, dia e sanzioni edilizie per circa 471 mila euro, che finanziano le spese di investimento, allocate al titolo II della spesa, relative alla manutenzione straordinaria dei marciapiedi, del Campo Sportivo Bellucci, in quota parte dell'impianto videosorveglianza e delle scuole comunali. In relazione alle entrate in questione si sottolinea che l'attivazione della spesa può essere effettuata soltanto al materiale incasso delle correlate entrate.

### *Deliberazioni tariffarie*

Come detto, l'Amministrazione ha confermato una parte delle tariffe e delle imposte, mentre per l'altra parte si è fatto riferimento alle deliberazioni degli anni precedenti,

così come per la COSAP, Imposta per la pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni, , nelle more dell'approvazione del nuovo Canone Unico Patrimoniale, CUP.

### ***Zona a Traffico Limitato - ZTL***

Con deliberazione del Commissario Straordinario è stata disposta l'avvio della Ztl Mezzi Lunghi Gialla, servizio iniziato a maggio 2017. Si è stabilito il pagamento di un ticket (che in alta stagione è di 80 euro) per ogni mezzo. Negli anni a seguire si è registrato un notevole incasso dei relativi proventi, in considerazione della rilevanza mondiale della nostra città, che richiama tanti pellegrini e turisti. Con l'epidemia e le conseguenti restrizioni e divieti imposti, nell'anno 2020 si è determinato un notevole decremento degli incassi, rispetto all'andamento degli anni precedenti. Tale mancato introito è stato compensato, solo in parte, da "ristori compensativi" disposti dal Governo, al fine di alleviare gli effetti negativi per le casse dell'ente, in quanto lo stesso finanziava, senza alcun limite normativo, una parte importante delle spese correnti dell'ente. Nel corrente bilancio di previsione, auspicando il ritorno alla normalità, si è previsto uno stanziamento al cap.721, atto a finanziare le consolidate spese, riguardanti principalmente la manutenzione ordinaria e straordinaria delle strade comunali.

Si precisa che si procederà attentamente alla verifica delle spese correlate, con l'intesa che eventuali ristori che dovessero pervenire (con il protrarsi della situazione di emergenza), andranno a compensare i mancati introiti di bilancio.

### ***Imposta di Soggiorno***

Al fine di valorizzare maggiormente il territorio della nostra città, dichiarata dall'Unesco Patrimonio dell'Umanità, per il suo ricco patrimonio archeologico religioso e culturale, e offrire migliori e maggiori servizi ai turisti e ai cittadini di Pompei, è stata istituita l'Imposta di Soggiorno, con decorrenza 1 gennaio 2018. Il regolamento è stato riapprovato con deliberazione n. 52 C.C. in data 21.12.2017, le tariffe approvate dalla giunta con proprio atto n. 78 del 28.12.2017.

Il gettito dell'imposta è destinato al finanziamento degli interventi in materia di turismo e promozione del territorio nell'ambito delle funzioni e compiti spettanti al Comune. Nello schema bilancio di previsione, al cap. 12 dell'entrata, viene previsto uno stanziamento in linea con quella degli anni precedenti, sempre in un'ottica ottimistica, che sarà oggetto di continue verifiche contabili e che comunque le spese collegate saranno assunte nei limiti degli accertamenti effettuati.

L'Ente presenta un grado di autonomia finanziaria che rappresenta il rapporto tra entrate proprie ed entrate correnti, di circa il 95 per cento, titolo I e III entrata, (anche in considerazione che le entrate da trasferimenti erariali sono, oggi, allocate al Titolo I dell'entrata).

### ***SPESE DELL'ENTE***

Il totale delle spese correnti 2021 ammonta a € 25.188.915,64 in diminuzione con la previsione definitiva 2020 per € 25.960.790,53 e comprende quota parte dell'avanzo vincolato per € 170.885,85 di parte corrente.

L'Amministrazione può scegliere come utilizzare le risorse comunali nella misura in cui il bilancio non è già stato prevalentemente vincolato da impegni di spesa a lungo termine assunti in precedenti esercizi (rigidità del bilancio dell'ente locale).

### *Disavanzo tecnico*

Il rendiconto di gestione 2014, il primo rendiconto armonizzato, si è chiuso con un risultato di amministrazione negativo, disavanzo di € 10.296.322,30. Si tratta, in questo caso, del cosiddetto disavanzo tecnico che per il primo anno di applicazione dell'armonizzazione dei sistemi contabili può essere ripartito in 29 annualità, a quote costanti, da iscriversi nei bilanci di previsione, che ammontano a € 355.045,58. Per tale motivo, nella parte spesa del bilancio è stata iscritta, come prima voce, la quota di disavanzo di amministrazione di competenza degli esercizi 2021/2023, in quanto dalla verifica del risultato presunto di amministrazione non è emerso un maggior disavanzo da coprire. Altra quota di disavanzo, già in precedenza menzionata, riguarda la quota di € 153.502,44, quale quota correlata all'avanzo applicato, di cui al decreto legge 35/2013. (Allegato B).

Allo schema di bilancio è allegato il rendiconto di gestione 2019, approvato in data 7 luglio 2020, con atto 29 del Commissario Straordinario.

### *Risorse umane - Personale*

Il costo complessivo del personale per l'anno 2021 si prevede in € 6.204.077,85 comprensivo della spesa del personale dell'Ambito 32 per € 17.000. Considerando le spese escluse per € 174.928,03 la spesa ammonta a € 6.009.149,82, che rientra ampiamente nel rispetto della riduzione della spesa media del personale per il triennio 2011-2013 (che è di € 8.900.550,14 - Allegato S).

La spesa per il personale 2021 (per il solo "intervento" di bilancio 01) è di € 5.806.377,85 e comprende anche le nuove assunzioni per € 555.000,00, oltre oneri riflessi ed Irap, e registra un incremento, dovuto alle nuove assunzioni avvenute nel corso dell'anno 2020, rispetto alla corrispondente spesa del bilancio 2020 (€ 5.185.324,29). La spesa per l'Irap ammonta a € 354.700,00.

Tale spesa rappresenta il 24,48 per cento della spesa corrente (25.188.915,64) e il 23,75 per cento delle entrate correnti (in aumento rispetto al 21,24 per cento dell'anno precedente). Risulta rispettata l'intera normativa in tema di spesa di personale.

Il personale a tempo indeterminato in servizio al 31 dicembre 2020 è di 123. Su indirizzo dell'Amministrazione è in corso un avviso per cambio di profilo professionale, da amministrativo a vigilanza.

Al bilancio di previsione è allegata lo schema di programmazione triennale del fabbisogno del personale (Allegato T).

### *Ciclo integrato dei rifiuti*

La spesa complessiva, per il servizio integrato dei rifiuti, è stata quantificata, per l'anno 2021 in € 7.420.000,00, tenuto conto della spesa determinata a consuntivo 2020 di pari importo, ed in diminuzione rispetto alla previsione iniziale 2020, di € 8.018.621,16.

Altre spese riguardante il servizio di raccolta, di smaltimento e di conferimento dei rifiuti e quello relativo alla riscossione del ruolo trovano completa copertura con il ruolo TARI 2021, previsto in entrata del bilancio, cap. 32.

E' da evidenziare che nell'anno 2021 si è provveduto a dare la necessaria copertura finanziaria ad alcuni debiti già riconosciuti dal Consiglio comunale nell'anno 2019, nei confronti della precedente ditta affidataria del servizio di nettezza urbana, per revisione prezzi e altri oneri, ripartiti su diversi esercizi finanziari 2019/2020/2021, il capitolo previsto è il 1294/1, che riporta il debito a saldo, e non rientra nella copertura delle spese previste con i ruoli TARI di riferimento.

La spesa complessiva per il servizio raccolta e smaltimento dei rifiuti solidi urbani corrisponde, nel bilancio di previsione 2021, a circa il 29,45 per cento delle spese correnti.

### *Indebitamento*

La quota capitale 2021, per i mutui in ammortamento, ammonta a € 496.402,51 con notevole diminuzione rispetto al bilancio 2020 pari a 695.667,50 (dovuta all'operazione avvenuta di rinegoziazione 2019/2020) e comprende le quote capitali dei mutui della Cassa Depositi e Prestiti/MEF (compreso il nuovo mutuo per sistemazione degli ascensori alla Casa Comunale), le quote dell'Anticipazione di liquidità D.L. 35/2013, per € 153.502,44 e la quota del mutuo concesso dall'Istituto del Credito Sportivo per € 96.333,34.

La spesa per gli interessi passivi 2021 si attesta a € 169.232,58, in diminuzione rispetto agli € 192.136,88 del 2020 (somma che comprende gli interessi per l'anticipazione di liquidità per € 73.196,77 ed interessi passivi diversi per 5.000).

L'indebitamento per quanto anzidetto determina una spesa complessiva di € 660.635,09 (496.402,51 + 169.232,58 - 5.000) e rappresenta il 2,62 per cento delle spese correnti.

L'indebitamento nei confronti della Cassa Depositi e Prestiti al 01/01/2021 ammonta a € 2.506.428,12 comprensivo del mutuo per la sistemazione degli ascensori di euro 250.000,00 in ammortamento dal 2021. Il debito residuo per l'anticipazione di liquidità al 01/01/2021 è di € 4.425.570,47. Nei confronti dell'Istituto del Credito Sportivo il debito ammonta, alla stessa data, a € 1.348.666,66 e riguarda la realizzazione di un Centro Polifunzionale in località Monsignor Di Liegro.

### *Contenzioso - Debiti fuori bilancio*

La spesa che l'Ente ha destinato al bilancio per la difesa innanzi ai vari organi della Giurisdizione, ammonta a 300 mila euro, cap. 124, mentre quella prevista per la copertura di debiti fuori bilancio, cap.142/4 e 496/1, ammonta a circa 405 mila in diminuzione con il bilancio precedente, in quanto alcuni contenziosi si sono conclusi nel 2020. Come già anticipato sopra, è stato previsto al cap.1294/1 lo stanziamento di € 693.471,66, a saldo del debito definito e già riconosciuto con l'ex gestore del servizio di gestione dei rifiuti. Inoltre è stato previsto la copertura di un debito pregresso, da definire, sorto con la concessionaria del servizio di Pubblica Illuminazione.

### *Emergenza Covid-19*

Rilevato il perdurare della fase di emergenza sanitaria, sono state confermate alcune spese atte a fronteggiare il contagio, per la necessaria sanificazione degli ambienti di lavoro, delle strade e per l'acquisto di dispositivi di sicurezza, spese a completo carico del bilancio comunale.

In via prudenziale sono stati iscritti al bilancio alcuni interventi per la solidarietà alimentare e sostegno alle famiglie indigenti, a carico del competente Ministero e Regione Campania, così come erogati nel corrente anno 2020, rispettivamente per € 214.604,00 e 120.000,00 iscritti in entrata e spesa di bilancio.

### *Finanza derivata*

La legge finanziaria per l'anno 2008 (L. n. 244 del 24 dicembre 2007) ha previsto una serie di disposizioni - articolo 1, commi 381-384 Norme per limitare i rischi degli strumenti finanziari sottoscritti dagli enti territoriali - che prevedono, tra l'altro, che: la regione o l'ente locale sottoscrittore degli strumenti finanziari di cui al comma 381 deve attestare espressamente di aver preso piena conoscenza dei rischi e delle caratteristiche dei medesimi, evidenziando in apposita nota allegata al bilancio gli oneri e gli impegni finanziari derivanti da tali attività. Il Comune di Pompei non ha stipulato nessun contratto di finanza derivata, di cui alla norma.

### *Fondo di riserva e fondo rischi*

Lo stanziamento per il Fondo di Riserva ammonta a € 124.235,00 e rappresenta circa il 0,50% delle spese correnti, mentre il fondo di riserva di cassa ammonta a € 70.000,00 e rappresenta oltre lo 0,20 della previsione di cassa delle spese finali. E' stato, inoltre, creato un Fondo rischi vari per € 100.000,00, cap. 362, da utilizzare per situazioni di contenzioso.

Nello schema di bilancio di previsione 2021/2023, per la sola parte corrente (primi tre titoli dell'entrata e primo Titolo della spesa) per gli anni successivi al primo gli incrementi tengono conto del tasso di inflazione programmata indicato nella Decisione di Finanza pubblica, per lo 1 per cento, tenendo conto, inoltre, delle attività da porre in

essere per gli anni successivi, anche in considerazione che nell'eventuale esercizio provvisorio del 2021 il bilancio applicabile (in dodicesimi) è dato dal bilancio 2020-2022 annualità 2020.

Conoscere il grado di rigidità del bilancio permette di individuare quale sia il margine di operatività a disposizione per assumere nuove scelte di gestione o intraprendere ulteriori iniziative economiche e/o finanziarie.

Per tutti gli altri elementi si rimanda alla Nota integrativa al bilancio (Allegato D), che contiene utili notizie sul bilancio di previsione e sui suoi allegati.

### ***Piano triennale delle Opere pubbliche***

Il Piano Triennale delle Opere Pubbliche, così come previsto dalla normativa vigente, è stato adottato con deliberazione della Giunta Comunale n. 66/2020 (Allegato M). Nel bilancio è inserita l'attività finalizzata al contributo di progettazione, articolo 1 commi da 51 a 58 della legge n. 160/2019.

### ***Certificazione documenti contabili - Bdap***

L'Ente ha inviato al Ministero dell'Interno, Direzione Finanza Locale i certificati dei bilanci di previsione, dei rendiconti di gestione e dei bilanci consolidati degli anni precedenti. Dal 2016 è stata, inoltre, effettuata la trasmissione alla BDAP dei documenti contabili suddetti.

Per le motivazioni indicate nelle deliberazioni che hanno fissato il perimetro di consolidamento del GAP è stato redatto il bilancio consolidato 2019, deliberazione di consiglio comunale n. 12/2020 e successiva di ricognizione delle partecipazioni societarie, possedute dall'ente alla data del 31/12/2019, approvata in data 29 dicembre 2020.

### ***VERIDICITA' E COMPATIBILITA'***

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 153, comma 4, del TUEL, viste le deliberazioni in cui sono state approvate le imposte, tariffe e contribuzioni, visto, altresì, lo schema di bilancio annuale e gli altri documenti contabili allo stesso allegati, redatti tenendo conto delle disposizioni vigenti in materia di finanza locale, si formula parere favorevole sulla verifica della veridicità delle previsioni di entrata e sulla compatibilità delle previsioni di spesa avanzate dai vari servizi e iscritte nello schema di bilancio annuale e pluriennale.

## ***RICOGNIZIONE DELLE ENTRATE E EQUILIBRI DI BILANCIO***

Si evidenzia che il presente bilancio di previsione, nel corso dell'anno 2021, necessita di accurate e sostanziali verifiche contabili, in riferimento all'andamento delle entrate, principalmente quelle proprie dell'ente, messe in relazione ai corrispondenti capitoli di spesa.

Si rappresenta che le risorse di bilancio sono state indicate in modo da prevedere un graduale ritorno alla normalità, dopo la grave situazione pandemica, Giova stabilire, già in fase iniziale, che le previste spese, soprattutto quelle discrezionali, possono essere assunte solo se adeguatamente finanziate dalle previste entrate.

Inoltre, si ravvisa la necessità di operare almeno tre operazioni di ricognizione e assestamento di bilancio, da effettuare approssimativamente nei mesi di maggio, luglio e settembre, onde consentire al Servizio Finanziario dell'Ente di apportare le dovute variazioni e integrazioni, necessarie alla regolarizzazione delle poste di bilancio.

Si evidenzia, inoltre, che eventuali ristori economici, erogati nel corso del 2021, a sostegno di mancate entrate di bilancio, dai competenti Organi Governativi, saranno oggetto di variazione di bilancio a compensazione delle entrate non realizzate.

## ***CONCLUSIONI***

Una volta approvato, con i poteri della Giunta, lo schema di bilancio di previsione verrà sottoposto all'attenzione del Collegio dei Revisori, per l'espressione del relativo parere.

Letto:

- Il TUEL e in particolare gli articoli 162, sui principi di bilancio, il 172, in tema di allegati al bilancio di previsione e l'articolo 174, sulla predisposizione ed approvazione del bilancio di previsione;
- il decreto legge che proroga al 31 gennaio 2021 il termine ultimo per l'approvazione del bilancio di previsione per il triennio 2021/2023;

Dato atto che:

- la previsione di spesa di personale 2021 è in linea con il principio di cui all'art. 1, comma 557, della Legge 27/12/2006, n. 296, e s.m.i., e gli altri vincoli di finanza pubblica sulla spesa di personale;
- il TUEL, reca norme relative alla predisposizione e l'approvazione del bilancio annuale di previsione, nonché alla programmazione finanziaria degli enti locali;

Visto:

- il d.lgs. n. 118 del 23 giugno 2011: Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42,
- i principi contabili pubblicati sul sito del Ministero dell'economia e delle finanze e in particolare il Principio contabile concernente la competenza finanziaria per il 2021;
- il Regolamento di contabilità;
- lo Statuto Comunale;

- visti i vari decreti del Presidente del consiglio dei ministri atti a potenziare le misure per fronteggiare l'emergenza derivante dalla diffusione del COVID -19

Visti gli elaborati relativi allo schema di bilancio di previsione 2021-2023 con i seguenti allegati:

- A. Bilancio di previsione 2021/2023;
- B. Bilancio di previsione - riepilogo spese per titolo/macroaggregato; Quadro generale riassuntivo; Equilibri di bilancio; Tabella dimostrativa del risultato amministrativo presunto; Limiti di indebitamento;
- C. Bilancio di previsione pluriennale 2021/2023 - riepilogo per missioni e programmi;
- D. Nota integrativa al bilancio - Piano degli indicatori di bilancio;
- E. Risultato di amministrazione - quote accantonate -Capitoli finanziati da avanzo;
- F. Rendiconto esercizio 2019, approvato con deliberazione del Commissario Straordinario (con i poteri del Consiglio) n. 29 del 7.7.2020;
- G. Certificazione dei limiti massimi di spesa disposti dagli articoli 6 e 9 del D.L. 78/2010;
- H. Bilancio di esercizio, consuntivo aziende e società partecipate: Aspide, preconsuntivo 2018 (schema non approvato) - Interservizi in liquidazione, 2015/2017 - Tess in liquidazione, sintesi bilancio 2018 - Asmenet, bilancio 2018 - Ato Ente d'Ambito Sarnese Vesuviano, rendiconto 2018. Approvazione Piano revisione partecipazioni societarie detenute al 31/12/2020 con delibera di giunta n. 30 de 29.12.2020.
- I. Documento unico di Programmazione - DUP - 2021/2023 - Deliberazione di Consiglio Comunale n. 13 del 27.11.2020;
- J. Documento unico di Programmazione - DUP - 2021/2023 - Nota di aggiornamento;
- K. "Approvazione prospetto aggiornato del risultato di amministrazione presunto 2020".
- L. Fondo crediti dubbia esigibilità - FCDE;
- M. Programma triennale delle OO.PP. ed elenco annuale dei lavori pubblici, con cronoprogramma, approvazione schema lavori pubblici 2021/2023 Delibera di Giunta n. 66 del 23/12/2020;
- N. Piano triennale dei lavori pubblici - Elenco annuale;
- O. Prospetto dei mutui in ammortamento al 01/01/2021;
- P. Tabella dei parametri di deficiarietà;
- Q. Piano degli incarichi annuali;
- R. Elenco del personale in servizio al 01/01/2021;
- S. Spesa di personale 2021/2023;
- T. Piano triennale dei fabbisogni del personale - deliberazione n. 67 del 23.12.2020 della Giunta Comunale;

- U. Deliberazione Commissario Straordinario (Consiglio) n. 15 del 7.05.2020: Tariffe Tari 2020 (PEF Approvato con delibera di Giunta n. 29 del 29/12/2020)
- V. Deliberazione del Consiglio Comunale n. 27 del 29/12/2020 "Approvazione Aliquote e Tariffe Imu 2021";
- W. Deliberazione del Commissario Prefettizio n.6 del 19/02/2020: "Esercizio Finanziario 2020- COSAP canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche";
- X. Deliberazione del Commissario Prefettizio n. 10 del 26/02/2020: " ICP/DPA- Imposta per la pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni. Tariffe";
- Y. Delibera di Consiglio Comunale n. 28 del 29/12/2020 avente ad oggetto: "Addizionale comunale Irpef – determinazione dell'aliquota";
- Z. Deliberazione della Giunta Comunale n. 5 del 14 gennaio 2020, a oggetto: "Adeguamento dei diritti di segreteria e dei diritti di istruttoria e Contributo Costo di Costruzione, relativi a procedimenti di competenza del V Settore Urbanistica – Sportello Unico Edilizia e Sportello Attività Produttive";
- AA. deliberazione della Giunta Comunale n. 74 del 23.12.2020 a oggetto: "Definizione percentuale di copertura dei costi dei servizi pubblici a domanda individuale - Refezione Scolastica - anno 2021";
- BB. Deliberazione della Giunta Comunale n. 72 del 23 dicembre 2020 a oggetto: " Art. 208 - Decreto Legislativo del 30/04/1992 Codice della Strada - Riparto del 50% della somma incassata per l'anno 2020 da destinare alla Polizia Municipale;
- CC. Conferma deliberazione della Giunta Comunale n. 6 del 17.1.2019 relativa ai Proventi impianti sportivi, in merito ai servizi a domanda individuale;
- DD. Deliberazione del Commissario Prefettizio n. 11 del 26/02/2020 " Verifica delle aree e fabbricati del territorio comunale ai sensi dell'art. 172 lett. c) D.Lgs 267/200. Provvedimenti;
- EE. Deliberazione del Commissario Prefettizio n. 19 del 04/03/2020 a oggetto: "Tariffe per servizi cimiteriali a domanda individuale. Approvazione Tariffario";
- FF. Deliberazione della giunta comunale n. 59 del 11.12.2020: "Piano triennale di razionalizzazione delle spese di gestione, ex art. 2 commi 594 e seguenti della legge 244/2007 - legge finanziaria 2008 - triennio 2021/2023";
- GG. Deliberazione del Commissario Prefettizio n 9 del 26/02/2020 a oggetto: "Diritti di segreteria per il rilascio di copie di atti";
- HH. Piano delle Alienazioni e della Valorizzazione del Patrimonio per l'anno 2021 Delibera di Consiglio Comunale n. 31 del 29/12/2020;
- II. Programmazione biennale degli acquisti di beni e servizi 2021/2022, approvata con deliberazione di Giunta Comunale n. 57 del 11.12.2020;
- JJ. Imposta di Soggiorno. Approvazione tariffe: deliberazione della giunta comunale n. 78 del 28/12/2017;
- KK. Conferma deliberazione n. 26 del Commissario Straordinario del 26/01/2017 avente ad oggetto "Adeguamento del contributo di costruzione per l'anno 2017";

SI PROPONE

- di approvare, ai sensi dell'art.174 del Tuel, lo schema di bilancio di previsione 2021-2023 e relativi allegati, redatti secondo i principi contenuti nel d.lgs. n. 118/2011, ammontante, per il 2021, a complessive € 66.138.805,64 con le seguenti risultanze finali:

ENTRATE	CASSA 2021	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023	SPESE	CASSA 2021	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	8.847.776,72								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		5.387.136,02	0,00	0,00	Divanone di amministrazione <sup>01</sup> Divanone erivante da debito autorizzato e non contratto <sup>02</sup>		508.548,02	355.045,58	355.045,58
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00		23.562.476,79	25.188.915,64	25.263.907,26	25.395.884,40
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	20.123.588,80	20.298.000,00	20.896.621,16	20.896.621,16	Titolo 1: Spese correnti <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Titolo 2: Trasferimenti correnti	1.716.043,25	1.211.576,65	722.980,00	672.910,00	Titolo 2: Spese in conto capitale <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	11.343.030,85	4.376.614,44	13.923.426,85	770.000,00
Titolo 3: Entrate extratributarie	4.757.000,00	4.451.040,04	4.502.411,04	4.713.991,04	Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4: Entrate in conto capitale	8.543.546,09	2.494.788,93	13.928.833,84	764.530,69					
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00					
<b>Totale entrate finali</b>	<b>35.140.265,97</b>	<b>28.455.412,62</b>	<b>40.060.846,04</b>	<b>27.042.058,89</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>34.005.515,65</b>	<b>29.565.430,08</b>	<b>30.187.334,11</b>	<b>26.165.884,40</b>
Titolo 6: Accensione prestiti	1.285.075,34	1.000.000,00	0,00	0,00	Titolo 4: Rimborso Prestiti <i>- di cui fondo anticipazioni di liquidità</i>	496.402,51	4.768.470,24	508.486,78	521.328,51
Titolo 7: Anticipazioni da istituto (tesoriere/cassiere)	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00	15.000.000,00			4.272.068,03	0,00	0,00
Titolo 8: Entrate per conto terzi e partite di giro	11.023.334,35	11.296.267,00	11.296.267,00	11.296.267,00	Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00	16.000.000,00
					Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	11.583.240,45	11.296.267,00	11.296.267,00	11.296.267,00
<b>Totale Titoli</b>	<b>87.940.875,87</b>	<b>60.751.869,62</b>	<b>71.347.103,04</b>	<b>53.338.315,89</b>	<b>Totale Titoli</b>	<b>60.995.158,61</b>	<b>65.830.257,62</b>	<b>70.992.057,46</b>	<b>52.683.270,31</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>74.847.452,38</b>	<b>65.136.805,64</b>	<b>71.347.103,04</b>	<b>53.338.315,89</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>60.995.158,61</b>	<b>66.138.805,64</b>	<b>71.347.103,04</b>	<b>53.338.315,89</b>
Fondo di cassa finale presunto	7.852.293,78								

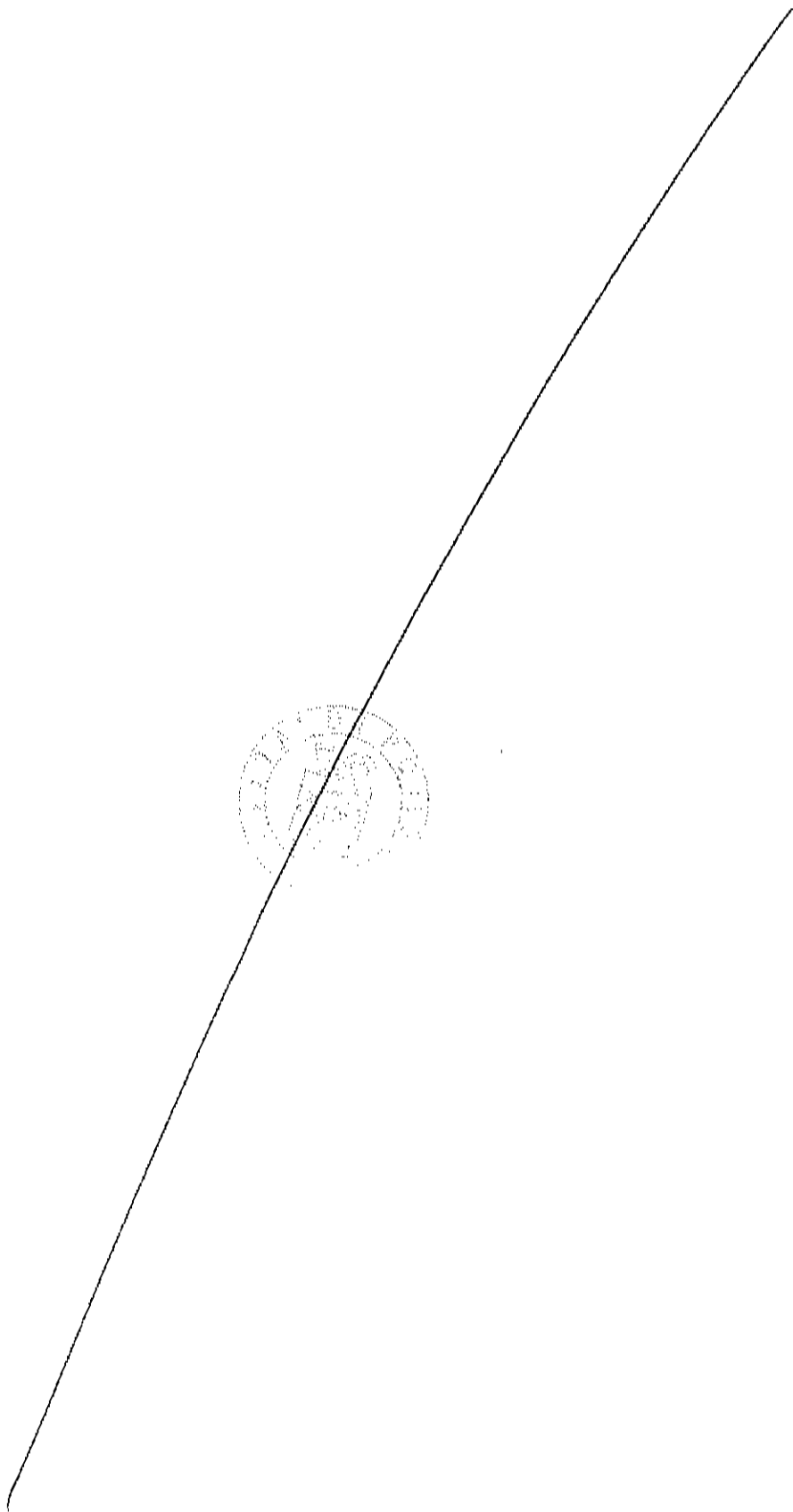
- di dare atto che gli allegati cartacei sono conservati presso il Settore Affari Generali e Finanziari e sono consultabili sul portale istituzionale all'indirizzo [www.comune.pompei.na.it](http://www.comune.pompei.na.it);
- di dare atto del rispetto delle norme in materia di pareggio di bilancio e in tema di riduzione tendenziale della spesa di personale;
- di dare atto del rispetto degli equilibri di bilancio e di tutti i principi, fissati in principale modo nell'articolo 162 del TUEL;
- di sottoporre, ai sensi dell'articolo 174 comma 1 del TUEL, lo schema di bilancio e i suoi allegati al Collegio dei Revisori dei Conti ai fini dell'acquisizione della relazione prevista dall'art. 239 comma 1 del TUEL e ai sensi del vigente regolamento di contabilità;

6. di dare atto del rispetto e delle conformità a quanto indicato dalla Corte dei Conti, Sezione Regionale di controllo per la Campania, con propria deliberazione n.4/2017 PRSP, recepita con atto giuntale n.15 del Commissario Straordinario in data 19/01/2017, in attuazione alle misure correttive indicate.
7. Di stabilire che si provvederà in corso dell'anno 2021, a operare approfondite e sostanziali verifiche contabili per la ricognizione dell'andamento delle Entrate, in relazione delle spese da sostenere, da effettuare nei mesi di maggio, luglio e settembre.
8. di riconoscere all'atto l'immediata eseguibilità, ai sensi dell'articolo 134 comma 4 del TUEL.

Pompei, 30 dicembre 2020

IL DIRIGENTE DEL SETTORE  
AFFARI GENERALI E FINANZIARI  
dr. Eugenio PISCINO

IL SINDACO  
Carmine LO SAPIO



OGGETTO: Schema di Bilancio di Previsione 2021/2023 - Approvazione.

**PARERE DI REGOLARITA' TECNICA**

(art. 49, comma 1, del D. Lgs. n. 267/2000)

SETTORE PROPONENTE AFFARI GENERALI E FINANZIARI

si esprime parere FAVOREVOLE

si esprime parere SFAVOREVOLE per il seguente motivo: \_\_\_\_\_

Il Dirigente del Settore Affari Finanziari  
dr. Eugenio Piscino

Li 30.11.20

**PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE**

(art. 49, comma 1, del D. Lgs. n. 267/2000)

SETTORE AFFARI GENERALI E FINANZIARI

si esprime parere FAVOREVOLE

si esprime parere SFAVOREVOLE per il seguente motivo: \_\_\_\_\_

atto estraneo al parere contabile in quanto non comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'Ente.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO  
Il Dirigente del Settore Affari Generali e Finanziari  
dr. Eugenio PISCINO

Li 30.11.20

**ATTESTAZIONE DELLA COPERTURA FINANZIARIA**

SETTORE AFFARI GENERALI E FINANZIARI

Bilancio \_\_\_\_\_ Missione \_\_\_\_\_ Cap. PEG n. \_\_\_\_\_  
Programma \_\_\_\_\_  
Titolo \_\_\_\_\_

Esercizio finanziario \_\_\_\_\_

Prenotazione impegno di spesa n. \_\_\_\_\_ per € \_\_\_\_\_

Assunzione impegno di spesa  
(153 comma 5 del TUEL e d.lgs. n. 118/2011 - Principio contabile n. 16) n. \_\_\_\_\_ per € \_\_\_\_\_

si attesta che esiste la copertura finanziaria al capitolo indicato

atto estraneo alla copertura finanziaria \_\_\_\_\_

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO  
Il Dirigente del Settore Affari Generali e Finanziari  
dr. Eugenio PISCINO

Li 30.11.20

