

CITTA' DI POMPEI

PROVINCIA DI NAPOLI

LL

BILANCIO DI PREVISIONE
2023 - 2025

*LL. Deliberazione della Giunta Comunale n. 58 del 2 marzo
2023 "Schema di Bilancio di Previsione 2023-2025 -
Approvazione".*



CITTÀ DI POMPEI
(Città Metropolitana di Napoli)

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

n.	del
58	02/03/2023

OGGETTO: Schema di Bilancio di Previsione 2023 – 2025 - Approvazione

In data 2 marzo 2023 alle ore 17.40 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 il 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	-
Assessore	Cascone Ciro	x	-
Assessore	Mazzetti Vincenzo	x (videokonferenza)	-
Assessore	Troianiello Michele	x	-

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 del III Settore Dott. Salvatore Petirro 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

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 2023 - 2025 - 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 2023, il termine ultimo per la deliberazione, riferito al triennio 2023/2025, è differito al 30 aprile 2023, ai sensi della legge n. 197 del 29 dicembre 2022, art. 1, comma 775.

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. 64 del 28 settembre 2022, ha approvato il DUP 2023/2025, e sarà aggiornato con apposita Nota di Aggiornamento, in sede di approvazione definitiva di bilancio.

Il sistema modulare di bilancio, per l'esercizio 2023, 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 (si richiama la nota, inviata ai dirigenti, del 1 febbraio 2023, prot. n. 6193).

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 economica 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 alle 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 epidemiologica, 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 e attualmente riportati nel risultato presunto di avanzo dell'esercizio 2022.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO - UTILIZZO AVANZO VINCOLATO

Nel rendiconto di gestione 2022, 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 2022, in aggiunta agli altri accantonamenti e vincoli riportati in chiusura 2021.

A tal proposito, si è reso necessario determinare il risultato di amministrazione presunto 2022, al fine dell'applicazione, in quota parte, al corrente bilancio di previsione. E' stato, pertanto, predisposto il prospetto aggiornato del risultato presunto 2022, elaborato ai sensi dell'art. 11, comma 3, lettera a) del D.lgs. 267/2000, ed approvato dalla giunta comunale con deliberazione n. 9 in data 23 gennaio 2023.

La quota di avanzo presunto, derivante da quote vincolate, applicata alla parte capitale del bilancio 2023, Titolo II, ammonta a € 1.029.818,76, di cui € 712.292,50, quali proventi incassati per acquisto loculi, già in precedenza applicato al bilancio 2022, ma non totalmente impegnato, spesa cap. 3780, + € 317.526,26, quali somme da utilizzare per la messa in sicurezza delle strade comunali, cap. 3110/13 e 2164/3, secondo le finalità dell'art.208 del codice della strada, del Titolo II della Spesa (Allegato K).

Sempre dalle risorse vincolate dell'avanzo presunto, vengono prelevati € 300.000,00, quali *oneri straordinari - passività pregresse*, per destinarli alla parte corrente di bilancio per il finanziamento di pregressi contenziosi legali, spesa cap. 142/1 + 142/4 + 496/1, oltre ad € 60.000,00 necessari per il rinnovo del vestiario dei vigili urbani, iscritti al cap. 442/6 e prelevati dalle risorse disponibili, di cui all'art.208, che regola l'utilizzo dei proventi per violazione del codice della strada.

Nell'avanzo applicato troviamo, inoltre, l'importo di € 155.973,63 di cui al decreto legge 35/2013, quale quota parte del residuo debito dell'ente, pari a € 4.116.101,83 al 31/12/2022, 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 € 158.813,33 (corrispondente alla quota per l'anno 2023) 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 € 158.813,33, è finanziata dalle entrate correnti del bilancio, come per legge.

L'avanzo presunto vincolato 2022, utilizzato è di € 1.389.818,76, (Allegato K), è iscritto in entrata ai competenti capitoli 3/1 - 3/2, oltre all'importo sopramenzionato, di € 155.973,63, quale avanzo applicato, iscritto in entrata al cap. 3/3.

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.

Alla luce di quanto esposto e sulla base dei dati, l'accantonamento obbligatorio al fondo crediti di dubbia esigibilità, secondo il calcolo, quale accantonamento effettivo di bilancio, ammonta ad € 3.037.150,00, pari al 100 per cento (cap. spesa 356) quale

percentuale fissata dalla norma, mentre per le successive annualità 2023 e 2024 rispettivamente per euro 2.983.787,00 e 3.096.977,00, corrispondente al 100 per cento dell'accantonamento effettivo.

Al momento, non risulta riportato il Fondo Pluriennale Vincolato all'annualità 2023, derivante da re-imputazione di impegni ed accertamenti effettuati nell'esercizio precedente. Il nuovo fondo pluriennale vincolato, generato a chiusura 2022 da re-imputazioni di accertamenti ed impegni di spesa 2022 sui bilanci successivi, in corso di elaborazione, sarà oggetto di apposita deliberazione di ri-accertamento ordinario dei residui 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 2021/2022 e per quelle da porre in essere nel 2023. La proposta di deliberazione per l'anno 2023 in corso di predisposizione, sarà presentata al consiglio comunale, contestualmente all'approvazione definitiva del corrente bilancio di previsione.

Per la Tariffa 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 € 7.500.000,00), in ragione della spesa effettivamente sostenuta nell'anno 2022. Si evidenzia che il Piano Economico Finanziario della TARI 2022 è stato approvato dal consiglio comunale in data 20 aprile 2022, con atto n.13, 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 2021. Il PEF 2023 dovrà essere approvato entro il prossimo 30 aprile, con la conseguente fissazione delle tariffe 2023.

Per l'IMU sono state previste "entrate non ordinarie da recupero dell'evasione" quali accertamenti per violazioni IMU, così indicato per le vie brevi dalla concessionaria del servizio.

Con proposta di deliberazione di Consiglio Comunale (Allegato X) l'addizionale comunale all'IRPEF è fissata, già dal 2012, nella misura dello 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 per l'anno 2023, da sanzioni amministrative, ammontano a € 440.000,00, tenuto conto dei maggiori incassi 2022, con

devoluzione del 50%, decurtata della quota confluita nel fondo svalutazione crediti, agli interventi della spesa previsti dall'articolo 208 del codice della strada e indicati nella deliberazione n. 32, approvata dalla giunta il 9 febbraio 2023 (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 n. 29 del 9 febbraio 2023, 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 € 183.730,00, in linea rispetto alle previsioni dell'anno 2022 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 2023, 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 € 1.300.000,00, tenuto conto 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 € 327 mila, che finanziano principalmente le spese di investimento, relative alla manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili 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 buona parte 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 cospicuo incasso dei relativi proventi, in considerazione della rilevanza mondiale della nostra Città, che è andato notevolmente a ridursi nel periodo di emergenza Covid-19, a causa delle severe restrizioni e divieti imposti. In considerazione di tali mancate entrate, il Governo Centrale ha erogato ristori economici compensativi, al fine di alleviare gli effetti negativi sulle casse dell'ente, (in quanto i proventi da Ztl finanziano, senza alcun limite normativo, una parte importante delle spese correnti di bilancio). Nel corrente bilancio di previsione, si è

previsto lo stanziamento al cap.721, atto a finanziare le spese per la manutenzione ordinaria e straordinaria delle strade e degli immobili comunali.

Si precisa che, nel corso dell'anno, 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 2023, sono state confermate dalla giunta con proprio atto n. 39 del 9 febbraio 2023 (Allegato II).

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 lo stanziamento di € 600.000,00, in piccolo aumento con quello degli anni precedenti, visto il notevole flusso dei turisti, già registrato nelle tante attività recettive della Città. Il previsto stanziamento sarà oggetto di continue verifiche contabili e 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 94,45 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 2023 ammonta a € 26.871.506,85 (risulta applicato avanzo alla parte corrente per 360 mila euro) in leggero aumento rispetto alla previsione iniziale 2022 di € 26.330.705,49, (che in sede di assestamento definitivo 2022 risulta pari a € 31.433.493,83) in considerazione delle numerose variazioni di bilancio intervenute a diverso titolo nel corso dell'anno 2022, in buona parte correlate alle varie iniziative turistiche programmate dall'amministrazione comunale.

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 ciascuna. Per tale motivo, nella parte spesa del bilancio è stata iscritta, come prima voce, la

decima rata, quale quota di disavanzo di amministrazione di competenza degli esercizi 2023/2025, 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 € 158.813,33, quale quota correlata all'avanzo applicato, di cui al decreto legge 35/2013.

Allo schema di bilancio è allegato il rendiconto di gestione 2021, approvato in data 6 giugno 2022, con atto n. 36 del Consiglio Comunale.

Risorse umane - Personale

Il costo complessivo del personale per l'anno 2023 si prevede in € 6.401.380,88 (Allegato S), comprensivo della spesa del personale dell'Ambito 32 per € 17.000,00. Considerando le spese escluse per € 393.178,20, la spesa ammonta a € 6.008.202,68, 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 2023 (per il solo "intervento" di bilancio 01) è di € 6.010.750,88 e comprende: la spesa per il personale dipendente in servizio al 01/01/2023,
le nuove assunzioni a tempo indeterminato (per € 600.000,00),
le assunzioni a tempo determinato rientranti nel PNRR (per 90.000,00),
gli oneri previdenziali Cpdel/Inps.

La spesa per l'Irap (intervento 02), ammonta complessivamente a € 456.285,00.

Sono inoltre previste le spese per la continuazione dell'Ufficio Europa e per le consulenze per complessivi € 72.000,00 + 6.000,00, già compresi nell'importo complessivo indicati.

Si registra pertanto un incremento della spesa, che rispetto a quella sostenuta per l'anno 2022, da preconsuntivo 2022, ammonta ad euro 5.991.503,48, oltre Irap.

La spesa per € 6.247.380,88, al netto della spesa sostenuta per il personale comandato (6.401.380,88 - 154.000,00), per il quale si prevede il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici e al lordo della spesa per le categorie protette per € 244.610,82, rappresenta il 23,24 per cento della spesa corrente (26.871.506,85) e il 22,67 per cento delle entrate correnti (in leggera diminuzione rispetto al 22,70 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 2022 è di 119 unità, compreso il personale in comando e in aspettativa, + 2 unità dello staff del Sindaco e un dirigente a tempo determinato.

Nel corso dell'anno 2022: n. 8 dipendenti dimessi, n. 3 collocati in pensione, n. 1 a tempo determinato e n. 6 nuovi assunti.

Al bilancio di previsione è allegato lo schema di programmazione triennale del fabbisogno del personale, Piano Triennale dei fabbisogni di personale, approvato con deliberazione della giunta n. 52 del 27 febbraio 2023 (Allegato T).

Ciclo integrato dei rifiuti

La spesa complessiva, per il servizio integrato dei rifiuti, è stata quantificata, per l'anno 2023 in € 7.798.430,95, tenuto conto della spesa determinata a pre-consuntivo 2022, e della stima previsionale di gettito, comunicata dalla concessionaria della riscossione, in data 17 febbraio u.s..

Le spese riguardanti il servizio di raccolta, di smaltimento, di conferimento dei rifiuti, per la riscossione del ruolo e del tributo TEFA del 5%, pari a € 371.353,92, da trasferire alla Provincia, trovano completa copertura con il ruolo TARI 2023, 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 2023, a circa il 29 per cento delle spese correnti.

Indebitamento

La quota capitale 2023, per i mutui in ammortamento, ammonta a € 549.976,36 in aumento rispetto al bilancio 2022 pari a € 537.008,07, e comprende le quote capitali dei mutui della Cassa Depositi e Prestiti/MEF, le quote dell'Anticipazione di liquidità D.L. 35/2013 per € 158.813,33 e la quota del mutuo concesso dall'Istituto del Credito Sportivo per € 96.333,34.

La spesa per gli interessi passivi 2023 si attesta a € 162.989,78, in diminuzione rispetto agli € 175.940,07 del 2022 e comprende anche gli interessi per l'anticipazione di liquidità per € 68.257,91 ed interessi passivi diversi per € 10.000,00.

L'indebitamento, per quanto anzidetto, determina una spesa complessiva di € 702.948,14 ($549.976,36 + 162.989,78 - 10.000$) e rappresenta il 2,61 per cento delle spese correnti.

L'indebitamento nei confronti della Cassa Depositi e Prestiti al 01/01/2023, per mutui ordinari, ammonta a € 2.952.325,23 comprensivo del nuovo mutuo di 1.000.000,00 di euro, contratto nel 2022 per la manutenzione delle strade.

Il residuo debito (Cassa DD.PP.) per l'Anticipazione di liquidità al 01/01/2023 è di € 4.116.101,83.

Nei confronti dell'Istituto del Credito Sportivo il debito ammonta, alla stessa data, a € 1.155.999,98 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 per la difesa innanzi ai vari organi della Giurisdizione, ammonta a € 290 mila, cap. 124 spese per liti, mentre quella prevista per la copertura di debiti fuori bilancio, cap.142/4 e 496/1, ammonta a circa 515 mila, in aumento rispetto ai 425 mila del bilancio precedente, in quanto è stata assicurata, tramite applicazione di avanzo vincolato, la copertura finanziaria di un vecchio debito, ammontante a circa 170 mila euro, maturato verso una società, incaricata dall'ente per la custodia giudiziaria, definito per le vie legali.

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 pagati.

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

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 € 133.723,00 e rappresenta circa lo 0,50% delle spese correnti, mentre il fondo di riserva di cassa ammonta a € 90.980,00 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, anche quest'anno, non è tenuto ad effettuare alcun accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali per l'anno 2023, in quanto risultano rispettati i parametri di rilevazione dei ritardi nei pagamenti dei debiti commerciali, e l'ammontare del debito residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio 2022, risulta inferiore al limite del 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio. Deliberazione di giunta n. 54 del 27 febbraio 2023. (Allegato KK).

Nello schema di bilancio di previsione 2023-2025, 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 2023 il bilancio applicabile (in dodicesimi) è dato dal bilancio 2022-2024 annualità 2023.

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 2023/2025, così come previsto dalla normativa vigente, è stato adottato con deliberazione della giunta comunale n. 37 del 9 febbraio 2023 (Allegato M), che contiene numerose candidature e concessioni, al Comune, di finanziamenti del PNRR e di tipo ministeriale.

A carico del bilancio comunale, vengono richieste risorse per garantire la sicurezza delle strade, in particolare per la sistemazione di via Unità d'Italia per € 240.526,26 (cap. spesa 3110.13) e per la realizzazione di un sistema di videosorveglianza per € 254.565,00, finanziato dalla Città Metropolitana per soli € 177.565,00 (cap. 2164.3).

Per entrambe le opere si ricorre all'utilizzo delle quote vincolate, dell'avanzo presunto, derivanti dall'incasso dei proventi per violazione del codice della strada, di cui al prospetto aggiornato, approvato dalla giunta comunale con proprio atto n. 9 del 23 gennaio 2023, applicato al bilancio di previsione. Inoltre, per la manutenzione straordinaria dei marciapiedi comunali, per € 150.000,00, la spesa viene finanziata dai proventi da Ztl, iscritta al cap. 3100/3 - Spesa.

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 2021, deliberazione di consiglio comunale n. 65 del 28/09/2022 e successiva, di revisione periodica delle partecipazioni societarie, detenute dall'ente alla data del 31/12/2021, approvata dal consiglio comunale in data 24 novembre 2022, con atto n. 77 (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 2023, 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 contabili 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 e quelle cofinanziate da altri Enti, possono essere assunte solo ad avvenuto accertamento 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 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 2023, il termine ultimo per la deliberazione riferito al triennio 2023/2025, è differito al 30 aprile 2023, ai sensi della legge n. 197 del 29 dicembre 2022, art. 1 comma 775.

Dato atto che:

- la previsione di spesa di personale 2023 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 all'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 2023;
- il Regolamento di contabilità;
- lo Statuto Comunale;

Visti gli elaborati relativi allo schema di bilancio di previsione 2023-2025 con i seguenti allegati:

Allegati al bilancio di previsione 2023/2025

- A. Bilancio di previsione 2023/2025;

- 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 2023/2025 - 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 2021, approvato con deliberazione consiliare n. 36 del 06.06.2022;
- G. Misure organizzative per garantire la tempestività dei pagamenti per l'anno 2023, approvate con Deliberazione di Giunta Comunale n. 34 del 09.02.2023;
- H. Deliberazione consiliare n. 77 del 24.11.2022 avente ad oggetto "Piano di revisione periodica delle partecipazioni detenute al 31.12.2021 - Approvazione". Bilancio di esercizio, consuntivo aziende e società partecipate: Aspide, in liquidazione, Bilancio a scalare 2021 (schema non approvato) - Interservizi, in liquidazione, Bilancio 2017 - Tess, in liquidazione, Bilancio 2021 - Asmenet, Bilancio 2021 - Ato Ente d'Ambito Sarnese Vesuviano, in liquidazione, Bilancio 2021;
- I. Documento Unico di Programmazione - DUP - 2023/2025 - Deliberazione di Consiglio Comunale n. 64 del 28.09.2022;
- J. Deliberazione di Giunta Comunale n. 57 del 27.02.2023 avente ad oggetto: "Nota di aggiornamento al documento unico di programmazione (DUP) 2023/2025 - Proposta al Consiglio";
- K. Deliberazione di Giunta Comunale n. 9 del 23.01.2023 "Approvazione prospetto aggiornato del risultato di amministrazione presunto 2022";
- L. Fondo crediti dubbia esigibilità - FCDE;
- M. Programma triennale delle OO.PP. 2023/2025 ed elenco annuale 2023 dei lavori pubblici, con cronoprogramma, approvazione con Deliberazione di Giunta Comunale n. 37 del 09.02.2023;
- N. Piano triennale dei lavori pubblici - Elenco annuale;
- O. Prospetto dei mutui in ammortamento al 01.01.2023;
- P. Tabella dei parametri di deficitarietà;
- Q. Piano degli incarichi annuali;
- R. Elenco del personale in servizio al 01.01.2023;
- S. Spesa di personale 2023/2025;
- T. Piano triennale dei fabbisogni di personale 2023/2025 - Deliberazione della Giunta Comunale n. 52 del 27.02.2023;
- U. Proposta di Deliberazione di Consiglio Comunale a oggetto: "Proposta di delibera Tariffe Tassa Rifiuti Tari 2023 - Approvazione";
- V. Proposta di Deliberazione di Consiglio Comunale a oggetto: "IMU - Approvazione aliquote e tariffe per l'anno 2023";
- W. Deliberazione della Giunta Comunale n. 41 del 09.02.2023 - Canone Unico Patrimoniale ex Legge n. 160/2019 - Tariffe Esercizio Finanziario 2023;
- X. Proposta di Deliberazione di Consiglio Comunale a oggetto: "Addizionale comunale all'IRPEF - Aliquota - Esercizio Finanziario 2023";

- Y. Deliberazione della Giunta Comunale n. 38 del 09.02.2023 a oggetto: "Richiesta integrazione ed aggiornamento importi diritti di segreteria per gli atti del SUE, del SUAP e per atti relativi a procedimenti di carattere paesaggistico";
- Z. Deliberazione della Giunta Comunale n. 29 del 09.02.2023 a oggetto: "Definizione percentuale di copertura dei costi dei servizi pubblici a domanda individuale - Refezione scolastica anno 2023";
- AA. Deliberazione della Giunta Comunale n. 32 del 09.02.2023 a oggetto: "Art. 208 - Decreto Legislativo del 30/04/1992 Codice della Strada - Riparto del 50% della somma prevista per l'anno 2023, da destinare alla Polizia Municipale";
- BB. Deliberazione della Giunta Comunale n. 50 del 14.02.2023 a oggetto: "Gestione campo sportivo "Vittorio Bellucci". Individuazione servizio a domanda individuale. Tasso di copertura in percentuale dei costi di gestione per l'anno 2023";
- CC. Deliberazione della Giunta Comunale n. 24 del 09.02.2023 a oggetto: "Verifica delle quantità e qualità delle aree e fabbricati del territorio comunale di Pompei ex art. 172 comma 1 lett. c) del D.Lgs. 267/2000";
- DD. Deliberazione della Giunta Comunale n. 25 del 09.02.2023 a oggetto: "Tariffe per i servizi cimiteriali a domanda individuale. Approvazione tariffario";
- EE. Deliberazione della Giunta Comunale n. 40 del 09.02.2023: "Piano triennale di razionalizzazione delle spese di funzionamento ex art. 2, commi 594 e seguenti della Legge n. 244/2007 (Legge finanziaria 2008) - triennio 2023-2025";
- FF. Deliberazione della Giunta Comunale n. 49 del 14.02.2023 ad oggetto: "Diritti di segreteria per il rilascio di copie di atti";
- GG. Proposta di Deliberazione di Consiglio Comunale a oggetto: "Ricognizione e valorizzazione del Patrimonio Immobiliare del Comune di Pompei in adempimento alle disposizioni di cui all'art. 58 del D.L. 112/08 convertito con modificazioni nella L. 133 del 06.08.2008. Piano delle alienazioni immobiliari 2023";
- HH. Deliberazione della Giunta Comunale n. 26 del 09.02.2023 a oggetto: "Programma biennale degli acquisti di beni e servizi 2023/2024 - art. 21 D. Lgs. 50/2016";
- II. Imposta di soggiorno. Esercizio finanziario 2023 - Approvazione tariffe. Deliberazione della Giunta Comunale n. 39 del 09.02.2023;
- JJ. Deliberazione della Giunta Comunale n. 42 del 09.02.2023 a oggetto: "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. Approvazione tariffe";
- KK. Deliberazione della Giunta Comunale n.54 del 27.02.2023 ad oggetto: "Accantonamento obbligatorio al fondo garanzia debiti commerciali (comma 862, art. 1, L. 145/2018) - Provvedimenti";

SI PROPONE

1. di approvare, ai sensi dell'art.174 del Tuel, lo schema di bilancio di previsione 2023-2025 e relativi allegati, redatti secondo i principi contenuti nel d.lgs. n. 118/2011, ammontante, per il 2023, a complessivi € 58.925.862,55, con le seguenti risultanze finali:



COMUNE DI POMPEI

**BILANCIO DI
PREVISIONE 2023 -
2025**

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	CASSA ANNO 2023	COMPETENZ A ANNO 2023	COMPETENZ A ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	SPESE	CASSA ANNO 2023	COMPETENZ A ANNO 2023	COMPETENZ A ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	21.404.492,31								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		1.545.792,39	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione (A)		513.858,91	516.441,92	519.079,58
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	Titolo 1: Spese correnti	29.995.978,05	26.871.506,85	25.980.024,83	26.101.097,95
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria	30.401.871,47	20.501.430,95	20.448.000,00	20.748.000,00	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 2: Trasferimenti correnti	1.877.973,31	1.528.803,41	1.198.964,99	1.156.395,51	Titolo 2: Spese in conto capitale	16.013.736,13	4.694.263,43	45.330.759,58	1.652.000,00
Titolo 3: Entrate extratributarie	6.752.008,94	5.524.618,54	5.534.310,54	5.515.445,04	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 4: Entrate in conto capitale	12.708.983,45	3.028.960,26	44.686.187,58	1.387.428,00	Titolo 3: Spese per incremento attività	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	51.740.837,17	30.583.813,16	71.867.463,11	28.807.268,55	Totale spese finali.....	46.009.714,18	31.565.770,28	71.310.784,41	27.753.097,95
Titolo 6: Accensione Prestiti	820.677,03	500.000,00	500.000,00	0,00	Titolo 4: Rimborso Prestiti	549.976,36	549.976,36	540.236,78	535.091,02
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassier	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00	- di cui fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	11.500.461,58	11.296.257,00	11.296.257,00	11.296.257,00	Titolo 5: Chiusura Anticipazioni	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00
Totale Titoli	79.061.975,78	57.380.070,16	98.663.720,11	55.103.525,55	Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	11.608.852,65	11.296.257,00	11.296.257,00	11.296.257,00
TOTALE COMPLESSIV	100.466.468,09	58.925.862,55	98.663.720,11	55.103.525,55	TOTALE COMPLESSIV	73.168.543,19	58.925.862,55	98.663.720,11	55.103.525,55

- 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;
- 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 della 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 2023, 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, 2 marzo 2023

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



Il Sindaco
Carmine Lo SAPIO



Oggetto: Schema di Bilancio di Previsione 2023 – 2025 - 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:

IL DIRIGENTE DEL III SETTORE
Dr. Salvatore Petirro

Li 2/3/2023

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.

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

Li 2/3/2023

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
(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 III Settore
dr. Salvatore Petirro

Li 2/3/2023

