



CITTÀ DI POMPEI
(Città Metropolitana di Napoli)

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

n.	del
85	23/03/2022

OGGETTO: Schema di bilancio di Previsione 2022/2024 – approvazione.

In data 23 marzo 2022 alle ore 12.30 nella sala delle adunanze del Comune, in modalità a distanza in attuazione del Decreto legge n. 18 del 17.03.2020 c.d. "Cura Italia".

Presiede il Sindaco Carmine Lo Sapio.

Assiste alla seduta Segretario Generale Dott. Vittorio Martino.

All'approvazione del presente provvedimento sono presenti:

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

Alcuni partecipanti sono collegati telematicamente. Si dà atto che è stata utilizzata una piattaforma telematica, che permette il riconoscimento facciale e vocale e quindi l'identificazione dei partecipanti da parte del Segretario. Si dà atto, altresì, che i partecipanti alla seduta sono dotati di apparecchiature e sistemi informatici in grado di assicurare tale identificazione, percepire la presenza in remoto degli altri partecipanti e intervenire alla discussione. Accertato che tutti i partecipanti dichiarano espressamente di garantire la massima riservatezza possibile delle comunicazioni e che il collegamento internet assicura una qualità sufficiente per comprendere gli interventi del relatore e degli altri partecipanti alla seduta, si procede al regolare svolgimento.

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 f.f. del I Settore Dott. Vittorio Martino 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

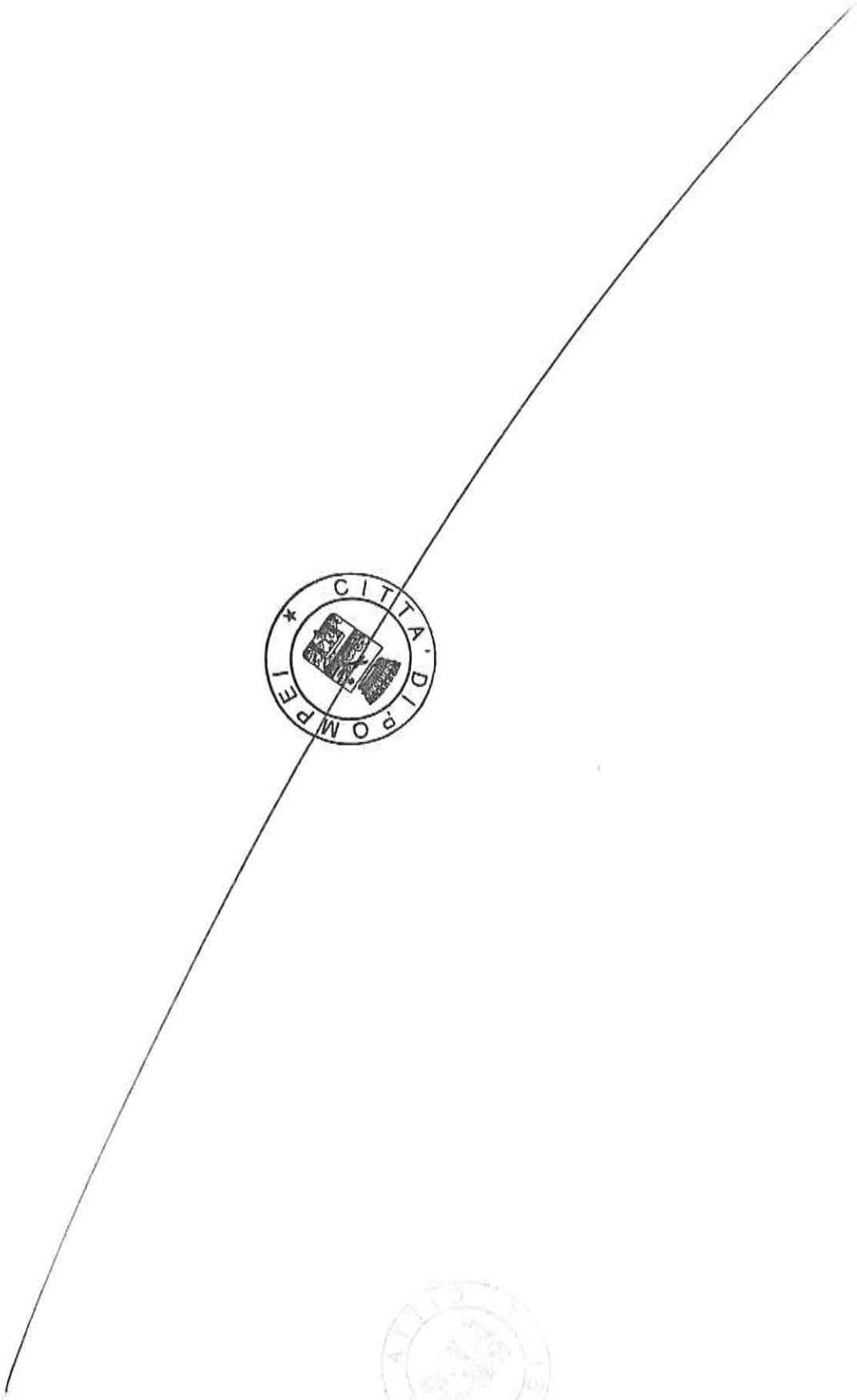
Il Sindaco
Carmine Lo Sapio



Il Segretario Generale
Dott. Vittorio Martino

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D. Lgs. 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa; il documento informatico è memorizzato digitalmente ed è rintracciabile sul sito internet per il periodo di pubblicazione.

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 2022 - 2024 - 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, che ha sostituito la Relazione Previsionale e Programmatica, 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 2022, il termine ultimo per la deliberazione riferito al triennio 2022/2024, di cui all'art. 151, comma 1, del d.lgs. 267 del 2000, è differito al 31 maggio 2022, ai sensi dell'art. 3 comma 5 del decreto legge n. 228 del 30 dicembre 2021, convertito con modificazioni dalla legge di conversione del 25 febbraio 2022, n.15.

Facendo seguito alla grave situazione epidemiologica, verificatasi nel corso dell'anno 2020 e 2021, che ha colpito il nostro Paese e il mondo intero, il Consiglio dei ministri nella seduta del 31 gennaio 2020 ha prorogato lo stato di emergenza Covid al 31 marzo 2022.

Il nuovo bilancio 2022/2024 tiene ancora conto dell'attuale situazione di emergenza sanitaria, confermando alcune spese, non rilevanti, per la prevenzione e il contenimento della diffusione dell'epidemia, 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 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. Il consiglio comunale con deliberazione n.78 del 29 luglio 2021 ha approvato il DUP 2022/2024, e sarà aggiornato con apposita Nota di Aggiornamento, in sede di approvazione definitiva di bilancio.

Il sistema modulare di bilancio, per l'esercizio 2022, 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, che vanno indicate con la massima coerenza e certezza e soprattutto secondo l'andamento storico e prospettico delle stesse.

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 ha colpito la cassa dell'ente, già da inizio anno 2020, tale entrata si è notevolmente ridimensionata, essendo venuto meno il folto numero di turisti, richiamati dall'importante sito archeologico e dal Santuario Mariano di Pompei. Tale mancato introito, che finanzia in buona parte le spese correnti del bilancio, unitamente ad altre entrate, di natura tributaria e non, sono state compensate dal Governo attraverso l'erogazione di cospicui ristori, nel corso degli anni 2020 e 2021, in buona parte accantonati nel risultato di amministrazione dell'esercizio 2021.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO - UTILIZZO AVANZO

Nel rendiconto di gestione 2021, 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 2021, in aggiunta agli altri accantonamenti e vincoli riportati in chiusura 2020.

A tal proposito, si rappresenta la necessità di determinare il risultato di amministrazione presunto 2021, al fine dell'applicazione in quota parte al corrente bilancio di previsione. E' stato, pertanto, predisposto il prospetto aggiornato del risultato presunto 2021, elaborato ai sensi dell'art. 11, comma 3, lettera a) del D.lgs. 267/2000, ed approvato dalla giunta comunale con deliberazione n. 62 in data 9 marzo 2022.

La quota di avanzo presunto, derivante da quote vincolate, applicata alla parte capitale del bilancio ammonta a € 904.089,42, di cui € 742.292,50, quali proventi incassati per acquisto loculi, già in precedenza applicato al bilancio 2021, ma non totalmente impegnato + € 161.796,92, quali somme erogate per opere pubbliche, riportato ai capitoli n. 3780, n. 2486/6, n. 3100/1, n. 3135, del Titolo II della Spesa (allegato K).

Dalla parte accantonata dell'avanzo (fondo perdite società partecipate), vengono prelevati € 733.181,96 e destinati sempre alla parte capitale del bilancio, di cui € 284.416,82 per la realizzazione del Centro Sportivo Polivalente, già finanziato da apposito mutuo concesso dall'Istituto per il Credito Sportivo e € 448.765,14 per l'acquisto di un'area da adibire a isola ecologica, iscritti ai capitoli della spesa 2882/2 e 3454.

Nell'avanzo applicato troviamo, inoltre, l'importo di 153.497,83 di cui al decreto legge 35/2013, quale quota parte del residuo debito dell'ente, pari a € 4.272.072,64 al 31/12/2021, relativo all'Anticipazione di liquidità, concessa dalla Cassa Depositi.

L'iscrizione si rende necessaria(essendo un'operazione strettamente contabile),a seguito della sentenza della Corte Costituzionale n. 4/2020, che obbliga gli enti all'accantonamento nel risultato di amministrazione, per la successiva iscrizione al bilancio di previsione (Spesa titolo IV: Rimborso di prestiti,) della quota capitale, ammontante a 156.265,64(corrispondente alla quota per l'anno 2022), che viene contestualmente sterilizzata per il medesimo importo come disavanzo applicato.

Resta inteso che la suddetta quota (stanziata al competente cap. 4480/1 della spesa)per € 156.265,64, è finanziata dalle entrate correnti del bilancio, come per legge.

L'avanzo presunto 2021 complessivamente applicato è di € 1.790.769,21, (Allegato K), è iscritto in entrata ai competenti capitoli 3/2 - 3/3, di pari importo.

IL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Nel bilancio di previsione è inserito 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.

Per il nuovo bilancio di previsione, il decreto- legge n.41 del 22 marzo 2021(cd *Decreto Sostegni*), reca disposizioni urgenti per il sostegno alle imprese e all'economia, nonché in materia di lavoro, salute e sicurezza, enti territoriali ed altri settori, connessi all'emergenza Covid 19.

In materia di enti territoriali, *l'articolo 30- bis consente alle regioni e agli enti locali di determinare il Fondo crediti di dubbia esigibilità calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.*

Alla luce di quanto esposto e sulla base dei dati, l'accantonamento obbligatorio al fondo crediti di dubbia esigibilità, secondo il nuovo calcolo, quale accantonamento effettivo di bilancio, ammonta ad € 3.426.220,07, pari al 100 per cento (cap. spesa 356), quale percentuale fissata dalla norma, mentre per le successive annualità 2023 e 2024 rispettivamente per euro 2.835.095,09 e 2.863.667,20, corrispondente al 100 per cento dell'accantonamento effettivo.

Al momento, non risulta riportato il Fondo Pluriennale Vincolato all'annualità 2022, derivante da re-imputazione di impegni ed accertamenti effettuati nell'esercizio precedente. Il nuovo fondo pluriennale vincolato, se generato a chiusura 2021 da re-imputazioni di accertamenti ed impegni di spesa 2021 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 2021 e per quelle da porre in essere nel 2022 (si richiama la nota trasmessa dalla concessionaria della riscossione dei tributi comunali del 12 dicembre 2021-prot. 60440). La proposta di deliberazione per l'anno 2022 in corso di predisposizione, sarà presentata al consiglio comunale, contestualmente all'approvazione definitiva del corrente bilancio di previsione.

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 € 7.380.000,00), in ragione della spesa effettivamente sostenuta nell'anno 2021. Si evidenzia che il Piano Economico Finanziario della TARI 2021 è stato approvato dal consiglio comunale in data 18 febbraio 2021, 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 2020. Il PEF 2022 dovrà essere approvato entro il prossimo 30 aprile, con la conseguente fissazione delle tariffe 2022.

Sia per l'IMU che per la TARI sono state previste "entrate non ordinarie da recupero dell'evasione" quali accertamenti per violazioni IMU/TARI, così come previsti nella citata nota della concessionaria del 12 dicembre 2021.

Con proposta di deliberazione di Consiglio Comunale (Allegato X) 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 nella media del 1,85 milioni di euro, in linea 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. 219 approvata dalla giunta il 3 dicembre 2021. (Allegato AA).

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 confermativa di giunta comunale in corso di approvazione, allegata sotto la lettera Z.

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 € 190.730,00, in aumento rispetto alle previsioni dell'anno 2021 185.980,00, e finanzia per € 9.730,00, quale canone di locazione di un bene confiscato alla criminalità, la spesa a carattere sociale prevista al capitolo 1418.

La deliberazione sul Piano di valorizzazione e alienazione del Patrimonio, per l'anno 2022, è in corso di approvazione da parte del consiglio comunale (allegato GG);

Le entrate derivanti dalla sosta a pagamento (cap. 482 entrata), sono state ottimisticamente previste per € 1.200.000,00, in previsione del definitivo rientro alla normalità, assicurando che si provvederà, ad effettuare attente verifiche dell'andamento delle stesse con i correlati capitoli di spesa del bilancio.

In relazione ai proventi edilizi è stata prevista l'entrata per oneri di urbanizzazione, proventi da condono, dia e sanzioni edilizie per circa € 265 mila, che finanziano principalmente le spese di investimento, relative alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle scuole comunali, delle strade e in quota parte dell'impianto videosorveglianza. 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 buona delle tariffe, delle imposte e le percentuali di copertura dei costi dei servizi pubblici a domanda individuale.

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. Con la diffusione dell'epidemia e le conseguenti restrizioni e divieti imposti, nell'anno 2020 e 2021 si è determinata una notevole riduzione degli incassi, rispetto all'andamento degli anni precedenti. Tale mancato introito è stato compensato, dai ristori compensativi disposti dal Governo Centrale, 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, si è previsto un stanziamento al cap.721, atto a finanziare le spese, riguardanti principalmente alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle strade comunali.

Si precisa che si procederà attentamente alla verifica dell'andamento delle entrate con le correlate spese, che verranno assunte nei limiti dell'effettivo accertamento.

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 per l'anno 2022, sono state confermate dalla giunta con proprio atto n. 58 del 9 marzo 2022.

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. Nel nuovo bilancio di previsione, al cap. 12 dell'entrata, viene previsto uno stanziamento di € 500.000,00, 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 93 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 2022 ammonta a € 26.330.705,49 (non risulta applicato avanzo alla parte corrente) in leggero aumento rispetto alla previsione iniziale 2021 di € 25.188.915,64, che in sede di assestamento definitivo (2021) risulta pari a €

33.741.776,13, in considerazione delle numerose variazioni di bilancio intervenute a diverso titolo nel corso dell'anno 2021, in buona parte correlate alla difficile situazione sanitaria.

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 nona rata, quale quota di disavanzo di amministrazione di competenza degli esercizi 2022/2024, 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 € 156.265,64, quale quota correlata all'avanzo applicato, di cui al decreto legge 35/2013.

Allo schema di bilancio è allegato il rendiconto di gestione 2020, approvato in data 29 aprile 2021, con atto 30 del Consiglio Comunale.

Risorse umane - Personale

Il costo complessivo del personale per l'anno 2022 si prevede in € 6.444.225,15 (allegato S), comprensivo della spesa del personale dell'Ambito 32 per € 17.000,00. Considerando le spese escluse per € 439.704,12, la spesa ammonta a € 6.004.521,03, 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 2022 (per il solo "intervento" di bilancio 01) è di € 6.129.242,12 e comprende: la spesa per il personale dipendente in servizio al 01/01/2022,
le nuove assunzioni a tempo indeterminato (per € 588.072,61),
le assunzioni a tempo determinato rientranti nel PNRR (per € 87.352,18),
gli oneri previdenziali Cpdel/Inps.

La spesa per l'Irap(intervento 02), ammonta complessivamente a € 381.817,00.

Sono inoltre previste le spese per l'istituzione dell'Ufficio Europa e per le consulenze per complessivi 36.000,00 euro.

Si registra pertanto un incremento della spesa, che rispetto a quella sostenuta per l'anno 2021, da preconsuntivo 2021, ammonta ad euro 5.939.122,12, oltre Irap.

La spesa per € 6.272.883,63, al netto della spesa sostenuta per il personale comandato (6.444.225,15 - 171.341,52), per il quale si prevede il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici e al lordo della spesa per le categorie protette per € 268.362,60,

rappresenta il 23,82 per cento della spesa corrente (26.330.705,49) e il 22,70 per cento delle entrate correnti (in diminuzione rispetto al 23,75 per cento dell'anno precedente). Risulta, pertanto, rispettata l'intera normativa in tema di spesa di personale.

Il personale a tempo indeterminato in servizio al 31 dicembre 2021 è di 120 unità, compreso il personale in comando, + 2 unità dello staff del Sindaco e due dirigenti a tempo determinato.

Nel corso dell'anno 2021 sono cessati n. 16 dipendenti e sono stati assunti 22 nuovi.

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 2022 in € 7.450.000,00, tenuto conto della spesa determinata a pre-consuntivo 2021 di pari importo e della stima previsionale di gettito, trasmessa dalla concessionaria della riscossione in data 12 dicembre 2021.

Le spese riguardanti il servizio di raccolta, di smaltimento, di conferimento dei rifiuti, per la riscossione del ruolo e del tributo TEFA del 5%, da trasferire alla Provincia, trovano completa copertura con il ruolo TARI 2022, previsto in entrata del bilancio, cap. 32.

La spesa complessiva per il servizio raccolta e smaltimento dei rifiuti solidi urbani corrisponde, nel bilancio di previsione 2022, a circa il 28,29 per cento delle spese correnti.

Indebitamento

La quota capitale 2022, per i mutui in ammortamento, ammonta a € 537.008,07 in aumento rispetto al bilancio 2021 pari a 496.402,51 (dovuto alla quota di ammortamento del nuovo mutuo di € 1.000.000,00, concesso per la sistemazione delle strade), e comprende le quote capitali dei mutui della Cassa Depositi e Prestiti/MEF, le quote dell'Anticipazione di liquidità D.L. 35/2013 per € 156.265,64 e la quota del mutuo concesso dall'Istituto del Credito Sportivo per € 96.333,34.

La spesa per gli interessi passivi 2022 si attesta a € 175.940,07, in aumento rispetto agli € 169.232,58 del 2021 e comprende anche gli interessi per l'anticipazione di liquidità per € 70.787,60 ed interessi passivi diversi per 10.000,00).

L'indebitamento per quanto anzidetto determina una spesa complessiva di € 702.948,14 (537.008,07 + 175.940,07 - 10.000) e rappresenta il 2,66 per cento delle spese correnti.

L'indebitamento nei confronti della Cassa Depositi e Prestiti al 01/01/2022, per mutui ordinari, ammonta a € 3.259.861,39 comprensivo del nuovo mutuo di 1.000.000,00 di euro.

Il residuo debito (Cassa DD.PP.) per l'Anticipazione di liquidità al 01/01/2022 è di € 4.271.460,82.

Nei confronti dell'Istituto del Credito Sportivo il debito ammonta, alla stessa data, a € 1.252.333,32 e riguarda la realizzazione di un Centro Polifunzionale in località Monsignor Di Liegro.

E' da evidenziare che l'Ente, al momento, dispone ancora di una buona capacità di indebitamento.

Contenzioso - Debiti fuori bilancio

La spesa che l'Ente ha destinato al bilancio per la difesa innanzi ai vari organi della Giurisdizione, ammonta a € 350 mila euro, cap. 124, mentre quella prevista per la copertura di debiti fuori bilancio, cap.142/4 e 496/1, ammonta a circa 425 mila in linea con il bilancio precedente. In riferimento ai vecchi e rilevanti contenziosi dell'ente, si rappresenta, con gran soddisfazione, che nel corso degli ultimi anni, sono stati tutti definiti e contabilmente evasi.

Nel nuovo bilancio è stata prevista la copertura finanziaria di un debito pregresso, definito in via transattiva nel 2021, con la concessionaria del servizio di Pubblica Illuminazione.

Si dà atto che nell'attuale avanzo di amministrazione, secondo un principio puramente prudenziale, rimangono comunque (accantonati) conservati diverse somme a titolo di "Fondi per rischi vari", derivanti da pregressi esercizi finanziari.

Emergenza Covid-19

Rilevato comunque il rispetto delle vigenti norme per la prevenzione del contagio, visto il perdurare della fase di emergenza sanitaria, sono state confermate alcune spese per la 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 gli interventi di Solidarietà Alimentare e Sostegno alle famiglie indigenti, a carico del competente Ministero e Regione, iscritti di pari importo in entrata e alla spesa.

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 € 134.132,05 e rappresenta circa il 0,50% delle spese correnti, mentre il fondo di riserva di cassa ammonta a € 140.000,00 e rappresenta oltre lo 0,20 della previsione di cassa delle spese finali.

In riferimento al Fondo di Garanzia Crediti Commerciali, sulla scorta dei valori verificati dalla Piattaforma (PCC), si evidenzia che questo ente non è tenuto ad accantonare il Fondo di Garanzia, non avendo ritardi nei pagamenti ed avendo un

debito commerciale residuo scaduto, di cui al citato articolo 33 del decreto legislativo n.33 del 2013, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio,(approvato con delibera della giunta n. 54 del 24/02/2022- allegato kk).

Nello schema di bilancio di previsione 2022-2024, 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 l'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 2022 il bilancio applicabile (in dodicesimi) è dato dal bilancio 2021-2023 annualità 2022.

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 2022/2024, così come previsto dalla normativa vigente, è stato adottato con deliberazione della Giunta Comunale n.60 del 9 marzo 2022 (allegato M), che contiene numerose candidature del Comune a finanziamenti del PNRR e di tipo ministeriale.

E' stato previsto un ulteriore importo per la realizzazione del Centro Polifunzionale per lo Sport, in località Monsignor di Liegro (già finanziato da mutuo, ad interessi zero, concesso dall'Istituto per il Credito Sportivo), per ulteriori € 284.416,82 (cap. spesa 2882/1).

E' stata inoltre prevista la spesa di € 448.765,14 (cap. spesa 3454) per l'acquisto di un'area, di proprietà dell'Asl Napoli 1 Centro (non inserito nel piano triennale delle opere pubbliche in quanto trattasi di acquisto), la cui vendita è stata autorizzata con deliberazione di giunta regionale della Campania n. 591 del 22 dicembre 2022.

La spesa complessiva delle due opere per complessivi i euro 733.181,96 è finanziata dalle risorse proprie del bilancio comunale, tramite l'utilizzo di quota parte di avanzo di amministrazione (presunto) 2021, di cui al prospetto aggiornato è stato approvato dalla giunta comunale con proprio atto n. 62 del 9/03/2022, ed applicato al bilancio di previsione.

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 approvato il bilancio consolidato 2020, deliberazione di consiglio comunale n. 88 del 29/09/2021 e successiva di revisione periodica delle

partecipazioni societarie, detenute dall'ente alla data del 31/12/2020, approvata dal consiglio comunale in data 13 gennaio 2022, con atto n. 9 (allegato H).

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 sull'Andamento delle Entrate e Equilibri di bilancio.

Si evidenzia che il presente bilancio di previsione, nel corso dell'anno 2022, necessita di accurate verifiche contabili, in riferimento all'andamento delle entrate, principalmente quelle proprie dell'ente, messe in relazione ai corrispondenti capitoli di spesa, onde consentire al servizio finanziario di apportare le dovute variazioni, necessarie alla sistemazione degli stanziamenti.

Si rappresenta che alcune risorse di bilancio sono state indicate in modo da prevedere il graduale ritorno alla normalità, dopo la grave situazione, che ha messo a dura prova la nostra economia.

Si precisa, già in fase iniziale, che le spese, soprattutto quelle discrezionali, possono essere assunte solo se adeguatamente finanziate dalle correlate entrate.

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 del 30 dicembre 2021 art.3 comma 5, convertito con modificazioni con la legge di conversione del 25 febbraio 2022, n. 15, che proroga al 31 maggio 2022 il termine ultimo per l'approvazione del bilancio di previsione per il triennio 2022/2024;

Dato atto che:

- la previsione di spesa di personale 2022 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 2022;
- il Regolamento di contabilità;
- lo Statuto Comunale;

Visti gli elaborati relativi allo schema di bilancio di previsione 2022-2024 con i seguenti allegati:

Allegati al bilancio di previsione 2022/2024

- A. Bilancio di previsione 2022/2024;
- B. Bilancio di previsione – riepilogo entrate per titoli- 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 2022/2024 - riepilogo entrate per titoli, tipologie e categorie; riepilogo generale delle spese per missioni- Riepilogo piano dei conti;
- D. Nota integrativa al bilancio – Piano degli indicatori di bilancio;
- E. Risultato di amministrazione – quote accantonate –Capitoli finanziati da avanzo;
- F. Rendiconto esercizio 2020, approvato con deliberazione consiliare n. 30 del 29 aprile 2021;
- G. Misure organizzative per garantire la tempestività dei pagamenti per l'anno 2022, approvata con deliberazione di giunta n.41 del 17 febbraio 2022 ;
- H. Bilancio di esercizio, consuntivo aziende e società partecipate: Aspide, preconsuntivo 2020 (schema non approvato) – Interservizi in liquidazione 2017 - Tess in liquidazione bilancio 2019 – Asmenet bilancio 2020 – Ato Ente d'Ambito Sarnese Vesuviano: Bilancio 2022. Deliberazione Consiliare n. 9 del 13.01.2022 avente ad oggetto "Approvazione piano di revisione periodica delle partecipazioni detenute al 31.12.2020".
- I. Documento unico di Programmazione – DUP – 2022/2024 - Deliberazione di Consiglio Comunale n. 78 del 29 luglio 2021;
- J. Documento unico di Programmazione – DUP – 2022/2024 – Nota di aggiornamento, deliberazione della giunta comunale;
- K. Deliberazione di Giunta Comunale n.62 del 09/03/2022 "Approvazione prospetto aggiornato del risultato di amministrazione presunto 2021".
- L. Fondo pluriennale vincolato - FPV - fondo crediti dubbia esigibilità - FCDE;
- M. Programma triennale delle OO.PP. 2022/2024 ed elenco annuale 2022 dei lavori pubblici, con cronoprogramma, approvazione con deliberazione giuntale n. 60 del 9 marzo 2022;
- N. Piano triennale dei lavori pubblici – Elenco annuale;

- O. Prospetto dei mutui in ammortamento al 01/01/2022;
- P. Tabella dei parametri di deficitarietà;
- Q. Piano degli incarichi annuali;
- R. Elenco del personale in servizio al 01/01/2022;
- S. Spesa di personale 2022/2024;
- T. Piano triennale dei fabbisogni del personale 2022/2024- Deliberazione della Giunta Comunale;
- U. Proposta di deliberazione di Consiglio Comunale: Tariffe Tassa Rifiuti anno 2022 - Tari - Approvazione.
- V. Proposta di deliberazione del Consiglio Comunale: IMU - Approvazione Aliquote e Tariffe per l'anno 2022;
- W. Deliberazione della giunta comunale n. 46 del 24 febbraio 2022 - Canone Unico Patrimoniale ex Legge n. 160/2019 Tariffe Esercizio Finanziario 2022;
- X. Proposta deliberazione del Consiglio Comunale: "Addizionale comunale Irpef - Aliquota - Esercizio Finanziario 2022";
- Y. Deliberazione della Giunta Comunale n. 66 del 09/03/2022, a oggetto: "Integrazione ed aggiornamento dei diritti di segreteria e per gli atti del SUE del Suap e per atti relativi a procedimenti di carattere paesaggistico";
- Z. Deliberazione n.70 del 21/03/2022 della Giunta Comunale a oggetto: "Definizione percentuale di copertura dei costi dei servizi pubblici a domanda individuale - Refezione Scolastica - anno 2022";
- AA. Deliberazione della Giunta Comunale n. 219 del 03.12.2021 a oggetto: "Art. 208 - Decreto Legislativo del 30/04/1992 Codice della Strada - Riparto del 50% della somma prevista per l'anno 2022 da destinare alla Polizia Municipale;
- BB. Deliberazione della Giunta Comunale relativa ai Proventi impianti sportivi, in merito ai servizi a domanda individuale;
- CC. Deliberazione della Giunta Comunale n.61 del 09/03/2022 "Verifica delle aree e fabbricati del territorio comunale ai sensi dell'art. 172 lett. c) D.lgs. 267/200. Provvedimenti;
- DD. Deliberazione della Giunta Comunale n. 59 del 09/03/2022 a oggetto: "Integrazione ed aggiornamento tariffe per servizi cimiteriali a domanda individuale.";
- EE. Deliberazione della giunta comunale n. 217 del 03.12.2021: "Piano triennale di razionalizzazione delle spese di gestione, ex art. 2 commi 594 e seguenti della legge 244/2007 - legge finanziaria 2008 - triennio 2022/2024";
- FF. Deliberazione della Giunta Comunale n. 63 del 09/03/2022 ad oggetto: "Diritti di segreteria per il rilascio di copie di atti";
- GG. Piano delle Alienazioni e della Valorizzazione del Patrimonio per l'anno 2022, proposta di deliberazione da sottoporre al consiglio comunale;
- HH. Programmazione biennale degli acquisti di beni e servizi 2022/2023, approvata con deliberazione di Giunta Comunale n. 55 del 24.02.2022;
- II. Imposta di Soggiorno. Esercizio finanziario 2022- Approvazione tariffe, deliberazione della giunta comunale n. 58 del 09/03/2022;
- JJ. Deliberazione della Giunta Comunale n. 65 del 09/03/2022 avente ad oggetto "Adeguamento degli oneri concessori commisurati all'incidenza degli oneri di

urbanizzazione, e del costo di costruzione, ai sensi della legge n. 10/77 e dell'art.16 del D.P.R. n. 380/2001 e ss.mm.ii.”;

KK. Deliberazione della Giunta Comunale n. 54 del 24.02.2022 relativa al “Accantonamento obbligatorio al fondo di garanzia debiti commerciali;

SI PROPONE

- di approvare, ai sensi dell'art.174 del Tuel, lo schema di bilancio di previsione 2022-2024 e relativi allegati, redatti secondo i principi contenuti nel d.lgs. n. 118/2011, ammontante, per il 2022, a complessive € 95.812.039,19 con le seguenti risultanze finali:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	CASSA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	SPESE	CASSA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	18.219.433,50								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		1.790.769,21	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione (1)		511.311,22	513.858,91	516.441,92
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		153.497,83	0,00	0,00	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (2)		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	Titolo 1: Spese correnti	29.562.454,21	26.330.705,49	25.275.240,90	25.383.810,68
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e Titolo 2: Trasferimenti correnti	23.885.296,73	21.254.061,62	20.540.621,16	20.622.000,00	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 3: Entrate extratributarie	2.190.224,61	1.994.976,63	1.119.900,84	1.091.750,84	Titolo 2: Spese in conto capitale	40.012.841,36	37.136.757,41	10.111.343,08	1.372.000,00
Titolo 4: Entrate in conto capitale	5.339.784,09	4.384.488,70	4.729.445,48	4.711.310,54	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	39.619.080,15	34.591.486,03	9.560.451,77	1.387.428,00	Titolo 3: Spese per incremento attività	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	71.034.385,58	62.225.012,98	35.950.419,25	27.812.489,38	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 6: Accensione Prestiti	2.644.373,72	500.000,00	500.000,00	0,00	Totale spese finali.....	69.575.295,57	63.467.462,90	35.386.583,98	26.755.810,68
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	20.000.000,00	20.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00	Titolo 4: Rimborso Prestiti	537.008,07	537.008,07	549.976,36	540.236,78
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	11.484.065,74	11.296.257,00	11.296.257,00	11.296.257,00	- di cui fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
Totale Titoli	105.162.825,04	94.021.269,98	62.746.676,25	54.108.746,38	Titolo 5: Chiusura Anticipazioni	20.000.000,00	20.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00
TOTALE COMPLESSIVO	123.382.258,54	95.812.039,19	62.746.676,25	54.108.746,38	Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	11.542.726,61	11.296.257,00	11.296.257,00	11.296.257,00
Fondo di cassa finale presunto	21.727.228,29				Totale Titoli	101.655.030,25	95.300.727,97	62.232.817,34	53.592.304,46
					TOTALE COMPLESSIVO	101.655.030,25	95.812.039,19	62.746.676,25	54.108.746,38

2. di dare atto che gli allegati cartacei sono conservati presso il Settore Affari Finanziari e sono consultabili sul portale istituzionale all'indirizzo www.comune.pompei.na.it;
3. di dare atto del rispetto delle norme in materia di pareggio di bilancio e in tema di riduzione tendenziale della spesa di personale, nel senso che rientra ampiamente nel rispetto della riduzione della spesa media del personale per il triennio 2011-2013;
4. di dare atto del rispetto degli equilibri di bilancio e di tutti i principi, fissati in principale modo nell'articolo 162 del TUEL;
5. 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 2022, ad operare le necessarie verifiche contabili per la ricognizione dell'andamento delle entrate, in relazione delle spese da sostenere;
8. di riconoscere all'atto l'immediata eseguibilità, ai sensi dell'articolo 134 comma 4 del TUEL.

Pompei, 23 marzo 2022

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Il Dirigente del III Settore
Dott. Salvatore Petirro

Il Sindaco
Carmine Lo SAPIO

Alfonso

Oggetto: Schema di Bilancio di Previsione 2022/2024 - approvazione.

PARERE SULLA REGOLARITA' TECNICA (Art. 49 - comma 1 - TUEL)

SETTORE PROPONENTE: III SETTORE

si esprime parere FAVOREVOLE

si esprime parere SFAVOREVOLE per il seguente motivo:

Li 23/3/2022

IL DIRIGENTE DEL III SETTORE
Dr. Salvatore Petirro

PARERE SULLA REGOLARITA' CONTABILE (Art. 49 - comma 1 - TUEL)

III SETTORE

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.

Li 23/3/2022

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
Il Dirigente del III Settore
dr. Salvatore Petirro

ATTESTAZIONE DELLA COPERTURA FINANZIARIA

III SETTORE

Bilancio: _____ Missione: _____ Cap. PEG n. _____
Programma: _____
Titolo: _____

Esercizio finanziario: _____

Prenotazione impegno di spesa n. _____ per € _____

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

si attesta che esiste la copertura finanziaria al capitolo indicato

atto estraneo alla copertura finanziaria _____

Li 23/3/2022

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
Il Dirigente del III Settore
dr. Salvatore Petirro

