



CITTÀ DI POMPEI
(Città Metropolitana di Napoli)

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

n.	del
77	28/12/2023

OGGETTO: Bilancio di previsione 2024 - 2026 – Approvazione

L'anno **duemilaventitre**, il giorno **ventotto** del mese di **dicembre** alle ore **16.55**, nella sala delle adunanze del Comune, si è riunito il Consiglio Comunale, convocato con avvisi spediti nei modi e termini di legge, in sessione ordinaria ed in seduta pubblica di prima convocazione.

All'approvazione del presente provvedimento i componenti l'Assemblea sono presenti in numero di (quattordici) + 1 (Sindaco) come segue:

	P	A
LO SAPIO Carmine (SINDACO)	x	-
CACCURI Salvatore	-	x
CALABRESE Angelo	x	-
D'AMORA Sabrina	x	-
DE ANGELIS Luisa	x	-
DE MARTINO Stefano	x	-
DEL REGNO Giuseppe	x	-
DI CASOLA Domenico	x	-
ESTATICO Mario	x	-

	P	A
LA MARCA Giuseppe	x	-
MALAFRONTI Massimo	x	-
MARRA Raffaele	x	-
PIEDEPALUMBO Giuseppa Maria	x	-
ROBETTI Alberto	x	-
TROIANELLO Michele	-	x
SCALA Raffaele	x	-
VEGLIA Marino	x	-
Totali	15	2

Presiede l'Assemblea il Consigliere Giuseppe La Marca , in qualità di Presidente del Consiglio Comunale.

Sono presenti altresì alla seduta i seguenti Assessori: Andreina ESPOSITO, Vincenzo Mazzetti.

Assiste alla seduta il Segretario Generale Dott. Vittorio Martino

IL CONSIGLIO COMUNALE

Vista la proposta a firma del Dirigente del Settore Finanziario e del Sindaco;

Visto il parere ex arL49 TUEL 267/00 reso dal Dirigente del servizio competente;

Tenuto conto che la proposta di delibera, oggetto del presente provvedimento è stata redatta secondo la normativa dell'ordinamento Giuridico degli Enti Locali TUEL 267/00;

Che l'art.42 TUEL 267/00 attribuisce esclusive competenze al Consiglio Comunale quale organo di indirizzo e controllo politico-amministrativo;

Visto che lo schema di bilancio di previsione 2024/2026 è stato approvato con deliberazione della Giunta Comunale n.236 del 28/11/2023;

Visti gli elaborati relativi al Bilancio di Previsione 2024/2026;

Visto l'allegato parere favorevole espresso dal Collegio dei Revisori dei Conti prot. n. 67808 del 15/12/2023;

Dato atto di quanto riportato nell'allegato resoconto stenotipico, redatto dalla ditta incaricata;

Visto il verbale della III Commissione Consiliare Permanente tenutasi sull'argomento in data 18/12/2023, trasmesso con nota prot. n. 68377 del 18/12/2023, che si allega alla presente;

Visto il verbale della Conferenza dei Capigruppo Consiliari tenutasi sull'argomento in data 22/12/2023, trasmesso con nota prot. n. 69437 del 22/12/2023, che si allega alla presente;

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

Il Presidente dell'Assemblea invita il Consiglio a determinarsi nel merito e a procedere alla votazione per alzata di mano:

Presenti: 15

Voti favorevoli: 9

Contrari: 5 (Calabrese, De Angelis, Di Casola, Robetti e Veglia)

Astenuti: 1 (Marra)

Il Presidente, successivamente, stante l'urgenza, invita il Consiglio a procedere alla votazione per l'immediata eseguibilità:

Presenti: 15

Voti favorevoli: 9

Contrari: 5 (Calabrese, De Angelis, Di Casola, Robetti e Veglia)

Astenuti: 1 (Marra)

DELIBERA

Di approvare, relativamente all'argomento indicato in oggetto, la suddetta proposta di deliberazione, così come formulata a cura del Dirigente del Settore Affari Finanziari e del Sindaco, in allegato al presente atto, per formarne parte integrante e sostanziale;

1. Di approvare il 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 € 60.961.000,00 con le seguenti risultanze finali:



COMUNE DI POMPEI

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 - 2026

GIORNATA 2024/2025/2026 (MIGLIAIA DI EURO)

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	Avanzo di amministrazione (1)		161.396,34	164.034,00	166.727,63
di cui Utilizzo Fondo Anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00	Avanzo 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	20.666.000,00	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 2: Trasferimenti correnti	1.459.828,88	1.227.901,62	1.184.352,73	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	8.055.290,75	2.145.224,59	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	4.472.750,95	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	515.091,07	527.394,28
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
					Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	11.470.851,91	11.296.257,00	11.296.257,00	11.296.257,00
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

- Di dare atto che gli allegati sono conservati presso il Settore Affari Generali e 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 ed 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;
- 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 dare atto del rispetto 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 alla misure correttive indicate;
6. 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;
7. Di riconoscere all'atto l'immediata eseguibilità, ai sensi dell'articolo 134 comma 4 del TUEL;
8. Di incaricare il Dirigente del Settore competente dell'esecuzione della presente e delle relative procedure attuative;
9. Di dare atto che il resoconto stenotipico costituisce parte integrante e motivante del presente deliberato;
10. Dare corso alla pubblicazione del presente atto sul link "Amministrazione Trasparente" ai sensi del O. Lgs. n°33 del 14 marzo 2013.

Pertanto, visto l'esito della votazione come sopra riportata.

IL CONSIGLIO COMUNALE

DELIBERA

Di dichiarare il seguente atto immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D. Lgs. 267/2000.



**CITTÀ DI
POMPEI**
PATRIMONIO DELL'UMANITÀ



Al Consiglio Comunale
Sede

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

Oggetto: 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;

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*, secondo 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.

Le previsioni riportate nel bilancio, sono state elaborate in coerenza con le linee strategiche ed operative del DUP, approvato dal Consiglio con atto n. 41 del 28 settembre u.s., la cui Nota di Aggiornamento è stata approvata dal consiglio comunale in data 11 dicembre.

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 sottoporre dall'organo esecutivo e da questo presentato all'organo consiliare, unitamente agli allegati e alla relazione dell'organo di revisione.

Lo schema di bilancio di previsione 2024/2026 è stato approvato dalla giunta comunale, con deliberazione n. 236 del 28 novembre 2023.

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, ed è stato aggiornato con apposita Nota di Aggiornamento, approvata con atto n. 58 del 11 dicembre u.s., preventivamente all'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'art. 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 a chiusura del corrente esercizio, 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 deliberazione di approvazione aliquote e tariffe, per l'anno 2024, è stata approvata dal consiglio comunale, con atto n. 56 in data 11 dicembre u.s.

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 è stata approvata dal consiglio comunale, in data 11 dicembre con atto n.55.

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 deliberazione di Consiglio Comunale (Allegato X) n. 57 del 11 dicembre, l'addizionale comunale all'IRPEF è confermata, 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%, 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), mentre la restante parte, decurtata della quota confluita nel fondo svalutazione crediti, è parte libera e finanzia indistintamente la spesa.

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 immobiliari per l'anno 2024, è stata approvata dal consiglio comunale con atto n.54 in data 11 dicembre, (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 miglioramenti nella nuova gestione, (derivanti da 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 per i Mezzi Lunghi, servizio iniziato a maggio 2017. Si è stabilito il pagamento di un ticket (che in alta stagione è di 80/88 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 rispetto agli anni precedenti, in considerazione del notevole del flusso di turisti, registrato nel corrente anno e delle tante attività recettive sorte della nostra Città. Lo stanziamento previsto sarà oggetto di continue verifiche contabili e 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 € 32.857.955,85) in considerazione delle numerose variazioni di bilancio intervenute e dell'ultima del 28 novembre n.6/2023, in corso di ratifica, 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, 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 € 6.305.847,00 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, rispetto a quella sostenuta per l'anno 2023, calcolata su una media mensile da preconsuntivo 2023, ammontante a circa €5.700.000,00, 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 risultano rinunciatari, tre collocati in pensione, ventidue assunti a tempo determinato(vigilini) e n. 27 nuovi assunti.

Al bilancio di previsione è allegato il Piano Triennale dei Fabbisogni di personale 2024/2026, approvato dalla giunta con deliberazione n.234 del 28 novembre u.s. (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, e di riscossione del ruolo, (da parte della concessionaria) 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 il medesimo importo.

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 - II rata 2023 € 158.813,33).

Nei confronti dell'Istituto del Credito Sportivo il debito ammonta, alla stessa data, ad € 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 degli ultimi anni.

Si dà atto che nell'attuale avanzo di amministrazione, secondo un principio puramente di prudenza, rimangono comunque accantonati 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) ed approvato dal consiglio comunale con atto n. 53 del 11 dicembre, e contiene numerose candidature e riporta le opere da realizzarsi con i finanziamenti del PNRR.

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, 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

Lo schema di bilancio di previsione 2024/2026 è stato approvato dalla Giunta Comunale con atto n. 236 del 28 novembre u.s. ed è stato sottoposto all'attenzione del collegio dei revisori dei conti per l'espressione del dovuto 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 2024;
- 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 per capitoli: Entrate e Spese;
- 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 approvazione, 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 - approvato con atto consiliare n. 41 del 28/09/2023;
- J. Deliberazione di Consiglio Comunale n. 58 del 11/12/2023, avente ad oggetto: Documento Unico di Programmazione - DUP - 2024/2026 - Nota di aggiornamento ;
- 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- e successiva deliberazione consiliare n.53 del 11/12/2023;
- N. Piano triennale dei lavori pubblici - Elenco annuale;
- O. Prospetto dei mutui in ammortamento al 01.01.2024;
- P. Tabella dei parametri di deficiarietà;
- 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 n. 234 del 28/11/2023;

- U. Deliberazione di Consiglio Comunale n. 55 del 11 dicembre 2023 a oggetto: "Approvazione Tariffe Tari per l'anno 2024;
- V. Deliberazione di Consiglio Comunale a oggetto: "IMU - Approvazione aliquote e tariffe per l'anno 2024", deliberazione n. 56 del 11/12/2023;
- W. Deliberazione della Giunta Comunale n.182 del 09.10.2023 - Canone Unico Patrimoniale ex Legge n. 160/2019 - Tariffe Esercizio Finanziario 2024;
- X. Deliberazione di Consiglio Comunale n. 57 del 11/12/2023 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. Deliberazione di Consiglio Comunale n. 54 del 11/12/2023 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 - deliberazione giuntale n. 165 del 11/09/2023;

MM. Deliberazione della Giunta Comunale n. 236 del 28/11/2023: Schema di Bilancio di Previsione 2024 - 2026 - Approvazione;

NN. Parere al bilancio di previsione 2024/2026 del Collegio dei revisori dei conti, inviato in data 15 dicembre, verbale n.79, assunto al n 67808.

SI PROPONE

1. di approvare, ai sensi dell'art.174 del Tuel, il bilancio di previsione 2024-2026 e relativi allegati, redatti secondo i principi contenuti nel d.lgs. n. 118/2011 e nel 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
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		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	Anticipazioni ricevute da istituto	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00
					Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	11.470.853,91	11.296.257,00	11.296.257,00	11.296.257,00
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.

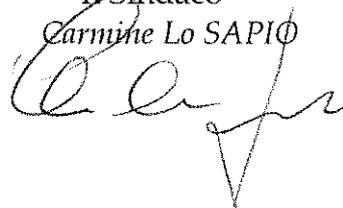
2. di dare atto che gli allegati cartacei sono conservati presso il Settore Affari Finanziari e sono consultabili sul portale istituzionale all'indirizzo www.comune.pompei.na.it;
3. di dare atto del rispetto delle norme in materia di pareggio di bilancio e in tema di riduzione tendenziale della spesa 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 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.
6. 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;
7. di riconoscere all'atto l'immediata eseguibilità, ai sensi dell'articolo 134 comma 4 del TUEL.

Pompei, 18 dicembre 2023

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



Il Sindaco
Carmine Lo SAPIO



COMUNE DI POMPEI

Provincia di Napoli

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.Angelo Pagano(Presidente)

Dott.sa Angela Lusi (Componente)

Dott.Giuseppe Serpico(Componente)

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 79 del 14/12/2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, del Comune di POMPEI che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE

Angelo Pagano (Presidente)

Angela Lusi (Componente)

Giuseppe Serpico (Componente)

1. PREMESSA

I sottoscritti Dott. Angelo Pagano, Dott.sa Angela Lusi, Dott. Giuseppe *Serpico*, Revisori dei Conti nominati con delibera dell'organo consiliare n. 48 del 30/07/2022;

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.118/2011;
- che è stato ricevuto in data 30/11/2023, lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 28/11/2023 con delibera n. 236,
 - viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
 - visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
 - visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
 - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
 - visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 21/11/2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

L'Organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.lgs. n. 267/2000.

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Pompei registra una popolazione al 01.01.2023, di n. 24.276 abitanti.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in piano di riequilibrio.

L'Ente non è in dissesto finanziario.

3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2023 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2023-2025, attraverso il recepimento dell'ultima variazione di bilancio n. 6 approvata in via d'urgenza dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 230 del 28/11/2023.

L'Organo di revisione raccomanda l'allegazione, in sede di approvazione definitiva del documento programmatico, degli allegati di cui all'art. 11, co. 3, del D.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL. Con particolare riferimento ai rendiconti relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione delle società ed enti partecipati, l'Organo di revisione raccomanda di verificarne l'effettiva pubblicazione sui siti istituzionali dei soggetti partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026 adottando una procedura coerente o comunque

compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio e si è comunque attivato nel corso dell'esercizio 2023 come indicato nel principio contabile All. 4/1.

Il bilancio di previsione 2023/2025 è stato approvato entro il termine del 31/03/2023, ovvero entro il termine fissato dal D.M. del 13/12/2022 (in G.U. n. 295 del 19/12/2022).

L'Organo di revisione è iscritto alla BDAP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, abbia effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP senza rilievi e/o errori bloccanti.

L'Ente è adempiente all'inserimento dei relativi dati e documenti in BDAP (Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche).

L'Ente non ha gestito in gestione provvisoria.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non risulta strutturalmente deficitario sulla base dei parametri individuati con Decreto interministeriale del 4 agosto 2023 per il triennio 2022-2024.

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

Documento Unico di programmazione (DUP) è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 41 del 28/09/2023. Sul DUP l'Organo di Revisione ha espresso parere con verbale n. 60 del 15/09/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di Revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n. 76 del 01/12/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione ha verificato che il DUP e la nota di aggiornamento al DUP contengono i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023, è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice ed è stato adottato dall'organo esecutivo con deliberazione della Giunta comunale n. 150 del 26/7/2023 e pubblicato per 60 giorni consecutivi.

Il programma espone interventi di investimento uguali o superiori a € 150.000,00.

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR, per i quali non si applica il nuovo codice dei contratti pubblici (rif. Art. 225 co. 8 del D.lgs. 31 marzo 2023 n. 36 "in relazione alle procedure di affidamento e ai contratti riguardanti investimenti pubblici, anche suddivisi in lotti, finanziati in tutto o in parte con le risorse previste dal PNRR e dal PNC, nonché dai programmi cofinanziati dai fondi strutturali dell'Unione Europea, ivi comprese le infrastrutture di supporto ad essi connesse, anche se non finanziate con dette risorse, si applicano, anche dopo il 1° luglio 2023, le disposizioni di cui al D.L. n. 77/2021, convertito, con modificazioni, dalla legge 108 del 2021, al decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, nonché le specifiche disposizioni legislative finalizzate a semplificare e agevolare la realizzazione degli obiettivi

stabiliti dal PNRR, dal PNC nonché dal Piano nazionale integrato per l'energia e il clima 2030 di cui al Regolamento (UE) 2018/1999 del Parlamento europeo e del Consiglio, dell'11 dicembre 2018").

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente" e nella Banca dati nazionale dei contratti pubblici.

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma triennale degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma è stato oggetto di deliberazione Giunta Comunale n. 154 del 28/7/2023..

Il programma espone acquisti di beni e servizi pari o superiori a euro 140.000,00.

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR. (Circolare del 26 luglio 2022, n. 29 – Manuale delle procedure finanziarie degli interventi PNRR)

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112. convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133 è stato oggetto di deliberazione della Giunta Comunale n. 11 del 23/3/2023.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

Il collegio dei revisori dei conti, preso atto che il piano del fabbisogno del personale costituisce un'apposita sezione del PIAO e rientra tra i documenti che per legge devono essere approvati dopo il DUP, ha constatato che nella Sezione strategica del DUP è stata determinata la programmazione delle risorse finanziarie per tutti gli anni del DUP, da destinare ai fabbisogni di personale, determinata sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

Programma annuale degli incarichi

L'Ente non ha allegato al DUP il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della l. n. 244/2007, convertito con l. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008 ed all'art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 che tuttavia è stato allegato allo schema di bilancio di previsione 2024/2026 alla lettera Q.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha dedicato una sezione del DUP al PNRR. (si rinvia al paragrafo dedicato al PNRR)

Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

Il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98, convertito con modificazioni dalla L. 15 luglio 2011, n. 111 è stato allegato al DUP 2024/2026.

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 23 del 27/04/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 24/04/2023 con verbale n. 43.

La gestione dell'anno 2022 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2022 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ + 23.993.947,43
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 2.082.954,24
b) Fondi accantonati	€ 20.551.180,41
c) Fondi destinati ad investimento	€ 463.144,64
d) Fondi liberi	€ 896.668,14
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 23.993.947,43

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 3.502.273,23 così dettagliato:

- Quote accantonate 155.973,63 €
- Quote vincolate 432.835,40 €
- Quote destinate agli investimenti 141.363,68 €
- Quote disponibili 2.772.100,52 €

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è intervenuto per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2023, riferita all'esercizio 2022, tenuto conto dei dati di conguaglio forniti dalla RGS.

L'Ente ha successivamente provveduto al relativo caricamento dei dati aggiornati in BDAP.

5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione non ha ricevuto attestazioni dai responsabili dei servizi circa la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Con verbale n. 77 del 05/12/2023, l'Organo di Revisione ha invitato i responsabili di riferimento alla predisposizione di un elenco delle partite debitorie da classificare come "debiti fuori bilancio" (con particolare attenzione a sentenze esecutive ex art. 194 c. 1 lett. a del TUEL), con l'intento di una migliore gestione del contenzioso.

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel;
- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono basate sulle esigenze di spesa formulate dai responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- l'impostazione del bilancio di previsione 2024-2026 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019;
- le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Le previsioni di competenza per gli anni 2024, 2025 e 2026 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2023 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 3.309.573,23	€ 161.396,34	€ 164.034,00	€ 166.727,63
Fondo pluriennale vincolato	€ 5.702.659,85	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€21.099.234,56	€ 21.166.000,00	€ 20.666.000,00	€20.660.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 1.950.292,07	€ 1.227.901,62	€ 1.184.352,23	€ 1.183.128,89
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 7.283.181,49	€ 7.145.224,59	€ 6.839.638,58	€ 6.701.186,11
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€24.766.729,26	€ 4.464.220,45	€ 44.849.752,19	€ 1.557.428,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie		€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 547.250,14	€ 500.000,00	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€15.000.000,00	€ 15.000.000,00	€ 15.000.000,00	€15.000.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€11.319.257,00	€ 11.296.257,00	€ 11.296.257,00	€11.296.257,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€90.978.177,60	€ 60.961.000,00	€ 100.000.034,00	€56.564.727,63

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ 158.813,33	€ 161.396,34	€ 164.034,00	€ 166.727,63
Titolo 1 - Spese correnti	€32.710.355,85	€ 28.731.517,43	€ 27.997.327,79	€27.864.348,72
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€31.239.775,06	€ 5.231.592,45	€ 45.007.324,19	€ 1.715.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie				

Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 549.976,36	€ 540.236,78	€ 535.091,02	€ 522.394,28
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€15.000.000,00	€ 15.000.000,00	€ 15.000.000,00	€15.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€11.319.257,00	€ 11.296.257,00	€ 11.296.257,00	€11.296.257,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€90.978.177,60	€ 60.961.000,00	€ 100.000.034,00	€56.564.727,63

6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV)

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2024-2026, nonché con gli impegni pluriennali.

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha previsto di richiedere per il triennio considerato anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

6.3. Equilibri di bilancio

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	161.396,34	164.034,00	166.727,63
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	29.539.126,21 0,00	28.689.990,81 0,00	28.544.315,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i>	(-)	28.731.517,43	27.997.327,79	27.864.348,72
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		3.505.691,83	3.121.648,83	3.121.648,83

E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	540.236,78	535.091,02	522.394,28
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		105.975,66	- 6.462,00	- 9.155,63
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾	(+)	161.396,34	164.034,00	166.727,63
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	17.000,00	17.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	267.372,00	174.572,00	174.572,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		0,00		0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.964.220,45	44.849.752,19	1.557.428,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	17.000,00	17.000,00

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	267.372,00	174.572,00	174.572,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	5.231.592,45 0,00	45.007.324,19 0,00	1.715.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	161.396,34	164.034,00	166.727,63
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-	- 164.034,00	- 166.727,63

L'importo di euro 267.372,00 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da: € 50.000,00 contravvenzioni codice della strada, € 80.000,00 proventi da fitti attivi; € 137.372,00 proventi della ZTL.

Il saldo positivo di parte corrente è destinato a:

- finanziamento delle spese in c/capitale

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha allegato i prospetti A1 e A2 al bilancio di previsione 2024-2026, che si riportano qui di seguito:

Allegato n°1 Risultato di amministrazione - quote accantonate

BILANCIO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 31/12/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -) (1)	Risorse accantonate stornate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione degli accantonamenti (2) = il totale di addebitare in sede di risultato 2023 (con segno +) (2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse accantonate presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		01	02	03	04	05 = 01 + 02 + 03 + 04	06
Fondo per le spese di liquidità							
4493.1	IMBORSO QUOTA CAPITALE MUTUIO MATERIALI PER INCENDIO QUARTI 2011 - CONTRATTO CON LA ROMA DEPT. DEL. 15/2011 - ANNO 2011 (COSTO 19.000,00) - ALIQUOTA 10% (CONTRIBUTO 1.900,00)	4.272.074,94				4.272.074,94	161.296,44
Totale Fondo anticipazione liquidità		4.272.074,94				4.272.074,94	161.296,44
Fondo perdite società partecipate							
352.1	Spese per le perdite partecipate	720.918,04				720.918,04	
Totale Fondo perdite società partecipate		720.918,04				720.918,04	
Fondo contestazioni							
367	Fondo contestazioni	182.735,63				182.735,63	
Totale Fondo contestazioni		182.735,63				182.735,63	
Fondo crediti di dubbia esigibilità							
	Fondo crediti di dubbia esigibilità corrente	10.708.222,15				10.708.222,15	
	Fondo crediti di dubbia esigibilità passiva	17.071,50				17.071,50	
Totale il fondo crediti di dubbia esigibilità		10.725.293,65				10.725.293,65	
Accantonamento residui perentii							
Totale Accantonamento residui perentii							
Altri accantonamenti							
	Accantonamento fondo per acc. di risultato	418.421,14				418.421,14	
354	Fondo di garanzia debiti commerciali	30.000,00				30.000,00	
356.1	Fondo di Accantonamento Spese Investimenti 2022	2.129.076,00			473.359,75	2.553.115,75	
822	FONDO PER I SENI SARI	1.004.179,48				1.004.179,48	
354	FONDO PER SENIOLI CONTRATTUALE (CAGNANZA CONTRATTUALE)	10.343,67				10.343,67	
764.1	Fondo riserva di fine mandato di mandato	8.572,74		2.786,87		5.285,87	
Totale Altri accantonamenti		4.611.450,03		2.786,87		423.359,75	
Fondo di garanzia debiti commerciali							
Totale Fondo di garanzia debiti commerciali							



Allegato al Risultato di amministrazione quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al bilancio	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -)	Risorse accantonate applicate nelle spese del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare al mese di riferimento 2023 (con segno +/ -)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse accantonate presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)	(f)
Totale		22.403.000,00		3.500,00		41.354,50	161.000,00

(*) Allegato al bilancio di previsione di competenza 2023, approvato in data 12/12/2023, con il quale sono state approvate le quote di accantonamento.
 (1) Indicare, nel campo (1) l'art. del bilancio di previsione di competenza approvato in data 12/12/2023, con il quale sono state approvate le quote di accantonamento.
 (2) Indicare, nel campo (2) l'art. del bilancio di previsione di competenza approvato in data 12/12/2023, con il quale sono state approvate le quote di accantonamento.
 (3) Indicare, nel campo (3) l'art. del bilancio di previsione di competenza approvato in data 12/12/2023, con il quale sono state approvate le quote di accantonamento.



Allegato al Risultato di amministrazione quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)

Capitolo di spesa	Descrizione	Capitolo di spesa	Impegno	Risorse vincolate al 31/12/2023	Ente erogatore (Art. 107 del D.Lgs. n. 267/2001)	Impegno presunto accantonato al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -)	Fondo FAS, art. 11, comma 1, lett. a) del D.Lgs. n. 267/2001	Conferimento dell'esercizio 2023 di risorse vincolate o di risorse vincolate da parte del bilancio di previsione dell'esercizio 2023 da parte del bilancio di previsione dell'esercizio 2023	Cancellazione dell'esercizio 2023 di risorse vincolate o di risorse vincolate da parte del bilancio di previsione dell'esercizio 2023 da parte del bilancio di previsione dell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse vincolate presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g) = (a) + (b) + (c) + (d) + (e) - (f)	(h)
Vincoli derivanti da legge e dai principali enti											
	(per servizi di pubblica utilità)		FONDO SALARIO ACCESSORIO 2003	20.000,00							4.000,00
9114	TRATTAMENTO ECONOMICO (ART. 107 DEL D.LGS. N. 267/2001)		TRATTAMENTO ECONOMICO (ART. 107 DEL D.LGS. N. 267/2001)	603.000,00		52.000,00					1.000,00
4204	TRATTAMENTO ECONOMICO (ART. 107 DEL D.LGS. N. 267/2001)		TRATTAMENTO ECONOMICO (ART. 107 DEL D.LGS. N. 267/2001)	2.000,00		200.000,00					200.000,00
Totale vincoli derivanti da legge e dai principali enti (1)				22.000,00		272.000,00					204.000,00
Vincoli derivanti da trasferimenti											
	(per servizi di pubblica utilità)		TRATTAMENTO ECONOMICO (ART. 107 DEL D.LGS. N. 267/2001)			1,00					1,00
101101	TRATTAMENTO ECONOMICO (ART. 107 DEL D.LGS. N. 267/2001)	101101	TRATTAMENTO ECONOMICO (ART. 107 DEL D.LGS. N. 267/2001)			95.000,00					95.000,00
101102	TRATTAMENTO ECONOMICO (ART. 107 DEL D.LGS. N. 267/2001)	101102	TRATTAMENTO ECONOMICO (ART. 107 DEL D.LGS. N. 267/2001)			122.000,00					122.000,00
101103	TRATTAMENTO ECONOMICO (ART. 107 DEL D.LGS. N. 267/2001)	101103	TRATTAMENTO ECONOMICO (ART. 107 DEL D.LGS. N. 267/2001)			412.000,00					412.000,00



Allegato n.2 Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 31/12/2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023 (009 presunto)	Impieghi presunti esercizio 2023 (Presunti da accreditare nell'esercizio o da quelle vincolate del risultato di amministrazione (008 presunto))	Fondo plur. vers. al 31/12/2023 (Presunti da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quelle vincolate del risultato di amministrazione (008 presunto))	Cancellazione nell'esercizio 2023 di residui attivi o di passività o di amministrazione (+) o cancellazione nell'esercizio 2023 di residui passivi (009 presunto) (009 presunto)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di residui passivi (009 presunto) (009 presunto)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse vincolate presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(0)	(0)	(1)	(0)	(0)	(0)	(0) = (0) + (1) - (0) - (0) - (0)	(0)
7002	CONTRATTI PER LA MANUTENZIONE, REPARAZIONE, RINNOVO, RISTRUTTURAZIONE DELL'IMMOBILIZIONE DEL TERAPISTICO, SOSTEGNO ALLA SALUTE PUBBLICA, ATTIVITA' DI SOSTEGNO SOCIALE, SERVIZI SANITARI, SERVIZI SOCIALI, SERVIZI DI ASSISTENZA SOCIALE, SERVIZI DI ASSISTENZA ALLE PERSONE CON DISABILITA' (S.M. 100/2000)	70001	REALIZZAZIONE CONTRATTI POLIZIANTONALI, POLIZIANTONALI, SOSTEGNO ALLA SALUTE PUBBLICA, ATTIVITA' DI SOSTEGNO SOCIALE, SERVIZI SANITARI, SERVIZI SOCIALI, SERVIZI DI ASSISTENZA SOCIALE, SERVIZI DI ASSISTENZA ALLE PERSONE CON DISABILITA' (S.M. 100/2000)		84.120,00	84.120,00					
7003	CONTRATTI PER LA MANUTENZIONE, REPARAZIONE, RINNOVO, RISTRUTTURAZIONE DELL'IMMOBILIZIONE DEL TERAPISTICO, SOSTEGNO ALLA SALUTE PUBBLICA, ATTIVITA' DI SOSTEGNO SOCIALE, SERVIZI SANITARI, SERVIZI SOCIALI, SERVIZI DI ASSISTENZA SOCIALE, SERVIZI DI ASSISTENZA ALLE PERSONE CON DISABILITA' (S.M. 100/2000)	70005	TRAVAGNI PER LA MANUTENZIONE, REPARAZIONE, RINNOVO, RISTRUTTURAZIONE DELL'IMMOBILIZIONE DEL TERAPISTICO, SOSTEGNO ALLA SALUTE PUBBLICA, ATTIVITA' DI SOSTEGNO SOCIALE, SERVIZI SANITARI, SERVIZI SOCIALI, SERVIZI DI ASSISTENZA SOCIALE, SERVIZI DI ASSISTENZA ALLE PERSONE CON DISABILITA' (S.M. 100/2000)		46.511,96	46.511,96					
7004	CONTRATTI PER LA MANUTENZIONE, REPARAZIONE, RINNOVO, RISTRUTTURAZIONE DELL'IMMOBILIZIONE DEL TERAPISTICO, SOSTEGNO ALLA SALUTE PUBBLICA, ATTIVITA' DI SOSTEGNO SOCIALE, SERVIZI SANITARI, SERVIZI SOCIALI, SERVIZI DI ASSISTENZA SOCIALE, SERVIZI DI ASSISTENZA ALLE PERSONE CON DISABILITA' (S.M. 100/2000)	70003	CONTRATTI PER LA MANUTENZIONE, REPARAZIONE, RINNOVO, RISTRUTTURAZIONE DELL'IMMOBILIZIONE DEL TERAPISTICO, SOSTEGNO ALLA SALUTE PUBBLICA, ATTIVITA' DI SOSTEGNO SOCIALE, SERVIZI SANITARI, SERVIZI SOCIALI, SERVIZI DI ASSISTENZA SOCIALE, SERVIZI DI ASSISTENZA ALLE PERSONE CON DISABILITA' (S.M. 100/2000)		1.825,97	1.825,97					
8003	CONTRATTI PER LA MANUTENZIONE, REPARAZIONE, RINNOVO, RISTRUTTURAZIONE DELL'IMMOBILIZIONE DEL TERAPISTICO, SOSTEGNO ALLA SALUTE PUBBLICA, ATTIVITA' DI SOSTEGNO SOCIALE, SERVIZI SANITARI, SERVIZI SOCIALI, SERVIZI DI ASSISTENZA SOCIALE, SERVIZI DI ASSISTENZA ALLE PERSONE CON DISABILITA' (S.M. 100/2000)	80001	CONTRATTI PER LA MANUTENZIONE, REPARAZIONE, RINNOVO, RISTRUTTURAZIONE DELL'IMMOBILIZIONE DEL TERAPISTICO, SOSTEGNO ALLA SALUTE PUBBLICA, ATTIVITA' DI SOSTEGNO SOCIALE, SERVIZI SANITARI, SERVIZI SOCIALI, SERVIZI DI ASSISTENZA SOCIALE, SERVIZI DI ASSISTENZA ALLE PERSONE CON DISABILITA' (S.M. 100/2000)		2.946,76	2.946,76					



Allegato n.2 Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 31/12/2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023 (009 presunto)	Impieghi presunti esercizio 2023 (Presunti da accreditare nell'esercizio o da quelle vincolate del risultato di amministrazione (008 presunto))	Fondo plur. vers. al 31/12/2023 (Presunti da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quelle vincolate del risultato di amministrazione (008 presunto))	Cancellazione nell'esercizio 2023 di residui attivi o di passività o di amministrazione (+) o cancellazione nell'esercizio 2023 di residui passivi (009 presunto) (009 presunto)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di residui passivi (009 presunto) (009 presunto)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse vincolate presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(0)	(0)	(1)	(0)	(0)	(0)	(0) = (0) + (1) - (0) - (0) - (0)	(0)
821	CONTRATTI PER LA MANUTENZIONE, REPARAZIONE, RINNOVO, RISTRUTTURAZIONE DELL'IMMOBILIZIONE DEL TERAPISTICO, SOSTEGNO ALLA SALUTE PUBBLICA, ATTIVITA' DI SOSTEGNO SOCIALE, SERVIZI SANITARI, SERVIZI SOCIALI, SERVIZI DI ASSISTENZA SOCIALE, SERVIZI DI ASSISTENZA ALLE PERSONE CON DISABILITA' (S.M. 100/2000)	8200	CONTRATTI PER LA MANUTENZIONE, REPARAZIONE, RINNOVO, RISTRUTTURAZIONE DELL'IMMOBILIZIONE DEL TERAPISTICO, SOSTEGNO ALLA SALUTE PUBBLICA, ATTIVITA' DI SOSTEGNO SOCIALE, SERVIZI SANITARI, SERVIZI SOCIALI, SERVIZI DI ASSISTENZA SOCIALE, SERVIZI DI ASSISTENZA ALLE PERSONE CON DISABILITA' (S.M. 100/2000)		1.040,00	1.040,00					
823	CONTRATTI PER LA MANUTENZIONE, REPARAZIONE, RINNOVO, RISTRUTTURAZIONE DELL'IMMOBILIZIONE DEL TERAPISTICO, SOSTEGNO ALLA SALUTE PUBBLICA, ATTIVITA' DI SOSTEGNO SOCIALE, SERVIZI SANITARI, SERVIZI SOCIALI, SERVIZI DI ASSISTENZA SOCIALE, SERVIZI DI ASSISTENZA ALLE PERSONE CON DISABILITA' (S.M. 100/2000)	8201	CONTRATTI PER LA MANUTENZIONE, REPARAZIONE, RINNOVO, RISTRUTTURAZIONE DELL'IMMOBILIZIONE DEL TERAPISTICO, SOSTEGNO ALLA SALUTE PUBBLICA, ATTIVITA' DI SOSTEGNO SOCIALE, SERVIZI SANITARI, SERVIZI SOCIALI, SERVIZI DI ASSISTENZA SOCIALE, SERVIZI DI ASSISTENZA ALLE PERSONE CON DISABILITA' (S.M. 100/2000)		76.292,36	76.292,36				6.172,99	
824	CONTRATTI PER LA MANUTENZIONE, REPARAZIONE, RINNOVO, RISTRUTTURAZIONE DELL'IMMOBILIZIONE DEL TERAPISTICO, SOSTEGNO ALLA SALUTE PUBBLICA, ATTIVITA' DI SOSTEGNO SOCIALE, SERVIZI SANITARI, SERVIZI SOCIALI, SERVIZI DI ASSISTENZA SOCIALE, SERVIZI DI ASSISTENZA ALLE PERSONE CON DISABILITA' (S.M. 100/2000)	8204	CONTRATTI PER LA MANUTENZIONE, REPARAZIONE, RINNOVO, RISTRUTTURAZIONE DELL'IMMOBILIZIONE DEL TERAPISTICO, SOSTEGNO ALLA SALUTE PUBBLICA, ATTIVITA' DI SOSTEGNO SOCIALE, SERVIZI SANITARI, SERVIZI SOCIALI, SERVIZI DI ASSISTENZA SOCIALE, SERVIZI DI ASSISTENZA ALLE PERSONE CON DISABILITA' (S.M. 100/2000)		948.701,90	948.701,90					
825	CONTRATTI PER LA MANUTENZIONE, REPARAZIONE, RINNOVO, RISTRUTTURAZIONE DELL'IMMOBILIZIONE DEL TERAPISTICO, SOSTEGNO ALLA SALUTE PUBBLICA, ATTIVITA' DI SOSTEGNO SOCIALE, SERVIZI SANITARI, SERVIZI SOCIALI, SERVIZI DI ASSISTENZA SOCIALE, SERVIZI DI ASSISTENZA ALLE PERSONE CON DISABILITA' (S.M. 100/2000)	8205	CONTRATTI PER LA MANUTENZIONE, REPARAZIONE, RINNOVO, RISTRUTTURAZIONE DELL'IMMOBILIZIONE DEL TERAPISTICO, SOSTEGNO ALLA SALUTE PUBBLICA, ATTIVITA' DI SOSTEGNO SOCIALE, SERVIZI SANITARI, SERVIZI SOCIALI, SERVIZI DI ASSISTENZA SOCIALE, SERVIZI DI ASSISTENZA ALLE PERSONE CON DISABILITA' (S.M. 100/2000)		444.822,71	444.822,71					



Allegato n.2 Risultati di amministrazione quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)

Capitolo di spesa	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorsa vincolata al 31/12/2023	Esigibilità vincolata accertata nell'esercizio 2023 (dati presunti)	Risorse presunte in essere al 31/12/2023 (dati presunti)	Riposte presunte in essere al 31/12/2023 (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di risorse non vincolate o di risorse vincolate in quanto del risultato di amministrazione (+) o cancellazione nell'esercizio 2023 di risorse presunte (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di risorse finanziarie del Fondo patrimoniale vincolato dopo l'approvazione del bilancio di amministrazione 2023 (dati presunti)	Risorsa vincolata nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorsa vincolata presunta al 31/12/2023 (dati presunti)
992.2	LAVORI DI MANUTENZIONE E RIPARAZIONE ALL'EDIFICIO COMUNICAZIONE ORGANIZZATA (ARTICOLO 2093) (2023, 2024, 2025, 2026) LAVORI DI MANUTENZIONE E RIPARAZIONE ALL'EDIFICIO COMUNICAZIONE ORGANIZZATA (ARTICOLO 2093)	2780.1	LAVORI DI MANUTENZIONE E RIPARAZIONE ALL'EDIFICIO COMUNICAZIONE ORGANIZZATA (ARTICOLO 2093) (2023, 2024, 2025, 2026) LAVORI DI MANUTENZIONE E RIPARAZIONE ALL'EDIFICIO COMUNICAZIONE ORGANIZZATA (ARTICOLO 2093)		1.478.742,24	1.700.374,35					
992.4	PERE: INTERVENTI DI PULIZIA, MANUTENZIONE E RIPARAZIONE ALL'EDIFICIO COMUNICAZIONE ORGANIZZATA (ARTICOLO 2093) (2023, 2024, 2025, 2026) LAVORI DI MANUTENZIONE E RIPARAZIONE ALL'EDIFICIO COMUNICAZIONE ORGANIZZATA (ARTICOLO 2093)	3131.0	PERE: INTERVENTI DI PULIZIA, MANUTENZIONE E RIPARAZIONE ALL'EDIFICIO COMUNICAZIONE ORGANIZZATA (ARTICOLO 2093) (2023, 2024, 2025, 2026) LAVORI DI MANUTENZIONE E RIPARAZIONE ALL'EDIFICIO COMUNICAZIONE ORGANIZZATA (ARTICOLO 2093)		2.102.428,50	2.062.522,00					
992.7	PERE: INTERVENTI DI PULIZIA, MANUTENZIONE E RIPARAZIONE ALL'EDIFICIO COMUNICAZIONE ORGANIZZATA (ARTICOLO 2093) (2023, 2024, 2025, 2026) LAVORI DI MANUTENZIONE E RIPARAZIONE ALL'EDIFICIO COMUNICAZIONE ORGANIZZATA (ARTICOLO 2093)	3131.1	PERE: INTERVENTI DI PULIZIA, MANUTENZIONE E RIPARAZIONE ALL'EDIFICIO COMUNICAZIONE ORGANIZZATA (ARTICOLO 2093) (2023, 2024, 2025, 2026) LAVORI DI MANUTENZIONE E RIPARAZIONE ALL'EDIFICIO COMUNICAZIONE ORGANIZZATA (ARTICOLO 2093)		2.241.579,00	2.204.462,00					
492.34	INTERVENTI DI MANUTENZIONE E RIPARAZIONE ALL'EDIFICIO COMUNICAZIONE ORGANIZZATA (ARTICOLO 2093) (2023, 2024, 2025, 2026) LAVORI DI MANUTENZIONE E RIPARAZIONE ALL'EDIFICIO COMUNICAZIONE ORGANIZZATA (ARTICOLO 2093)	7000.10	LAVORI DI MANUTENZIONE E RIPARAZIONE ALL'EDIFICIO COMUNICAZIONE ORGANIZZATA (ARTICOLO 2093) (2023, 2024, 2025, 2026) LAVORI DI MANUTENZIONE E RIPARAZIONE ALL'EDIFICIO COMUNICAZIONE ORGANIZZATA (ARTICOLO 2093)		1.177.831,00	1.177.831,00					
Totale risorse vincolate da trasferimenti (M.3)				712.335,52	12.005.050,34	15.630.052,35					76.332,14

Valori derivanti dalla cancellazione di crediti



Allegato n.2 Risultati di amministrazione quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)

Capitolo di spesa	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorsa vincolata al 31/12/2023	Esigibilità vincolata accertata nell'esercizio 2023 (dati presunti)	Risorse presunte in essere al 31/12/2023 (dati presunti)	Riposte presunte in essere al 31/12/2023 (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di risorse non vincolate o di risorse vincolate in quanto del risultato di amministrazione (+) o cancellazione nell'esercizio 2023 di risorse presunte (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di risorse finanziarie del Fondo patrimoniale vincolato dopo l'approvazione del bilancio di amministrazione 2023 (dati presunti)	Risorsa vincolata nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorsa vincolata presunta al 31/12/2023 (dati presunti)
Totale risorse vincolate da trasferimenti (M.3)											
Valori derivanti dalla cancellazione di crediti											
12	IMPOSTE DI SOLIDARIETA' (2023, 2024, 2025, 2026) (2023)		IMPOSTE DI SOLIDARIETA' (2023, 2024, 2025, 2026) (2023)	152.238,34	160.642,31	160.642,31					
204	IMPOSTE DI SOLIDARIETA' (2023, 2024, 2025, 2026) (2023)		IMPOSTE DI SOLIDARIETA' (2023, 2024, 2025, 2026) (2023)	27.078,42	1.514,10					25.564,32	
Totale risorse vincolate da trasferimenti (M.3)				214.396,76	162.156,41	160.642,31				25.564,32	25.564,32
M.4 Valori											
992.7	PERE: INTERVENTI DI PULIZIA, MANUTENZIONE E RIPARAZIONE ALL'EDIFICIO COMUNICAZIONE ORGANIZZATA (ARTICOLO 2093) (2023, 2024, 2025, 2026) LAVORI DI MANUTENZIONE E RIPARAZIONE ALL'EDIFICIO COMUNICAZIONE ORGANIZZATA (ARTICOLO 2093)		PERE: INTERVENTI DI PULIZIA, MANUTENZIONE E RIPARAZIONE ALL'EDIFICIO COMUNICAZIONE ORGANIZZATA (ARTICOLO 2093) (2023, 2024, 2025, 2026) LAVORI DI MANUTENZIONE E RIPARAZIONE ALL'EDIFICIO COMUNICAZIONE ORGANIZZATA (ARTICOLO 2093)		2.241.579,00	2.204.462,00				2.241.579,00	2.204.462,00
Totale risorse vincolate (M.4)				1.421.940,33	12.656.314,28	15.811.272,66				282.872,13	282.872,13



Allegato n.2 Risultato di amministrazione quote vincolate

ELABORAZIONE ANALITICA DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PREGIUNTO (*)

Capitale di entrata	destinazione	Capitale di spesa	Destinatario	Risorse vincolate al 31/12/2023	Risorse vincolate accertate nell'esercizio 2023 (dati previsionali)	Impieghi preventivi esercizio 2023 (risorse da essere vincolate accertate nell'esercizio o da quota residua del risultato di amministrazione (dati previsionali))	Fondo plur. vers. al 31/12/2023 (risorsa da essere vincolata accertata nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati previsionali))	Compartecipazione esercizio 2023 di risultato essere vincolata o accantonata dal versato in conto del risultato di amministrazione (+) o accantonata nell'esercizio 2023 di risultato essere vincolata (dati previsionali)	Cancellazione nel bilancio 2023 di risorse vincolate del conto di gestione di bilancio (dati previsionali) (dati previsionali)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione accertate al 31/12/2023	Risorse vincolate previste al 31/12/2023 (dati previsionali) (dati previsionali)
				(A)	(B)	(C)	(D)	(E)	(F)	(G) = (A) + (B) - (C) - (D) - (E) - (F)	(H)
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (1)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (2)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (3)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (4)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altri (5)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (1 + 2 + 3 + 4 + 5)											
Totale quote vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (6) = (A) - (1)											
Totale quote vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (7) = (2) - (1)											
Totale quote vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (8) = (3) - (1)											
Totale quote vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (9) = (4) - (1)											
Totale quote vincolate da altri al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (10) = (5) - (1)											
Totale quote vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (11) = (6) + (7) + (8) + (9) + (10)											

(*) Alboletto allegato al bilancio di previsione. Tabella delle quote vincolate nel risultato di amministrazione pregiunto. (1) - Risorse vincolate da legge. (2) - Risorse vincolate da trasferimenti. (3) - Risorse vincolate da finanziamenti. (4) - Risorse vincolate dall'ente. (5) - Risorse vincolate da altri. (6) - Risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti. (7) - Risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti. (8) - Risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti. (9) - Risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti. (10) - Risorse vincolate da altri al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti. (11) - Totale quote vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti.

6.4. Previsioni di cassa

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati (per l'anno 2023 la situazione si riferisce alla data del 21 novembre):

Situazione di cassa	2021	2022	2023
Disponibilità:	€ 18.219.433,50	€21.404.620,79	€ 21.766.968,49
di cui cassa vincolata	€ 3.025.651,41	€ 2.944.796,28	€ 2.943.743,32
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente può determinare l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione vengono versate periodicamente presso il conto di tesoreria dell'Ente. In proposito, l'Organo di Revisione ha più volte raccomandato il rispetto dei termini previsti dalla normativa e dai regolamenti;

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa siano compatibili con gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- vadano costantemente monitorate le previsioni della riscossione di entrate al fine di evitare sovrastime con il conseguente rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si

genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

L'Ente non ha conseguito proventi derivanti dalle alienazioni patrimoniali, anche derivanti da azioni o piani di razionalizzazione.

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Ente non ha effettuato operazioni di rinegoziazione di mutui e prestiti.

6.7. Nota integrativa

L'Organo di revisione ha verificato che la nota integrativa allegata al bilancio di previsione riporta le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1.

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2024-2026, alla luce della manovra disposta dall'Ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

7.1.1. Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF.

Il gettito stimato per addizionale comunale all'IRPEF è il seguente:

Esercizio 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
1.800.000,00	1.800.000,00	1.800.000,00	1.800.000,00
0,00	0,00	0,00	0,00

IMU

L'Ente ha approvato le nuove aliquote IMU. Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente e tiene conto dell'integrale esenzione dei beni-merce ai sensi del comma 751:

Esercizio 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
5.230.000,00	5.310.000,00	5.310.000,00	5.310.000,00
0,00	0,00	0,00	0,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
TARI	€ 7.798.430,95	€ 7.800.000,00	€ 7.800.000,00	€ 7.800.000,00
FCDE		€ 3.505.691,83	€ 3.121.648,83	€ 3.121.648,83
Percentuale Fondo (%)		44,94	40,02	40,02

La TARI è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha approvato il Piano Economico Finanziario 2024-2026 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

La disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale (deliberazione n. 55 dell'11 dicembre 2023);

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, l'Ente ha istituito i seguenti tributi:

	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Imposta di Soggiorno	€ 760.000,00	€ 950.000,00	€ 850.000,00	€ 850.000,00

L'Ente, avendo istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, ha previsto che il relativo gettito sia destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (rif. art. 4 D.lgs. n.23/2011).

I soggetti gestori che, ai sensi dell'art.4 comma 1 ter del D.lgs. n.23/2011, sono i responsabili del pagamento dell'imposta, riversano l'imposta di soggiorno nella cassa comunale con periodicità trimestrale.

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

Titolo 1 - recupero evasione	Assestato 2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
		Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€150.000,00	€150.000,00	€	€ 0,00		€ 0,00	
Recupero evasione TASI							
Recupero evasione TARI	€422.000,00	€250.000,00	€	€ 0,00		€ 0,00	
Recupero evasione Imposta di soggiorno							
Recupero evasione imposta di pubblicità							

7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 520.000,00	€ 520.000,00	€ 520.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
TOTALE SANZIONI	€ 520.000,00	€ 520.000,00	€ 520.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 4.120,00	€ 4.120,00	€ 4.120,00
Percentuale fondo (%)	0,79%	0,79%	0,79%

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 260.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 0,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 207 in data 08/11/2023, l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE):

- di euro 255.880,00 agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter;
- di euro 260.000,00 (pari al 50% dei proventi) agli interventi di cui all'art. 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 53.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 210.000,00
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 50.000,00.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della strada per gli esercizi precedenti.

7.1.4 Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

Proventi dei beni	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni di locazione beni confiscati	9.730,00	9.730,00	9.730,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	248.000,00	248.000,00	248.000,00
Fitti Terreni ex OORR.	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Fitti beni patrimoniali disponibile parco del bambino	1.830,00	1.830,00	1.830,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	265.560,00	265.560,00	265.560,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

7.1.4. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

Il dettaglio delle previsioni di proventi dei servizi dell'Ente e dei servizi a domanda individuale è il seguente:

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)				
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€2.805.672,86	€2.507.063,09	€2.480.342,58	€2.357.790,11
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 26.783,20	€ 95.767,76	€ 95.767,76	€ 95.767,76
Percentuale fondo (%)	0,95%	3,82%	3,86%	4,06%

L'organo esecutivo con deliberazione n. 183 del 09/11/2023, n. 209 e n. 213 del 16/11/2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale.

7.1.5. Canone unico patrimoniale

Il dettaglio delle previsioni dei proventi derivanti dal Canone Unico Patrimoniale è il seguente:

Titolo 3	Assestato 2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
		Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€417.401,50	€417.401,50	€26.171,07	€417.401,50	€26.171,07	€417.401,50	€26.171,07

7.1.6. Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2022 (rendiconto)	€ 265.406,90	€ 100.000,00	€ 165.406,90
2023 (assestato o rendiconto)	€ 337.515,59		€ 337.515,59
2024	€ 187.428,00		€ 187.428,00
2025	€ 187.428,00		€ 187.428,00
2026	€ 187.428,00		€ 187.428,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente rispetta i vincoli di destinazione previsti dalla Legge n. 232/2016 art.1 comma 460 e smi e dalle successive norme derogatorie.

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

Le previsioni degli esercizi 2024-2026 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2023 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	6.311.455,14	6.305.847,00	6.360.647,00	6.330.647,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	476.927,07	516.000,00	513.600,00	523.600,00
103	Acquisto di beni e servizi	19.026.054,63	15.966.386,26	15.583.136,46	15.366.136,46
104	Trasferimenti correnti	1.435.296,63	1.375.589,05	1.370.589,05	1.370.589,05
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	162.989,78	149.538,02	135.818,28	122.185,03
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	37.143,49	32.000,00	31.630,32	33.284,50
110	Altre spese correnti	5.260.489,11	4.386.157,10	4.001.906,68	4.117.906,68
	Totale	32.710.355,85	28.731.517,43	27.997.327,79	27.864.348,72

7.2.1 Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale è contenuto entro i limiti del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2 del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Ente, laddove ne ricorrano i presupposti, ha previsto incrementi della spesa di personale nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5 del decreto 17 marzo 2020 del Ministro per la Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e con il Ministro dell'Interno, attuativo dell'art. 33, co. 2 del d.l. 34/2020).

In tale caso, l'Organo di revisione ha effettuato l'asseverazione dell'equilibrio pluriennale di bilancio tenuto conto delle indicazioni espresse dalla Corte dei conti, sezioni Riunite in sede giurisdizionale, sentenza 7/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 6.379.236,18 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026, tiene conto di quanto indicato nel DUP ed è coerente:

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 8.900.550,14, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali),
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 129.947,95.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa di personale tiene conto degli effetti prodotti dal rinnovo del CCNL 2019-2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto la pianificazione del fabbisogno del personale 2024-2026 in maniera coerente ai progetti del PNRR, con oneri a carico del bilancio comunale..

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha in servizio personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.L. 152/2021.

7.2.2 Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 ed articolo 3, comma 56, della legge n. 244/2007, come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008)

In bilancio non è prevista alcuna spesa per incarichi di collaborazione autonoma.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL non è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112.

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 5.231.592,45
- per il 2025 ad euro 45.007.324,19
- per il 2026 ad euro 1.715.000,00;

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 150.000,00 Euro sono state inserite nel programma triennale dei lavori pubblici.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2024 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 150.000,00 Euro non corrisponde con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione è allegato un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento, che si riepiloga successivamente:

PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2024/2026				
QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA				
<i>(scheda A - Art. 3 Decreto n. 14 del 16/01/2018)</i>				
Tipologia risorse	Arco temporale di validità del programma			
	Disponibilità finanziaria			Importo totale
	Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	
Risorse derivanti da entrate aventi destinazione vincolata per legge	11.561.277,90	24.662.324,19	1.200.000,00	37.423.602,09
Risorse derivanti da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	0,00	0,00	0,00	0,00

Risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	1.558.212,30	20.000.000,00	0,00	21.558.212,30
Stanziamenti di bilancio	0,00	0,00	170.000,00	170.000,00
Finanziamenti ai sensi dell'art. 3 del DL 310/1990 convertito dalla L. 403/1990	0,00	0,00	0,00	0,00
Risorse derivanti da trasferimento di immobile ex art. 191 D. lgs 50/2016	0,00	0,00	0,00	0,00
Altra tipologia	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	13.119.490,20	44.662.324,19	1.370.000,00	59.151.814,39

Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2024-2026 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

Investimenti senza esborsi finanziari	2024	2025	2026
Opere a scomputo di permesso di costruire	€ -	€ -	€ -
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	€ -	€ -	€ -
Permute	€ -	€ -	€ -
Project financing (Riqualifica e completamento campo sportivo Fossa di Valle)	€ -	€ 20.000.000,00	€ -
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.lgs. 50/2016	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ -	€ 20.000.000,00	€ -

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. Fondo di riserva di competenza

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macro aggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2024 – euro120.000,00 pari allo 0,41% delle spese correnti;

anno 2025 – euro110.000,00 pari allo 0,39% delle spese correnti;

anno 2026 – euro110.000,00 pari allo 0,39% delle spese correnti;

e rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 106.000,00

- la consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:

- euro 3.505.691,83 per l'anno 2024;
- euro 3.121.648,83 per l'anno 2025;
- euro 3.121.648,83 per l'anno 2026;

gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, corrispondono con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Ente ha utilizzato il metodo della media semplice della percentuale degli incassi sugli accertamenti registrati negli ultimi cinque anni.

L'Ente ai fini del calcolo della media non si è avvalso, nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

Con verbale n. 77 del 5/12/2023, l'Organo di Revisione ha richiesto al Responsabile del Settore Finanziario una sintetica relazione istruttoria circa lo stato di accertamento e riscossione dei tributi comunali, anche con riferimento ai dati di recupero da evasione, con l'indicazione della capacità di riscossione e del FCDE accantonato. Ciò al fine di meglio valutare la congruità del FCDE.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2024-2026 risulta come dai seguenti prospetti:

Missione 20, Programma 2	2024	2025	2026
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	3.505.691,83	3.121.648,83	3.121.648,83

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione:

- in merito allo stanziamento del fondo rischi contenzioso, ha richiesto ai responsabili dei rispettivi settori una dettagliata relazione sui contenziosi in essere con evidenza delle possibilità di successo o soccombenza per l'Ente al fine di valutare la congruità dello stanziamento al fondo contenzioso.

L'Ente non ha provveduto a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

Nella missione 20, programma 3, sono previsti i seguenti accantonamenti:

Missione 20, programma 3	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	30.000,00		30.000,00		30.000,00	
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato	4.232,11		4.232,11		4.232,11	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	118.345,00		118.345,00		118.345,00	
Altri.....						

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente rispetta i criteri previsti dalla norma, e pertanto non è soggetto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente:

- ha effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- ha effettuato le attività organizzative necessarie per garantire il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

9. INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione risultano soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento rispetta le condizioni poste dall'art. 203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che le programmate operazioni di investimento sono

accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2).

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	4.512.194,71	4.131.452,28	3.740.289,25	3.361.448,79	2.990.391,77
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	380.742,43	391.163,03	378.840,46	371.057,02	355.666,65
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	4.131.452,28	3.740.289,25	3.361.488,79	2.990.391,77	2.634.725,12
Sospensione mutui da normativa emergenziale	0	0	0	0	0

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2024, 2025 e 2026 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	95.152,47	84.731,87	73.863,10	62.781,04	52.086,01
Quota capitale	380.742,43	391.1623,03	378.840,46	371.057,02	355.666,65
Totale fine anno	475.894,90	475.894,90	452.703,56	433.838,06	407.752,66

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	95.152,47	84.731,87	73.863,10	62.781,04	52.086,01
entrate correnti	27.633.526,95	26.389.967,48	29.539.126,21	28.689.990,81	28.544.315,00
% su entrate correnti	0,34%	0,32%	0,25%	0,22%	0,18%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale avanzo di amministrazione per la quota vincolata proveniente da indebitamento non è stato applicato al bilancio per la copertura di spesa di investimento.

10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione da atto che alcuni organismi partecipati non hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2022.

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente detiene le seguenti partecipazioni:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
ASPIDE	4850981210	5. Società partecipata	SI	100	
INTERSERVIZI	3264211214	5. Società partecipata	NO	51	I. Irrilevanza
ASMNET	5166621218	5. Società partecipata	NO	1,21	
TESS	7515220635	5. Società partecipata	NO	0,16	I. Irrilevanza
ATO CAMPANIA 3	2426870412	3. Ente strumentale partecipato	SI	1,69	I. Irrilevanza

In particolare, per le seguenti società di capitale:

- 1) ASMENET soc. consortile a r.l.: ha approvato il bilancio al 31/12/2022 da cui non risultano perdite;
- 2) Interservizi spa in liquidazione: ha approvato di recente i bilanci per gli esercizi 2018-2019-2020-2021-2022. Dal Bilancio al 31/12/2022 emerge una perdita di € 52.391,00 e perdite pregresse per € 2.557.308,00. L'Ente non ha effettuato accantonamenti per copertura perdite;
- 3) TESS Costa del Vesuvio spa in liquidazione: ultimo bilancio approvato e trasmesso all'Ente è quello al 31/12/2021 da cui risulta una perdita d'esercizio di € 758.078 e perdite pregresse per complessivi € 9.831.318. L'Ente non ha effettuato accantonamenti per copertura perdite;

Per i seguenti organismi diversi dalle società di capitale:

- 1) ATO 3 Campania: l'ultimo consuntivo approvato è relativo all'anno 2021. Dall'esame degli atti non risultano situazioni tali da richiedere accantonamenti;
- 2) ASPIDE Azienda speciale in liquidazione: l'ultimo bilancio approvato è quello

dell'esercizio al 31/12/2011. Dal 2012 ad oggi non sono stati approvati i bilanci, fatte salve le situazioni contabili trasmesse al Comune per l'inserimento nei bilanci consolidati. Dall'ultima situazione al 31/12/2021 emergono perdite portate a nuovo per € 1.492.850,01 e un utile provvisorio d'esercizio di € 6.537,88.

L'Ente ha accantonato al Fondo copertura società partecipate la somma di € 726.818,04.

Alla luce di quanto sopra riportato, l'Organo di Revisione ritiene che l'accantonamento presente in bilancio per la copertura delle perdite degli organismi partecipati, non sia adeguato. Pertanto, raccomanda l'Ente di integrare il fondo accantonato.

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente non prevede di sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, rilasciare garanzie a favore degli organismi partecipate.

L'Organo di revisione, con verbale n. 77 del 5/12/2023, ha invitato l'Ente a predisporre la relazione di verifica sull'andamento dei servizi pubblici di rilevanza economica di cui all'art.14 D.lgs. 201/2022.

Garanzie rilasciate

L'Ente non ha rilasciato garanzia a favore degli organismi partecipati.

11. PNRR

L'Organo di revisione ritiene che l'Ente sia dotato di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, anche mediante modifiche ai regolamenti interni.

L'Organo di revisione prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere come di seguito riepilogati:

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i seguenti progetti l'Ente ha ricevuto le seguenti anticipazioni per complessivi € 1.340.329,06.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico.

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto delle regole contabili previste per i fondi del PNRR così come richiamate dalla FAQ 48 di Arconet anche con riferimento alle somme messe a disposizione dal Decreto Opere Indifferibili.

L'Ente non ha imputato a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale.

13. CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni, i rilievi e le osservazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere di regolarità tecnica e contabile espresso in data 21/11/2023 dal responsabile del servizio finanziario dott. Salvatore Petirro;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa;

L'Organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati.

Firmato digitalmente da:
Angelo Pagano
L'organo di revisione Data: 15/12/2023 09:40:35
Dott. Pagano Angelo _____

Firmato digitalmente da:
Angela Lusi
Dott.ssa Angela Lusi Data: 14/12/2023 20:16:51

Firmato digitalmente da: Giuseppe Serpico
Dott. Giuseppe Serpico Data: 14/12/2023 19:50:58



**CITTÀ DI
POMPEI**
PATRIMONIO DELL'UMANITÀ



III Commissione Consiliare Permanente

(Finanze – Bilancio e Programmazione Economica – Attività Produttive e Sviluppo Economico –
Attività Promozionali – Fiere e Mercati.)

Ai Capigruppo Consiliari:

Di Casola Domenico
Estatico Mario
Marra Raffaele
Piedepalumbo Giuseppa Maria
Robetti Alberto
Scala Raffaele

Al Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Angelo Pagano

Ai componenti della III Commissione Consiliare Permanente:

Veglia Marino
Scala Raffaele
Malafrente Massimo
Di Casola Domenico
Estatico Mario

NOTIFICA A MEZZO PEC

Al Sindaco

Carmine Lo Sapio

Al Presidente del Consiglio Comunale

Giuseppe La Marca

Al Segretario Generale

Dott. Vittorio Martino

Sedi

Oggetto: Trasmissione verbale della III Commissione Consiliare Permanente del 18/12/2023.

Si trasmette in allegato copia del verbale della III Commissione Consiliare Permanente, relativo alla seduta tenutasi in data 18.12.2023, così come previsto dall'art. 29 del vigente regolamento per il funzionamento del Consiglio Comunale.

Pompei, 18 dicembre 2023

Il segretario verbalizzante

Carmine Brizio



**CITTÀ DI
POMPEI**
PATRIMONIO DELL'UMANITÀ



Verbale III Commissione Consiliare Permanente
(Finanze – Bilancio e Programmazione Economica – Attività Produttive e Sviluppo
Economico – Attività Promozionali – Fiere e Mercati.)

Riunione 18 dicembre 2023

In data 18 dicembre 2023 alle ore 16:30, presso la Casa Comunale, a seguito di convocazione prot. n. 67728 del 15.12.2023, regolarmente notificata via pec, si doveva tenere la riunione della III Commissione Consiliare Permanente, per discutere i seguenti argomenti:

- 1) Ratifica deliberazione della Giunta Comunale n. 198 del 26 ottobre 2023 “Bilancio di previsione 2023/2025 – variazione n. 5”;
- 2) Ratifica deliberazione della Giunta Comunale n. 230 del 28 novembre 2023 “Bilancio di previsione 2023/2025 – variazione n. 6”;
- 3) Bilancio di previsione 2024 – 2026 – Approvazione;
- 4) Riconoscimento del debito fuori bilancio n. 15/2023 – approvazione schema atto di transazione con la Interservizi S.p.a. in liquidazione;
- 5) Riconoscimento debito fuori bilancio n. 17/2023 – III Settore Servizio Contenzioso – regolarizzazione carte contabili 2023;
- 6) Riconoscimento debito fuori bilancio n. 18/2023 derivante da sentenze di condanna e spese di registrazione di competenza del III Settore;
- 7) Approvazione Piano di revisione delle partecipazioni societarie detenute al 31/12/2023.

Sono presenti alla riunione i signori Consiglieri:
Veglia Marino (Presidente), Di Casola Domenico.

Sono presenti alla riunione il Dott. Salvatore Petirro, Dirigente del III Settore Servizi Sociali, Contenzioso, Affari Finanziari e la Sig.ra Leondina Donnarumma, E.Q. del medesimo settore.

Svolge la funzione di segretario verbalizzante l'istruttore Carmine Brizio.

Il Presidente, dopo aver atteso 30 minuti, visto il non raggiungimento del numero legale di partecipanti, rinvia la seduta a data da destinarsi.

La seduta si chiude quindi alle ore 17:00.
Il presente verbale viene letto, firmato e sottoscritto.

Il segretario verbalizzante
Carmine Brizio
Carmine Brizio

Il Presidente della III Commissione Consiliare Permanente
Marino Veglia
Marino Veglia



**CITTÀ DI
POMPEI**
PATRIMONIO DELL'UMANITÀ



III COMMISSIONE CONSILIARE

PRESENZA RIUNIONE DEL 18/12/2023

Sono presenti alla riunione i CONSIGLIERI COMUNALI:

COMPONENTE		PRESENTE	FIRMA
MARINO VEGLIA	PRESIDENTE	Si	
RAFFAELE SCALA	COMPONENTE	NO	
MASSIMO MALAFRONTE	COMPONENTE	No	
DOMENICO DI CASOLA	COMPONENTE	Si	
MARIO ESTATICO	COMPONENTE	NO	

Il segretario verbalizzante

Carmine Brizio



CITTÀ DI
POMPEI
PATRIMONIO DELL'UMANITÀ



UFFICIO DI PRESIDENZA DEL CONSIGLIO COMUNALE

Al Sindaco
Carmine Lo Sapio

p.c. Ai Capigruppo Consiliari
A tutti i Consiglieri Comunali

Al Segretario Generale
LL.SS.

Oggetto: Trasmissione copia del verbale di riunione della Conferenza dei Capigruppo del giorno 22.12.2023.

Si trasmette in allegato copia del verbale di riunione della Conferenza dei Capigruppo Consiliari, tenutasi in data venerdì 22 dicembre 2023.

Pompei, 22/12/2023

Il segretario verbalizzante
Carmine Brizio
Carmine Brizio



**CITTÀ DI
POMPEI**
PATRIMONIO DELL'UMANITÀ



PRESIDENZA DEL CONSIGLIO COMUNALE

Conferenza dei Capigruppo Consiliari

Verbale di riunione del 22 dicembre 2023

In data 22 dicembre 2023 alle ore 12:45, presso la Casa Comunale, a seguito di convocazione prot. n. 68125 del 18.12.2023 e successiva integrazione prot. n. 68376 del 18.12.2023, regolarmente notificate via pec, si è tenuta la riunione della Conferenza dei Capigruppo, per discutere i seguenti argomenti:

- 1) Proposta deliberazione di Consiglio Comunale avente ad oggetto:
"Approvazione verbali seduta precedente";
- 2) Proposta deliberazione di Consiglio Comunale avente ad oggetto:
"Ratifica deliberazione della Giunta Comunale n. 198 del 26 ottobre 2023 "Bilancio di previsione 2023/2025 – variazione n. 5";
- 3) Proposta deliberazione di Consiglio Comunale avente ad oggetto:
"Riconoscimento del debito fuori bilancio n. 15/2023 – approvazione schema atto di transazione con la Interservizi S.p.a. in liquidazione";
- 4) Proposta deliberazione di Consiglio Comunale avente ad oggetto:
"Riconoscimento debito fuori bilancio n. 17/2023 – III Settore Servizio Contenzioso – regolarizzazione carte contabili 2023";
- 5) Proposta deliberazione di Consiglio Comunale avente ad oggetto:
"Riconoscimento debito fuori bilancio n. 18/2023 derivante da sentenze di condanna e spese di registrazione di competenza del III Settore";
- 6) Proposta deliberazione di Consiglio Comunale avente ad oggetto:
"Approvazione Piano di revisione delle partecipazioni societarie detenute al 31/12/2023";
- 7) Proposta deliberazione di Consiglio Comunale avente ad oggetto:
"Ratifica deliberazione della Giunta Comunale n. 230 del 28 novembre 2023 "Bilancio di previsione 2023/2025 – variazione n. 6";
- 8) Proposta deliberazione di Consiglio Comunale avente ad oggetto:
"Bilancio di previsione 2024 – 2026 – Approvazione";
- 9) Proposta deliberazione di Consiglio Comunale avente ad oggetto:
"Rilascio autorizzazione a procedere al frazionamento delle p.lle catastali 1203, 1204 e 1205, del foglio 13, come da confine attuale tra la proprietà privata e la III trav. Di Via Astolelle, con successivo nuovo atto di cessione di suolo, in compensazione

reciproca tra l'Ente e la "Casciello Bernardo srl", (rif. atto di cessione di suolo rep. N. 3087 del 11.09.1987)";

- 10) Proposta deliberazione di Consiglio Comunale avente ad oggetto:
"Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) – Missione 4 Componente 1 Investimento 1.3 "Piani Urbani per le infrastrutture per lo sport nelle scuole" – Lavori per l'intervento di Riqualificazione del bene confiscato sito in via Ponte Izzo – Parco Urbano "Il Giardino PerBene" – Approvazione Progetto Definitivo e contestuale adozione di variante semplificata al Regolamento Urbanistico ai sensi dell'art. 19 del D.P.R. N. 327/01 – CUP: J67D22000000006".

Sono presenti alla riunione i Signori:

Giuseppe La Marca (Presidente), Domenico Di Casola, Mario Estatico, Giuseppa Maria Piedepalumbo, Raffaele Scala.

Svolge la funzione di segretario verbalizzante l'istruttore Carmine Brizio.

Sono presenti alla riunione il Dott. Salvatore Petirro, Dirigente del III Settore Servizi Sociali, Contenzioso, Affari Finanziari e la Sig.ra Leondina Donnarumma, E.Q. del medesimo settore.

Il Presidente, dopo aver salutato i componenti della Conferenza dei Capigruppo, introduce i punti all'ordine del giorno, consegnando ai Capigruppo le bozze di delibera.

I Capigruppo prendono visione delle bozze di delibera discutendo sui contenuti dei punti all'ordine del giorno.

Il Presidente passa la parola alla Sig.ra Leondina Donnarumma, per illustrare i punti che si riferiscono a contenuti afferenti al settore finanziario. La Sig.ra Leondina Donnarumma si sofferma a discutere in particolare sul punto n. 8, riguardante il bilancio di previsione 2024/2026, elencando i vari capitoli previsti sia in entrata che in uscita. I capigruppo discutono sui capitoli previsti chiedendo chiarimenti in merito, e la Sig.ra Leondina Donnarumma provvede a fornire tutti i chiarimenti del caso. La consigliera Giuseppa Maria Piedepalumbo chiede di verificare se all'interno del bilancio è presente un capitolo di spesa che riguardi l'istruzione. Il capogruppo Domenico Di Casola evidenzia che si è appreso che trattasi di un bilancio tecnico in continuità con il precedente anno e che la maggioranza si riserva attraverso l'istituto delle variazioni di bilancio di fornire l'indirizzo politico sulle uscite adeguandole di volta in volta in base alle esigenze. Il capogruppo Domenico Di Casola dichiara che preso atto di ciò si riserva di esprimere le proprie valutazioni in base alle proposte di variazione che saranno poste all'approvazione del Consiglio Comunale. Successivamente ci si sofferma sul punto n. 3, riguardante la questione di Interservizi S.p.a., per cui il Dott. Salvatore Petirro e la Sig.ra Leondina Donnarumma provvedono a spiegare dettagliatamente tutti i contenuti della proposta. Il capogruppo Domenico Di Casola chiede chiarimenti al Dott. Salvatore Petirro sul contributo di circa 70000 euro a Metropolis per l'acquisto dei libri sulla figura di Bartolo Longo e il Dirigente risponde che le copie del libro sulla figura di Bartolo Longo sono in deposito presso il Museo Temporaneo d'Impresa e sono a disposizione dell'amministrazione per gli usi che riterrà opportuno indicare agli uffici.

Il capogruppo Domenico Di Casola chiede che per il prossimo Consiglio Comunale venga disposta la diretta streaming dei lavori consiliari al fine di consentire ai cittadini di poter vedere lo svolgimento dei lavori e di come operano i suoi rappresentanti. Il capogruppo Domenico Di Casola chiede altresì che la stampa presente in aula venga sempre autorizzata alla ripresa dei lavori consiliari, ritenendo grave l'impedimento alla ripresa nell'ultimo Consiglio Comunale, così come già capitato diversi mesi fa con il giornalista in aula dell'emittente Videonola e si auspica che tutti i consiglieri comunali, indipendentemente dal regolamento siano favorevoli alle riprese per favorire una partecipazione democratica ai

lavori consiliari e in mancanza si riserva qualsiasi azione di protesta, finanche quella di non partecipare ai lavori consiliari.

In merito alla richiesta del capogruppo Domenico Di Casola inerenti le riprese in Consiglio Comunale il Presidente precisa che inizierà le consultazioni attraverso riunioni con i consiglieri comunali per poi dare una eventuale autorizzazione alle riprese.

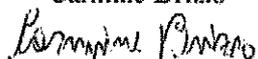
Dopo una breve discussione sui punti rimasti, la Conferenza dei Capigruppo esprime parere favorevole alle proposte.

La Conferenza dei Capigruppo prende atto delle proposte di deliberazione per il Consiglio Comunale.

Esauriti i punti all'ordine del giorno, la seduta si chiude alle ore 13:40.
Il presente verbale viene letto, firmato e sottoscritto.

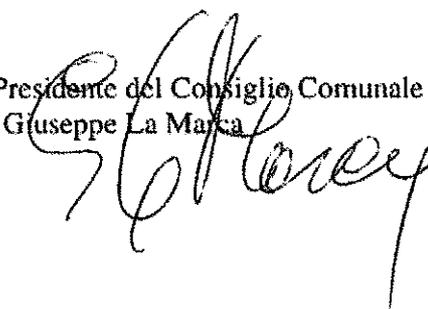
Il segretario verbalizzante

Carmine Brizio



Il Presidente del Consiglio Comunale

Giuseppe La Marca





**CITTÀ DI
POMPEI**
PATRIMONIO DELL'UMANITÀ



Presidenza del Consiglio Comunale

CONFERENZA DEI CAPIGRUPPO CONSILIARI

PRESENZA RIUNIONE DEL 22/12/2023

Sono presenti alla riunione i CAPIGRUPPO:

COMPONENTE		PRESENTE	FIRMA
LA MARCA GIUSEPPE	PRESIDENTE	Si	<i>[Handwritten signature]</i>
DI CASOLA DOMENICO	COMPONENTE	Si	<i>[Handwritten signature]</i>
ESTATICO MARIO	COMPONENTE	Si	<i>[Handwritten signature]</i>
MARRA RAFFAELE	COMPONENTE	NO	
PIEDEPALUMBO GIUSEPPA MARIA	COMPONENTE	SI	<i>[Handwritten signature]</i>
ROBETTI ALBERTO	COMPONENTE	NO	
SCALA RAFFAELE	COMPONENTE	SI	<i>[Handwritten signature]</i>

Il segretario verbalizzante

Carmine Brizio

[Handwritten signature]

PUNTO N. 8 ALL'ORDINE DEL GIORNO:
"BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 – APPROVAZIONE."

CONSIGLIERE VEGLIA: Sempre perché purtroppo le delibere non sono arrivate, chiediamo una relazione nel merito perché parliamo del bilancio.

DIRIGENTE PETIRRO: Ovviamente è un bilancio tecnico che va in continuità con le annualità precedenti che è in perfetta corrispondenza con il DUP concordato con l'Amministrazione per i punti salenti nell'ambito del programma che porta avanti l'Amministrazione. Sulle singole voci se c'è qualche domanda, poi la dottoressa vi può dare qualche risposta perché tecnicamente ci lavorano loro sulle singole voci.

CONSIGLIERE VEGLIA: Volevo chiedere all'Amministrazione su quali azioni intende procedere, dalle infrastrutture, all'arredo urbano, al verde pubblico, ai giovani, gli eventi, le luminarie, il rifacimento delle strade, i marciapiedi, le scuole, l'istruzione, tutto quello che interessa la comunità.

CONSIGLIERE DE ANGELIS: Io vorrei intervenire dopo la relazione dei tecnici per una dichiarazione di voto.

CONSIGLIERE DI CASOLA: Prendo la parola però questo non mi esime che poi l'Amministrazione, o di chi per esso, non debba poi relazionare sul bilancio di previsione. Il bilancio di previsione è il massimo atto amministrativo di natura politica che viene approvato dal Consiglio Comunale, e l'Amministrazione e i consiglieri di maggioranza e gli assessori dovrebbero catapultarsi nel prenotarsi nel prendere la parola per dire che cosa di bello si vuole fare con il bilancio di previsione, che cosa l'Amministrazione prevede di fare perché venire solo appostando delle cifre si dà un indirizzo politico all'anno prossimo. Ma la commissione bilancio è da un anno che non si riesce a riunire per mancanza del numero legale, e non mi piace parlare dei consiglieri che non partecipano più alla commissione bilancio. Purtroppo, l'assenza dei consiglieri nella commissione bilancio hanno impedito alla commissione bilancio di lavorare come stava facendo in materia di parcheggi su cui purtroppo si è avuta la gara d'appalto e il contratto per l'assegnazione che abbiamo visto, ed è sotto gli occhi di tutti di come la commissione stava lavorando per arrivare a un prodotto finale di livello superiore e diverso. L'assenza ha impedito questo tipo di lavoro, io non amo fare i nomi degli assenti perché non amo fare polemica, perché non potendosi riunire la commissione bilancio perché quando viene convocato si deve solo prendere atto che non c'è il numero legale, non si riescono a sviscerare le singole voci e le singole proposte, perché è lì che c'è il vero approfondimento e non qui dove l'atto è già finito e formato, e quindi ognuno viene ad alzare la mano e votare. Quindi, chi non può più partecipare alla commissione bilancio lo può anche comunicare al Presidente in modo che si proceda alla sostituzione dei commissari, perché la materia di controllo sul bilancio è la massima attività, e se il consigliere non svolge questo ruolo di controllo allora i consiglieri comunali possono starsene anche a casa, e non venire qui solo per alzare la mano, possiamo anche delegare le sedie, si alzano le sedie e va bene lo stesso. Però in conferenza dei capigruppo, avendo la disponibilità del dirigente sempre presente e anche della signora Leondina sempre disponibile, e a loro va un applauso per la loro disponibilità e presenza, e noi abbiamo appreso, in occasione della conferenza dei capigruppo, che si tratta di un bilancio tecnico in continuità con il precedente anno, e che la maggioranza si riserva, attraverso l'istituto delle variazioni di bilancio, di fornire l'indirizzo politico sulle uscite adeguandolo di volta in volta in base alle esigenze. Questo è quello che è emerso nella conferenza dei capigruppo, si è parlato di varie voci ma non c'è stato l'approfondimento che doveva esserci in commissione bilancio. Per me la maggioranza, un'Amministrazione, che si presenta oggi in Consiglio Comunale con un bilancio tecnico è la sconfitta della politica a Pompei dal mio punto di vista perché una maggioranza che si rispetti deve dare la sua impronta nel bilancio di previsione che poi, nel corso dell'anno, c'è un'esigenza e c'è una novità allora c'è l'istituto della variazione di bilancio, ma già dire ai tecnici di scrivere qualcosa in continuità con quello degli anni precedenti e poi vediamo, di volta in volta, con le singole variazioni di bilancio, significa che c'è carenza di programmazione. Negli ultimi

anni abbiamo visto gli esiti delle variazioni di bilancio perché gran parte, se non la totalità, ma il 99% delle variazioni di bilancio sono state sempre variazioni di spesa che per me non hanno prodotto ricchezza nella città di Pompei. Migliaia di euro che sono già stati spesi per gli eventi, premesso che non sono contrario agli eventi, non sono contrario alla realizzazione di opere pubbliche, giusto per precisare, per le opere pubbliche sono per farle bene e non arrangiate. Gli eventi sono utili nella nostra città se c'è adeguata programmazione. Per esempio, a Natale non abbiamo avuto il cartellone di Natale con ampio anticipo rispetto al Natale, è passato Natale e ancora non si sa nulla di particolare. Oggi noi già dovremmo avere il cartellone di agosto, e parlando con gli operatori turistici, tutti gli eventi che sono stati organizzati in estate non sono serviti a nulla perché uno che programma le proprie vacanze lo fa mesi prima, e un evento pubblicizzato 10/20 giorni prima non produce turismo. Tutte quelle cose che uno rivendica, i numeri che oggi abbiamo li avevamo anche prima del covid, e per la crisi internazionale l'Italia è uno dei pochi paesi visitabili. Come si stanno spendendo i soldi non stiamo producendo cultura, se Giffoni avesse speso 50 anni fa, quando è nata Giffoni, miliardi delle vecchie lire in cantanti, oggi Giffone continuerebbe ad essere un deserto. Giffoni è diventata un luogo di cultura mondiale, nonostante che non si chiama Pompei, perché hanno speso i soldi nella cultura nel modo giusto facendo crescere la città. Qui si stanno sperperando i soldi, tutti possono chiamare i cantanti, e non c'è bisogno di un'Amministrazione. Questa non è cultura, questo è solo spreco di risorse pubbliche che vengono tolte ai giovani, ai cittadini, al mondo del lavoro e al mondo delle imprese. L'abbiamo visto anche con il concerto di Natale per Odessa, poi ne parleremo alla fine, ma anche questo può essere il momento, come si può spendere in un evento di una serata 230 mila euro, e poi si ha anche il coraggio di chiamarlo beneficenza quando si danno 4 spiccioli a Odessa. Questo è gravissimo, si chiamano artisti sconosciuti dall'America e si fa pubblicizzare l'evento sul sito del comune da un'artista napoletana, che è l'unico che è venuto gratis ed è l'unico che va ringraziato. E bisognerebbe parlare di tante cose e di quante spese inutili. C'è mancanza di programmazione, non c'è attenzione verso le periferie della città di Pompei, si parla di voce vincolata, e le entrate che vengono dalla tassa di soggiorno sono entrate della città di Pompei, e l'accoglienza è anche l'arredo urbano ed è anche rendere le periferie accoglienti. Se entrano milioni di euro in determinate voci e c'è in delibera di Consiglio Comunale che non consente di aiutare dove c'è bisogno, si può anche modificare quella delibera di Consiglio Comunale. E questo lo dico adesso per l'anno prossimo, e quindi non voglio che si dica che poi c'è la delibera che dice che i soldi si possono spendere solo per questo. Tutto è modificabile, quello che deriva dagli atti deliberativi vostri, quindi non voglio scuse, bisogna avere il coraggio di dire che non me ne frega dei cittadini ma si vogliono fare solo le feste. Bisogna avere il coraggio di dire queste cose, ma noi siamo per altre priorità a partire dai giovani e dalla vera cultura che fa crescere la città.

SINDACO: Volevo solo chiedere che se serve sapere le cifre, allora c'è il tecnico perché non è una cosa che devo fare io.

CONSIGLIERE VEGLIA: Quest'anno, il Sindaco e la sua Amministrazione, sui giovani, per esempio, quanto ha intenzione di spendere. Sulle scuole quanto vuole spendere, io voglio sapere perché il mio può essere anche un voto favorevole.

SINDACO: La prima cosa che volevo sottolineare è che il governo della città siamo noi perché abbiamo la responsabilità che i cittadini ci hanno dato, e quindi siamo noi a governare la città, e quindi le scelte le facciamo noi e ci assumiamo tutta la responsabilità rispetto alle scelte che facciamo. Non abbiamo bisogno di suggerimenti, e in particolare a questi suggerimenti vaghi che si riferiscono a cose vaghe. Noi abbiamo fatto un bilancio che i tecnici chiamano bilancio tecnico, io invece lo chiamo bilancio che fa il comune di Pompei nei termini previsti dalla legge, anche se non abbiamo tutti gli elementi per poter fare un bilancio di previsione. Allora noi diamo un indirizzo preciso, e diciamo di andare in continuità a quello che è il bilancio dell'anno precedente questo perché noi, dal primo gennaio, non andiamo in dodicesimi, per esempio se 120 mila euro li uso per aggiustare questa sala e non la posso aggiustare se mi metto a fare la cosa in dodicesimi, quindi per l'impegno di spesa non si può superare il dodicesimo. Quindi la questione nostra fondamentale è questa, diventa comunque se vogliamo una questione tecnica perché noi, una volta approvato il bilancio anche così come è, dove non abbiamo fatto le scelte sulle cifre, ma abbiamo fatto la scelta sui capitoli. Faccio l'esempio sulla questione dei giovani, è chiaro

che se noi riteniamo di dover spendere 200 mila euro per fare delle iniziative con i giovani dobbiamo fare una variazione di bilancio. È chiaro che noi a febbraio abbiamo le idee chiare, e quindi facciamo in questo modo, così come la stessa commissione l'ha fatto negli anni scorsi, ha approvato e ha dato il parere favorevole a un bilancio che era la continuità di quello precedente. Nel primo anno noi abbiamo fatto la continuità di quello precedente che non apparteneva nemmeno alla mia Amministrazione, per poi dopo aver fatto delle variazioni di bilancio perché ritenevamo di dover fare determinati investimenti. Per quanto riguarda il motore dell'economia, ma è una responsabilità nostra, di questa Amministrazione, e quindi noi riteniamo di dover fare gli investimenti su quelli che sono i vari eventi ma non chiamiamo i cantanti o gli americani o di altra nazione. Io penso che la città cresca e stia crescendo anche in modo smisurato, e non è vero quello che diceva prima il consigliere che ci stavano 4 milioni di visitatori e adesso ci sono lo stesso 4 milioni di visitatori, questo non è vero. Tra l'altro il Santuario, e questa cosa lo scrivano i giornali nazionali, ha superato Assisi e non so quale altra basilica in Italia. Svolgo un ruolo in questo governo e quindi le scelte le faccio anche io, anzi qualcuno dice che faccio io da solo le scelte. Quindi le scelte del bilancio, e credo di essere stato molto chiaro ed in particolare con il consigliere Veglia, perché nelle commissioni passate, cioè dei bilanci di previsione passate, non ha fatto altro che approvare e dare il parere favorevole a quello che stiamo facendo oggi. Quindi l'abbiamo fatto l'anno scorso, l'abbiamo fatto l'altro anno, e l'abbiamo fatto anche nel primo anno. Quindi non abbiamo fatto altro che fare la stessa cosa che abbiamo fatto negli anni scorsi, perché ci siamo trovati benissimo. È vero che abbiamo fatto 7/8 variazioni in bilancio, ma non è un peccato fare le variazioni in bilancio. Se noi diciamo che dobbiamo fare i bagni a Piazza Immacolata, non so da quante Amministrazioni li ho sentiti ma non sono mai stati fatti, noi li facciamo perché li vogliamo fare, può darsi pure che un'altra Amministrazione, così come è stato per il passato, non ha ritenuto utile fare quell'investimento, noi invece lo vogliamo fare, perché lo riteniamo necessario non solo in quella zona ma a Pompei. Questa è la relazione dell'Amministrazione, perché riteniamo di dover correre ed essere veloci in tutte le cose che facciamo.

CONSIGLIERE DI CASOLA: Sicuramente nel bilancio di previsione c'è la voce parcheggio, le entrate dal parcheggio, volevo capire una cosa, visto che è di recente assegnazione l'ultima gara di appalto, le macchinette che sono state sostituite rispetto alle precedenti, su cui noi abbiamo avuto da ridire perché le precedenti erano di proprietà del Comune, però si è fatto una gara di appalto di tre anni, si è ricomprato le macchinette che ovviamente pagano gli utenti. Le macchinette dovevano essere nuove oppure no? Chi mi può rispondere? Se non ricordo male le macchinette dovevano essere acquistate, dovevano essere nuove.

ING. FIMIANO: Le macchinette devono essere nuove, sì.

CONSIGLIERE DI CASOLA: L'ufficio tecnico ha verificato?

ING. FIMIANO: No, le hanno installate però dobbiamo fare il certificato di regolare installazione, quando predisporremo lo verificheremo.

CONSIGLIERE DI CASOLA: Quindi ad oggi non abbiamo un collaudo?

ING. FIMIANO: No.

CONSIGLIERE DI CASOLA: Nemmeno una certificazione se sono nuove o usate?

ING. FIMIANO: Devono essere nuove.

CONSIGLIERE DI CASOLA: Va bene, devono essere nuove, comunque l'ufficio non ha controllato.

CONSIGLIERE ROBETTI: La contabilità?

ING. FIMIANO: Quale contabilità?

CONSIGLIERE ROBETTI: Quella delle entrate del ticket parcheggi, come funzionano se non sono state collaudate? Se le macchinette non sono state collaudate, le entrate di queste macchinette....

ING. FIMIANO: Chiedo scusa, questo è il bilancio di previsione, quindi non c'entra.

CONSIGLIERE ROBETTI: Ingegnere, le macchinette sono aumentate, chi verifica la contabilità, le entrate di queste macchinette se non sono state collaudate?

ING. FIMIANO: Il controllo è periodico, non è giornaliero.

CONSIGLIERE VEGLIA: Voglio fare i complimenti al Sindaco, perché lei come sempre è un grande politico, come sempre si sa destreggiare, quindi voglio essere clemente sotto questo aspetto, non prendo in considerazione quello che hanno detto i tecnici, perché loro si attengono a quello che è il loro compito, però lei è come il gatto che riesce ad atterrare con le quattro zampe a terra, quindi riesce a destreggiarsi. E' la sua visione, la visione della sua maggioranza, che io personalmente con condivido, perché portando avanti un programma ogni anno si va avanti. Lei dice che noi ci rifaremo con le variazioni, ma era difficile confrontarsi prima con la sua maggioranza, con le forze politiche e mettere nero su bianco un programma, delle idee, dei progetti, non lo so, come abbiamo fatto fino all'anno scorso, quando io facevo parte della sua vera maggioranza, quando c'era ancora l'Assessore Troianiello, di quando parlavamo delle Scuole, dei giovani e di tante altre cose. Mi dispiace vedere quest'anno il Pompei Festival, che lei ha sempre così acclamato e portato avanti come una bandiera, non è finanziato. Come mai Sindaco?

SINDACO: Perché non ci sei tu. Ritorna.

CONSIGLIERE VEGLIA: Non voglio strumentalizzare la cosa, ci rifaremo nel tempo, io avevo preparato un discorso, però il Consigliere Di Casola ha accelerato un po' il tutto. Va bene.

PRESIDENTE: Il Consigliere Di Casola fa come il Sindaco, il Sindaco accelera e corre, così Di Casola.

CONSIGLIERE VEGLIA: Il Sindaco corre troppo, a volte quando si corre troppo si rischia di andare a schiantarsi.

CONSIGLIERE DE ANGELIS: Caro signor Sindaco, io non voglio farle nessun complimento, è inutile ribadire visto il vostro continuo modo di agire che questo bilancio altro non è che l'ennesima prova che lei e la sua maggioranza non avete affatto a cuore né i cittadini pompeiani, né la città di Pompei, o Bogotà come l'ho sentita denominare da alcuni giornali ultimamente. Ancora una volta soldi posizionati e pronti per spese folli ed inutili rispetto alle vere esigenze cittadini, come le Scuole che sono ancora e sempre fatiscenti, le periferie sempre degradate, la sicurezza sempre carente, oltre tutto i servizi sociali assente. A Pompei succede anche che una persona anziana allettata può morire in un letto a casa senza poter usufruire di un sussidio per la sua grave malattia, che porta i parenti a dover vendere tutto. Ricordiamolo signor Sindaco, è un diritto di ogni cittadino italiano e quindi pompeiano. Qui non siamo a Bogotà, siamo in Italia, dove ci sono sicuramente amici Medici, e ben venga, ma c'è anche chi non li ha e non ha niente, per cui non può godere della stessa opera per non perdere la dignità umana, amici Medici dove lei è pronto a sostenerli politicamente altrove. Anche se sono, la sottoscritta, espressione di una vittoria elettorale ancora una volta e sempre più convintamente non posso essere complice. Quindi mi dissocio da tutto quello che si sta raccontando di questa Amministrazione comunale, che è giunta al capolinea.

CONSIGLIERE DI CASOLA: Per dichiarazione di voto. Prendo atto del clima un po' natalizio però la situazione è seria, questo Consiglio Comunale va a votare un bilancio in bianco, è come una cambiale in bianco, sostanzialmente richiamerà una serie di variazioni di bilancio che ci saranno nel corso dell'anno, perché non ci sono state delle scelte politiche fondamentali a monte, ma si rinvia a futura memoria. E'

una cambiale in bianco che questo Consiglio Comunale va a votare. Poi vedremo nel corso dell'anno che cosa accadrà, però mi sa tanto di una maggioranza non coesa. Ricordo che in più occasioni il Sindaco ha parlato di ricatti, addirittura aveva esigenza, nell'ultima sua conferenza stampa che è stata a fine luglio, di allargare ulteriormente la sua maggioranza per evitare ricatti, mi sa proprio che bisogna ricorrere a varie variazioni di bilancio e poi capiremo chi ha maggiore peso all'interno della maggioranza. Non mi sembra il caso che l'Amministrazione di Pompei si esponga a simili azioni di ricatto, che io sul piano politico intravedo.

La minoranza è vero che nel fare le proposte le enuncia sul piano generale, noi vorremmo entrare nello specifico e creare delle occasioni di sviluppo, non solo sul piano culturale, sul piano turistico, imprenditoriale, ma aldilà di enunciare vorremmo entrare nello specifico, per entrare nello specifico occorrono dei tavoli di lavoro. Sul tavolo culturale noi siamo disposti in qualsiasi momento a fare eventi, tipo Giffoni, se siete disponibili. Abbiamo chiesto altri tavoli anche su questione di lavori pubblici importanti, su opere fondamentali, come l'EAV, non c'è mai stata data l'occasione di lavorare concretamente insieme ed entrare nello specifico, anche per prevenire futuri disastri sul piano idrogeologico, che noi prevediamo, e si stanno già verificando con l'EAV. Noi non siamo contrari, lo ripeto per l'ennesima volta, alla realizzazione di opere pubbliche, siamo per farle bene, non siamo per farle come fino ad oggi si stanno realizzando. Noi ci siamo sempre per entrare anche nello specifico, ma io per entrare nello specifico ho bisogno di interlocutori, ho bisogno che qualcuno venga in Commissione, non mi posso confrontare con le sedie vuote e quindi ribadisco il voto contrario.

PRESIDENTE: Conclusi gli interventi passiamo alla votazione per alzata di mano.

Chi è favorevole?

Presenti numero 15.

Favorevoli numero 9.

Contrari numero 5: Robetti, Di Casola, Calabrese, Veglia, De Angelis.

Astenuti numero 1: Marra.

Votiamo per l'immediata esecutività per alzata di mano.

Chi è favorevole?

Presenti numero 15.

Favorevoli numero 9.

Contrari numero 5: Robetti, Di Casola, Calabrese, Veglia, De Angelis.

Astenuti numero 1: Marra.

OGGETTO: Bilancio di Previsione 2024 – 2026 – Approvazione.

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 18/12/2023

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 18/12/2023

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

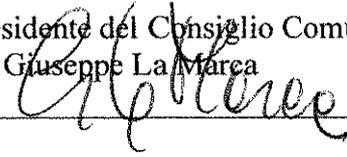
atto estraneo alla copertura finanziaria _____

Il Dirigente del Settore Affari Finanziari
dr. Salvatore PETIRRO

Li 18/12/2023

Letto, confermato e sottoscritto

Il Presidente del Consiglio Comunale
Giuseppe La Marca



Il Segretario Generale
Dott. Vittorio Martino

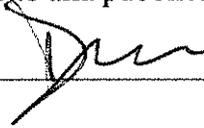


REFERTO DI PUBBLICAZIONE

Si attesta che copia della presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio comunale *on line* in data odierna e vi rimarrà per quindici giorni consecutivi.

Pompei, 12 GEN. 2024

L'addetto alla pubblicazione



Il Segretario Generale
Dott. Vittorio Martino



CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

Certifico che la presente deliberazione è stata dichiarata immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000.

Pompei, _____



Il Segretario Generale
Dott. Vittorio Martino



Certifico che la presente deliberazione è divenuta esecutiva, ai sensi dell'art. 134, comma 3, del D.Lgs. n. 267/2000, per decorrenza dei termini di legge.

Pompei, _____

Il Segretario Generale
Dott. Vittorio Martino

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE

Pompei, _____

Il Dirigente *ad interim* del Settore
Affari Generali
Dott. Vittorio Martino
