



CITTÀ DI POMPEI
(Città Metropolitana di Napoli)

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

n.	del
236	28/11/2023

OGGETTO: Schema di Bilancio di Previsione 2024/2026 – Approvazione.

In data 28 novembre 2023 alle ore 13.15 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 (videoconferenza)	-
Assessore	Di Martino Raffaella	x	-
Assessore	Lala Marcello	x	-
Assessore	Mazzetti Vincenzo	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 Settore Affari Finanziari 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 2024 - 2026 - 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.

Dato atto che

- con Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze, di concerto con il Ministero dell'Interno e con la Presidenza del Consiglio dei Ministri, del 25 luglio 2023, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 181 del 04 agosto 2023, è stato modificato il principio contabile applicato concernente la *Programmazione*, Allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011;
- le nuove disposizioni sono finalizzate a consentire l'approvazione del bilancio entro i termini previsti (entro il 31 dicembre) ed evitare, pertanto, la gestione in esercizio provvisorio. Le nuove regole si applicano già dalla costruzione del Bilancio di Previsione Finanziario 2024/2026;

Considerato che il nuovo iter di approvazione del bilancio, come dettagliato nel nuovo paragrafo 9.3.1 *Il processo di bilancio degli enti locali* del principio contabile sopra citato, prevede come primo "step" l'adozione dell'atto di indirizzo da parte dell'organo esecutivo, per la predisposizione delle previsioni di bilancio, elaborato in coerenza con le linee strategiche ed operative del DUP (approvato dal Consiglio con atto n. 41 del 28 settembre u.s., ora in corso di aggiornamento) e tenuto conto dello scenario economico generale e del quadro normativo di riferimento vigente;

Dato atto che, la giunta comunale in data 11 settembre con deliberazione n. 165, ha approvato *l'Atto di indirizzo per la predisposizione del bilancio di previsione finanziario 2024/2026- il Processo di bilancio- Approvazione*;

Che sulla base dell'atto di indirizzo della Giunta, il Responsabile del Servizio Finanziario, ha trasmesso con nota, prot. 50365 del 15 settembre, ai responsabili dei servizi una prima bozza di bilancio, (*c.d. Bilancio tecnico*), costituita dai prospetti delle entrate e delle spese riferiti al triennio 2024/2026, nonché l'elenco dei capitoli distinti per centri di responsabilità, elenco destinato a essere inserito successivamente nel Peg, per eventuali integrazioni e variazioni al redigendo bilancio.

Con successiva nota, prot. 51164 del 20 settembre, avente ad oggetto: *Predisposizione bilancio di previsione 2024/2026*, il Dirigente del servizio finanziario invitava i dirigenti dell'ente a preparare gli atti di propria competenza, con particolare riguardo alla verifica delle previsioni di entrata, da indicare con la massima coerenza e certezza e soprattutto secondo l'andamento storico e prospettico delle stesse..

Dato atto che i dirigenti hanno dato esecuzione a quanto richiesto, secondo le rispettive competenze e le nuove tempistiche stabilite dal decreto del 25 luglio, con il coordinamento del responsabile del servizio finanziario, in attuazione dell'art. 174 del Tuel, per la predisposizione dello schema di bilancio di previsione da inoltrare al consiglio comunale unitamente agli allegati.

Rilevato che 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. 41 del 28 settembre 2023, ha approvato il DUP 2024/2026, e sarà aggiornato con apposita Nota di Aggiornamento, in sede di approvazione definitiva di bilancio.

Il sistema modulare di bilancio, per l'esercizio 2024, 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 sono state indicate con la massima coerenza e certezza, nel rispetto dei principi contabili di cui all'rt. 162 del tuel.

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 € 3.505.691,83, pari al 100 per cento (cap. spesa 356), quale percentuale fissata dalla norma, mentre per le successive annualità 2025 e 2026 per euro 3.121.648,83 per ciascuna annualità, corrispondente al 100 per cento dell'accantonamento effettivo.

Al momento, non risulta generato il Fondo Pluriennale Vincolato (da riportare all'annualità 2024), in quanto il ri-accertamento dei residui si effettua solo a chiusura del corrente esercizio finanziario, e quindi successivamente all'approvazione del bilancio 2024/2026, e sarà oggetto di apposita deliberazione e riportato in variazione tecnica al bilancio 2024/2026.

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 2023 e per quelle da porre in essere nel 2024. La proposta di deliberazione per l'anno 2024 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 € 7.800.000,00), in ragione della spesa effettivamente sostenuta nell'anno 2023. Si evidenzia che il Piano Economico Finanziario della TARI 2023 è stato approvato dal consiglio comunale in data 23 marzo 2023, con atto n.12, secondo quanto previsto dal metodo tariffario dei rifiuti, ed in attuazione della delibera ARERA n.363/2021 del 3/8/2021, presa d'atto del Piano Economico Finanziario anno 2022- 2025- annualità 2023. Per l'anno 2024 si confermano le stesse Tariffe del Piano 2022/2025, la cui delibera di conferma verrà sottoposta all'approvazione da parte del consiglio comunale, in sede di approvazione definitiva di bilancio.

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 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 per l'anno 2024, da sanzioni amministrative, ammontano a € 520.000,00, tenuto conto dei maggiori incassi 2023, 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. 207, approvata dalla giunta il 8 novembre 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. 183 del 9 ottobre 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 2023 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 2024, è in corso di approvazione da parte del consiglio comunale (allegato GG);

Le entrate derivanti dalla sosta a pagamento (cap. 482 entrata), sono state previste per € 1.300.000,00, tenuto conto del servizio appena affidato, che comporta sicuramente miglioramenti nella gestione dello stesso, (installazione nuovi parcometri, aumento del personale ausiliario addetto ai controlli), oltre alla riduzione della percentuale di aggio spettante alla nuova concessionaria, con vantaggio economico per le casse dell'ente.

In relazione ai proventi edilizi è stata prevista l'entrata per oneri di urbanizzazione, proventi da condono, dia e sanzioni edilizie per circa € 187 mila, che finanziano 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. Nel corrente bilancio di previsione, si è previsto lo stanziamento di euro 2.610.000, 00, 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 2024, sono state confermate dalla giunta con proprio atto n. 187 del 9 novembre 2023.

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 € 950.000,00, in aumento con quello degli anni precedenti, visto il notevole del flusso dei turisti, registrato nel corrente anno 2023, nelle tante attività recettive della Città. Il previsto stanziamento sarà oggetto di continue verifiche contabili e che comunque le spese collegate saranno assunte nei limiti degli accertamenti effettuati.

L'Ente presenta un grado di autonomia finanziaria che rappresenta il rapporto tra entrate proprie ed entrate correnti, di circa il 95,84 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 2024 ammonta a € 28.731.517,43 (non risulta applicato avanzo), in aumento rispetto alla previsione iniziale 2023 di € 26.871.506,85, (che alla data odierna, risulta assestato in a € 32.710355,85) in considerazione delle numerose variazioni di bilancio intervenute e delle re-imputazioni contabili, operate a diverso titolo nel corso dell'anno 2023.

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).

Risorse umane - Personale

Il costo complessivo lordo del personale per l'anno 2024 si prevede in € 6.777.847,00 (allegato S), comprensivo della spesa del personale dell'Ambito 32 per € 17.000,00. Considerando le spese escluse per € 398.610,82, la spesa ammonta a € 6.379.236,18,06, 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 2024 (per il solo "intervento" di bilancio 01) è di € 6.305.847 e comprende: la spesa per il personale dipendente in servizio al 01/01/2024,
le nuove assunzioni a tempo indeterminato (per € 300.000,00),
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 € 509.000,00.

Sono inoltre previste le spese per la continuazione dell'Ufficio Europa e per le Consulenze per complessivi € 30.000,00 + 6.000,00.

Si registra pertanto un incremento della spesa, che rispetto a quella sostenuta per l'anno 2023, calcolata su una media mensile da preconsuntivo 2023, ammonta a circa 5.700 milioni, oltre Irap.

La spesa per € 6.623.847, 00, al netto della spesa sostenuta per il personale comandato (6.777.847,00 - 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 23,90 per cento della spesa corrente (28.731.517,43) e il 23,25 per cento delle entrate correnti (in aumento rispetto al 22,67 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 2023 è di 162 unità, compreso il personale in comando e in aspettativa, + 2 unità dello staff del Sindaco e uno dirigente a tempo determinato.

Nel corso dell'anno 2023 undici dipendenti hanno rinunciato, tre collocati in pensione, ventidue assunti a tempo determinato(vigilini) e n. 27 nuovi assunti.

Al bilancio di previsione è allegato lo schema di programmazione triennale del fabbisogno del personale, Piano Triennale dei fabbisogni di personale, in corso di approvazione da parte della giunta comunale, (Allegato T).

Ciclo integrato dei rifiuti

La spesa complessiva, per il servizio integrato dei rifiuti, è stata quantificata, per l'anno 2024 in circa € 7.800.000,00, tenuto conto della spesa determinata a pre-consuntivo 2023, e della stima previsionale di gettito, comunicata dalla concessionaria della riscossione..

Le spese riguardanti il servizio di raccolta, di smaltimento, di conferimento dei rifiuti, per la riscossione del ruolo TARI e del tributo TEFA del 5%, pari a 372.500, 00, (da trasferire alla Città Metropolitana), trovano completa copertura dal ruolo TARI 2024, previsto in entrata del bilancio, (cap. 32 entrata), per l'importo di € 7.800.000,00.

La spesa complessiva per il servizio raccolta e smaltimento dei rifiuti solidi urbani corrisponde, nel bilancio di previsione 2024, a circa il 27 per cento delle spese correnti.

Indebitamento

La quota capitale 2024, per i mutui in ammortamento, ammonta a € 540.236,78 in diminuzione rispetto al bilancio 2023 pari a 549.976,36, e comprende le quote capitali dei mutui della Cassa Depositi e Prestiti/MEF, le quote dell'Anticipazione di liquidità D.L. 35/2013 per € 161.396,34 e la quota del mutuo concesso dall'Istituto del Credito Sportivo per € 96.333,34.

La spesa per gli interessi passivi 2024 si attesta a € 149.538,02, in diminuzione rispetto agli € 162.989,78 del 2023 e comprende anche gli interessi per l'anticipazione di liquidità per € 65.674,90 ed interessi passivi diversi per 10.000,00).

L'indebitamento per quanto anzidetto determina una spesa complessiva di € 679.774,80 (540.236,78 + 149.538,02 - 10.000) in diminuzione rispetto al 2023 per 702.948,14 e rappresenta il 2,26 per cento delle spese correnti.

L'indebitamento nei confronti della Cassa Depositi e Prestiti al 01/01/2024, per mutui ordinari, ammonta a € 2.703.508,69.

Il residuo debito (Cassa DD.PP.) per l'Anticipazione di liquidità al 01/01/2024 è di € 3.954.705,49 (€ 4.116.101,83 - rata 2023 € 158.813,33).

Nei confronti dell'Istituto del Credito Sportivo il debito ammonta, alla stessa data, a € 1.059.666,64 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 € 230 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 345 mila, in diminuzione rispetto ai 515 mila del bilancio precedente, in quanto molti contenziosi sono stati definiti nel corso del 2023.

Si dà atto che nell'attuale avanzo di amministrazione, secondo un principio puramente di prudenza, rimangono comunque accantonati conservati diversi fondi per "rischi vari" e da contenzioso, 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 € 120.000,00 e rappresenta circa il 0,40% delle spese correnti, mentre il fondo di riserva di cassa ammonta a € 106.000,00 e rappresenta oltre lo 0,20 della previsione di cassa delle spese finali.

- In riferimento al Fondo di Garanzia Crediti Commerciali, si precisa che rimane fermo quanto approvato con delibera di Giunta Comunale n. 54 del 27 febbraio 2023, rinviando a successivi adempimenti le dovute verifiche previste dalla normativa vigente.

Nello schema di bilancio di previsione 2024-2026, 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 2024 il bilancio applicabile (in dodicesimi) è dato dal bilancio 2023-2025 annualità 2024.

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 2024/2026, così come previsto dalla normativa vigente, è stato adottato con deliberazione della Giunta Comunale n. 150 del 26 luglio 2023 (allegato M), che contiene numerose candidature e concessioni al questo ente, finanziamenti del PNRR e di tipo ministeriale ed è in corso l'approvazione da parte del consiglio comunale.

A carico del bilancio comunale, vengono richieste risorse per garantire la sicurezza delle strade e marciapiedi, cap. spesa 3100/3, per la manutenzione delle scuole, cap. spesa 2486/2, per la sistemazione del verde pubblico, tutte spese finanziate dai proventi ZTL, (Zona a Traffico Limitato).

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 individuato il Gruppo di Amministrazione Pubblica (GAP) e definito il Perimetro di Consolidamento, il bilancio consolidato 2022 è stato approvato con deliberazione di consiglio comunale n.42 in data 28 settembre 2023.

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 nel corso del 2024, si procederà a periodiche 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, se necessarie alla sistemazione degli stanziamenti previsionali.

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;
- Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze, di concerto con il Ministero dell'Interno e con la Presidenza del Consiglio dei Ministri, del 25 luglio 2023, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 181 del 04 agosto 2023, con il quale è stato modificato il principio contabile applicato concernente la *Programmazione*, Allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011;
- le nuove disposizioni che sono finalizzate a consentire l'approvazione del bilancio entro i termini previsti (entro il 31 dicembre) ed evitare, pertanto, la gestione in esercizio provvisorio, applicabili già dalla costruzione del Bilancio di Previsione Finanziario 2024/2026;
- Dato atto che, la giunta comunale in data 11 settembre con deliberazione n. 165, ha approvato *l'Atto di indirizzo per la predisposizione del bilancio di previsione finanziario 2024/2026- il Processo di bilancio- Approvazione-*

Dato atto che:

- la previsione di spesa di personale 2024 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 2023;

- il Regolamento di contabilità;
- lo Statuto Comunale;

Visti gli elaborati relativi allo schema di bilancio di previsione 2024-2026 con i seguenti allegati:

Allegati al bilancio di previsione 2024/2026

- A. Bilancio di previsione 2024/2026;
- 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 2024/2026 - 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 ;
- F. Rendiconto esercizio 2022, approvato con deliberazione consiliare n. 23 del 27/4/2023;
- G. Misure organizzative per garantire la tempestività dei pagamenti per l’anno 2024, approvate con deliberazione di Giunta Comunale n. 177 del 09.10.2023;
- H. Deliberazione consiliare in corso di predisposizione, avente ad oggetto “Piano di revisione periodica delle partecipazioni detenute al 31.12.2022, in esecuzione degli adempimenti normativi, previsti dall’art. 20 del TUSP;
- I. Documento Unico di Programmazione – DUP - 2024/2026 - Deliberazione di consiglio comunale n.41 del 28/09/2023;
- J. Proposta di Deliberazione di Consiglio Comunale avente ad oggetto: “Approvazione DUP 2024-2026 – Nota di aggiornamento – approvazione schema e proposta al Consiglio”;
- K. Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto (all’inizio dell’esercizio 2024);
- L. Fondo crediti dubbia esigibilità - FCDE;
- M. Programma triennale delle OO.PP. 2024/2026 ed elenco annuale 2024 dei lavori pubblici, con cronoprogramma, approvazione con Deliberazione di Giunta Comunale n. 150 del 26/07/2023- Proposta al Consiglio;
- N. Piano triennale dei lavori pubblici – Elenco annuale;
- O. Prospetto dei mutui in ammortamento al 01.01.2024;
- P. Tabella dei parametri di deficitarietà;
- Q. Piano degli incarichi annuali;
- R. Elenco del personale in servizio al 01.01.2024;
- S. Spesa di personale 2024/2026;
- T. Piano triennale dei fabbisogni di personale 2024/2026 - Deliberazione della Giunta Comunale in corso di predisposizione;
- U. Proposta di Deliberazione di Consiglio Comunale a oggetto: “Approvazione Tariffe Tari per l’anno 2024, secondo quanto previsto.....”;
- V. Proposta di Deliberazione di Consiglio Comunale a oggetto: “IMU - Approvazione aliquote e tariffe per l’anno 2024”;

- W. Deliberazione della Giunta Comunale n. 182 del 09.10.2023 - Canone Unico Patrimoniale ex Legge n. 160/2019 - Tariffe Esercizio Finanziario 2024;
- X. Proposta di Deliberazione di Consiglio Comunale a oggetto: "Addizionale comunale all'IRPEF - Aliquota - Esercizio Finanziario 2024";
- Y. Deliberazione della Giunta Comunale n. 210 del 16.11.2023 a oggetto: "Richiesta integrazione 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. 183 del 09.10.2023 a oggetto: "Definizione percentuale di copertura dei costi dei servizi pubblici a domanda individuale - Refezione scolastica anno 2024";
- AA. Deliberazione della Giunta Comunale n. 207 del 08.11.2023 a oggetto: "Art. 208 - Decreto Legislativo del 30/04/1992 Codice della Strada - Riparto del 50% della somma prevista per l'anno 2024, da destinare alla Polizia Municipale- Rettifica delibera n.180 del 09/10/2023";
- BB. Deliberazione della Giunta Comunale n. 213 del 16.11.2023 a oggetto: "Gestione campo sportivo "Vittorio Bellucci". Individuazione servizio a domanda individuale. Tasso di copertura in percentuale dei costi di gestione per l'anno 2024";
- CC. Deliberazione della Giunta Comunale n. 212 del 16.11.2023 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" anno 2024/2026;
- DD. Deliberazione della Giunta Comunale n. 209 del 16.11.2023 a oggetto: "Tariffe per i servizi cimiteriali a domanda individuale. Approvazione tariffario";
- EE. Deliberazione della Giunta Comunale n. 181 del 09.10.2023: "Piano triennale di razionalizzazione delle spese di funzionamento ex art. 2, commi 594 e seguenti della Legge n. 244/2007 (Legge finanziaria 2008) - triennio 2024-2026";
- FF. Deliberazione della Giunta Comunale n. 184 del 09/10/2023 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 Legge 133 del 06.08.2008. Piano delle alienazioni immobiliari 2024";
- HH. Deliberazione della Giunta Comunale n. 154 del 28.07.2023 a oggetto: "Adozione Programma triennale degli acquisti di beni e servizi 2024/2026 - art. 37 D. Lgs. 36/2023";
- II. Imposta di soggiorno. Esercizio finanziario 2024 - Approvazione tariffe. Deliberazione della Giunta Comunale n. 187 del 09.10.2023;
- JJ. Deliberazione della Giunta Comunale n. 211 del 16.11.2023 a oggetto: "Aggiornamento 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. Conferma 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";
- LL. Atto di indirizzo per la predisposizione del bilancio di previsione finanziario 2024/2026- Il processo di bilancio- Approvazione;

1. di approvare, ai sensi dell'art.174 del Tuel, lo schema di bilancio di previsione 2024-2026 e relativi allegati, redatti secondo i principi contenuti nel d.lgs. n. 118/2011, e del decreto MEF del 25 luglio 2023, ammontante per l'annualità 2024, a complessive € 60.961.000,00, con le seguenti risultanze finali:



COMUNE DI POMPEI

**BILANCIO DI
PREVISIONE 2024 -
2026**

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	CASSA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	SPESE	CASSA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	19.366.727,34								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		161.396,34	164.034,00	166.727,63	Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾		161.396,34	164.034,00	166.727,63
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	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	31.012.045,27	28.731.517,43	27.997.327,79	27.864.348,72
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	37.031.568,69	21.166.000,00	20.666.000,00	20.660.000,00	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 2: Trasferimenti correnti	1.459.828,88	1.227.901,62	1.184.352,23	1.183.128,89	Titolo 2: Spese in conto capitale	16.745.334,31	5.231.592,45	45.007.324,19	1.715.000,00
Titolo 3: Entrate extratributarie	8.055.290,79	7.145.224,59	6.839.638,58	6.701.186,11	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 4: Entrate in conto capitale	4.472.250,95	4.464.220,45	44.849.752,19	1.557.428,00	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.....	51.018.939,31	34.003.346,66	73.539.743,00	30.101.743,00	Totale spese finali.....	47.757.379,58	33.963.109,88	73.004.651,98	29.579.348,72
Titolo 6: Accensione Prestiti	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00	Titolo 4: Rimborso Prestiti	540.236,78	540.236,78	535.091,02	522.394,28
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	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	11.341.607,68	11.296.257,00	11.296.257,00	11.296.257,00	Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00
Totale Titoli	77.860.546,99	60.799.603,66	99.836.000,00	56.398.000,00	Totale Titoli	74.768.470,27	60.799.603,66	99.836.000,00	56.398.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	97.227.274,33	60.961.000,00	100.000.034,00	56.564.727,63	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	74.768.470,27	60.961.000,00	100.000.034,00	56.564.727,63

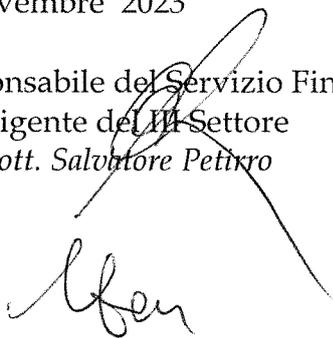
(1) corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.

(2) Solo per le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano. Corrisponde alla seconda voce del conto del bilancio spese

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 2024, 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, 21 novembre 2023

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



Il Sindaco
Carminè Lo SAPIO



PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

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

SETTORE PROPONENTE: III SETTORE

si esprime parere FAVOREVOLE

si esprime parere SFAVOREVOLE per il seguente motivo: _____

Il Dirigente del Settore Affari Finanziari
dr. Salvatore PETIRRO

Li 21/11/2023

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

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

SETTORE AFFARI FINANZIARI

si esprime parere FAVOREVOLE

si esprime parere SFAVOREVOLE per il seguente motivo: _____

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

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
Il Dirigente del Settore Finanziario
dr. Salvatore PETIRRO

Li 21/11/2023

ATTESTAZIONE DELLA COPERTURA FINANZIARIA

SETTORE AFFARI FINANZIARI

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

Esercizio finanziario _____

Prenotazione impegno di spesa n. _____ per € _____

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

si attesta che esiste la copertura finanziaria al capitolo indicato

atto estraneo alla copertura finanziaria _____

Il Dirigente del Settore Affari Finanziari
dr. Salvatore PETIRRO

Li 21/11/2023