

CITTA' DI POMPEI

Z

PROVINCIA DI NAPOLI

RENDICONTO DI GESTIONE
ANNO 2023

*ALLEGATO Z. DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO
COMUNALE N. 27 DEL 12/07/2023 -
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E
RICOGNIZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DEI
PROGRAMMI (ART. 193 TUEL). ESERCIZIO
FINANZIARIO 2023 - VARIAZIONE DI BILANCIO N. 3*



CITTÀ DI POMPEI

(Città Metropolitana di Napoli)

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

n.	del
27	12/07/2023

OGGETTO: Salvaguardia degli equilibri di Bilancio e Ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi (art 193 TUEL). Esercizio Finanziario 2023 – Variazione di Bilancio n. 3

L'anno **duemilaventitre**, il giorno **dodici** del mese di **luglio** alle ore **11.10**, nella sala delle adunanze del Comune, si è riunito il Consiglio Comunale, convocato con avvisi spediti nei modi e termini di legge, in sessione straordinaria ed in seduta pubblica di prima convocazione.

All'approvazione del presente provvedimento i componenti l'Assemblea sono presenti in numero di quindici (15) + 1 (Sindaco) come segue:

	P	A
LU 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	-
SCALA Raffaele	x	-
VEGLIA Marino	x	-
VITIELLO Vincenzo	-	x
Totale	16	1

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

Sono presenti altresì alla seduta i seguenti Assessori: Esposito, Mazzetti e Troianiello.

Assiste alla seduta il Segretario Generale Dott. Vittorio Martino

OGGETTO: Salvaguardia degli equilibri di Bilancio e Ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi (art 193 TUEL). Esercizio Finanziario 2023 – Variazione di Bilancio n. 3

Si procede alla discussione dell'ordine del giorno n. 3 (ex. n. 6)

IL CONSIGLIO COMUNALE

Vista la proposta a Firma del Dirigente del Settore Affari Finanziari e del Sindaco;

Visti:

- Lo Statuto
- Il Regolamento di Contabilità
- T.U.E.L.

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;

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

Visto l'allegato parere favorevole espresso dal Collegio dei Revisori dei Conti con verbale n. 53 del 07/07/2023, acquisito al prot. n. 39128 del 08/07/2023;

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 04/07/2023, trasmesso con nota prot. n. 37330 del 04/07/2023, che si allega alla presente;

Visto il verbale della Conferenza dei Capigruppo Consiliari tenutasi sull'argomento in data 07/07/2023, trasmesso con nota prot. n. 38930 del 07/07/2023, 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: 16

Voti favorevoli: 9

Contrari: 4 (Calabrese, Di Casola, De Angelis e Robetti)

Astenuti: 3 (Caccuri, Estatico, Marra)

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

Presenti: 16

Voti favorevoli: 9

Contrari: 4 (Calabrese, Di Casola, De Angelis e Robetti)

Astenuti: 3 (Caccuri, Estatico, Marra)

DELIBERA

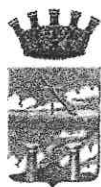
1. Di approvare l'Assestamento di bilancio e la salvaguardia degli equilibri di bilancio, ai sensi dell'art. 193 del TUEL, esercizio finanziario 2023, congiuntamente alla variazione n. 3/2023, dando atto che, a seguito della verifica contabile effettuata sulla gestione finanziaria di competenza e su quella dei residui, permangono gli equilibri generali di bilancio 2023/2025, come da allegati prospetti (Allegato C);
2. di dare atto dello stato di attuazione dei programmi e dei progetti indicati nel Documento Unico di Programmazione (DUP) approvato in uno con il bilancio di previsione 2023/2025;
3. di dare atto del permanere dell'equilibrio della gestione di competenza, dell'assenza di un disavanzo dell'amministrazione e dell'insussistenza di ipotesi di squilibrio finanziario;
4. di approvare, in base alle risultanze contenute nella relazione istruttoria che fa parte integrante del presente atto, i risultati della ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e l'annessa verifica sul perdurare degli equilibri finanziari di competenza 2023;
5. di approvare la variazione di bilancio n. 3/2023, in termini di competenza e di cassa, riepilogata nel prospetto generale (Allegato A), facente parte integrante della presente deliberazione, che espone, alla pagina 18, il bilancio assestato 2023 dopo la variazione, per complessivi € 87.922.490,79, congiuntamente alla variazione alle annualità 2024/2025, come da allegato B;
6. di ritenere conseguentemente variato il PEG;
7. di dare atto che la deliberazione verrà allegata al rendiconto dell'esercizio di competenza;
8. di riconoscere all'atto l'immediata esecutività, ai sensi dell'articolo 134 comma 4 del TUEL.

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: Salvaguardia degli equilibri di bilancio e ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi (art. 193 TUEL) Esercizio Finanziario 2023 - Variazione di bilancio n. 3.

SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

La salvaguardia degli equilibri di bilancio e la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi, sottoposta all'analisi del Consiglio Comunale, ha una triplice finalità:

- Verificare, tramite l'analisi della situazione contabile, lo stato di attuazione dei programmi;
- Costatare, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- Intervenire tempestivamente, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio.

Richiamato l'art. 193 del TUEL, che dispone: *"Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'Ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:*

- A. *Le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;*
- B. *I provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;*
- C. *Le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.*

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo".

Nel corso dell'attività dell'Ente, si possono verificare circostanze particolari che portano, momentaneamente, all'alterazione degli equilibri generali delle finanze.

Queste circostanze si possono ricondurre ad alcune casistiche ben definite:

- L'accertamento dei debiti fuori bilancio riconducibili ad ipotesi per le quali esista giuridicamente la possibilità di un loro riconoscimento da parte dell'Ente;
- La chiusura del rendiconto di un esercizio precedente in disavanzo di amministrazione, non ancora ripianato mediante l'applicazione di pari quota alla parte passiva del bilancio;
- La previsione di una chiusura dell'esercizio in corso in disavanzo di amministrazione dovuto a sopraggiunti squilibri nella gestione delle risorse di competenza dell'esercizio (previsioni di accertamenti inferiori alle previsioni di impegno), o nella gestione dei residui (venire meno di residui attivi già conservati a consuntivo).

Rilevato che:

Nel corrente bilancio di previsione 2023/2025, approvato con deliberazione consiliare n. 16 del 23 marzo 2023, sono state indicate risorse di bilancio, nel rispetto dei principi di veridicità ed attendibilità, con riserva di operare nel corso dell'anno, le necessarie verifiche contabili per la ricognizione dell'andamento delle entrate, in relazione alle spese da sostenere (si richiama il punto 6 della citata deliberazione), al fine di consentire al Servizio Finanziario di apportare le dovute variazioni al bilancio di previsione.

E' stato inoltre precisato che le spese, soprattutto quelle discrezionali, possono essere assunte solo se adeguatamente finanziate.

Con deliberazione giunta n.104 del 12 giugno u.s., in corso di ratifica da parte del consiglio comunale, è stata approvata la prima variazione di bilancio 2023, con successiva determinazione dirigenziale n. 787 del 23 maggio u.s., ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater, è stata disposta la seconda variazione di bilancio, che ha aggiornato il bilancio in complessivi € 86.973.133,53.

L'ordinamento finanziario e contabile degli Enti locali, esplicitato nel Testo Unico degli Enti locali (D.Lgs 267/00, art. 193), confermando il ruolo del consiglio Comunale, fissa al 31 luglio di ciascun anno l'obbligatorietà degli enti pubblici di procedere alla verifica sull'andamento della gestione, ed in questa ottica l'analisi degli equilibri finanziari è diventato un adempimento fondamentale dell'attività dell'Ente.

Conformemente a quanto previsto nel citato articolo 193, al fine della predisposizione dei relativi atti per tale verifica, sono stati invitati i dirigenti dell'Ente, a comunicare al dirigente del Settore Affari Finanziari l'esistenza/inesistenza di potenziali debiti fuori bilancio in corso di istruttoria, di competenza, ottemperando con proprie note allegate al presente.

Con la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi è possibile verificare l'attuale grado di realizzazione degli obiettivi (previsti nel DUP 2023/2025, nel bilancio di previsione 2023/2025 e nel Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2023/2025 (PIAO) e nel Piano Esecutivo di Gestione per l'anno 2023, approvati

rispettivamente con deliberazioni giuntali n. 116 e 131 /2023 e non risultano segnalazioni dei dirigenti su situazioni di squilibrio.

Al fine di verificare il mantenimento degli equilibri di bilanci si riportano di seguito le risultanze, elaborate in seguito alla presente operazione di Salvaguardia (già comprensive della variazione di bilancio di cui in prosieguo):

1) Equilibrio del bilancio corrente e del bilancio investimenti per competenza.

RISULTATI DIFFERENZIALI			competenza
			Previsione Attuale/Assestata
A	Equilibrio economico finanziario		
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	+	1.359.708,91
	Disavanzo tecnico applicato	-	158.813,33
	Entrate Titoli I - II - III	+	28.445.260,18
	Spese correnti titolo I	-	29.726.504,02
	Altri trasferimenti in conto capitale	-	55.000,00
	Quote capitale ammortamento mutui	-	549.976,36
	Differenza negativa - spesa corrente		-685.324,62
	Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e rimborso prestiti	+	1.148.809,03
	Entrate di parte capitale, destinati alla spesa corrente-		
	Entrate di parte corrente che finanziano il titolo II della spesa	-	463.484,41
	Equilibrio di parte corrente	+	0

2) L'equilibrio investimenti del bilancio investimenti, presenta la seguente situazione:

EQUILIBRIO DEGLI INVESTIMENTI	Competenze
	Previsione Attuale/Assestato

Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale + avanzo	+	5.514.133,38
Entrate titoli IV - VI	+	25.135.322,29
Altre entrate correnti che finanziano il titolo II spesa- (spesa cap. 1914)	+	55.000,00
Entrate correnti che finanziano investimenti	+	463.484,41
Differenza		
Uscite- titolo II -Spese in conto capitale	-	31.167.940,08
		€ 0,00

Tale equilibrio si ritiene che possa essere mantenuto (sulla base della situazione attuale) fino al 31 dicembre 2023, in quanto sono previsti i seguenti impegni e accertamenti:

- le previsioni definitive della spesa corrente assestata, di circa € 30 milioni di euro, sono state riportati impegni alla data del 30 giugno per quasi il 53% delle somme previste in bilancio assestato, in considerazione che la percentuale di impegnato sul totale negli ultimi esercizi a chiusura, ha fatto registrare valori prossimi 73 per cento. Alla data del 30 giugno gli impegni di spesa corrente ammontano circa 16 milioni di euro, di cui 2,7 milioni impegnati per il personale dipendente, mentre si prevedono ulteriori 4 milioni destinati, al termine dell'esercizio, agli stipendi e ai contributi previdenziali, assistenziali e IRAP, in considerazione delle nuove assunzioni previste dal prossimo 3 luglio, già presenti nel fabbisogno del personale.
- Allo stato continua ad esistere l'equilibrio tra entrata e spesa per il costo del servizio rifiuti, al momento senza apportare nessun aumento sulle tariffe, che sono state approvate con deliberazione consiliare n. 12 del 23 marzo 2023, dando atto che anche per il corrente anno, nei costi comuni diversi del PEF TARI, come per gli anni precedenti, è stato attivato adeguato accantonamento "Fondo Svalutazione Crediti" per circa 517 mila euro, per la sola annualità 2023.
- Gli accertamenti delle entrate correnti ammontano, alla data del 30 giugno, a € 14.726.772,46 a cui va aggiunto il fondo pluriennale vincolato per parte corrente pari a € 1.359.708,91 e la quota di avanzo di amministrazione applicato sempre alla parte corrente, pari a € 992.835,40 per un totale di € 17.079.316,77. Gli impegni di parte corrente € 15.895.397,40, che raffrontati con gli accertamenti correnti, si ottiene, pertanto, una differenza positiva (maggiori accertamenti di parte corrente) di € 1.183.919,37. Si registra, al momento, un soddisfacente risultato economico per l'ente, anche in considerazione che con l'approvazione del Rendiconto Generale 2022, il disavanzo tecnico trentennale, generato nel 2014 dal ri-accertamento

straordinario dei residui (con introduzione dell'armonizzazione contabile) è stato velocemente azzerato in soli 8 anni (2015/2022).

- Dalle considerazioni sopra fatte e dai prospetti sopra indicati si evidenzia che esiste equilibrio economico finanziario di parte corrente e di parte capitale. Da tutti gli elementi indicati si evidenzia anche il mantenimento degli equilibri, in prospettiva al termine del corrente esercizio finanziario.

Per quanto riguarda la situazione dei residui, si riportano di seguito le risultanze relative ai residui attivi e passivi, approvati con deliberazione della giunta comunale n. 75 del 3 aprile 2023, relativa al Rendiconto di gestione 2022:

3) Equilibrio della gestione dei residui attivi e passivi al 30 giugno 2023:

RESIDUI ATTIVI	RESIDUI CONSERVATI	RISCOSSIONI
TITOLO I	€ 13.446.484,40	€ 2.981.628,68
TITOLO II	€ 712.995,77	€ 63.055,58
TITOLO III	€ 1.942.581,43	€ 462.923,32
TITOLO IV	€ 803.966,65	€ 154.152,73
TITOLO VI	€ 320.677,03	€ 46.117,94
TITOLO VII	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO IX	€ 183.871,50	€ 600,00
TOTALE	€ 17.410.576,78	€ 3.708.478,25
FONDO DI CASSA AL 1 gennaio 2023	€ 21.404.620,79	22.008.445,70 al 30 giugno 2023
TOTALE GENERALE ENTRATE	€ 38.815.197,57	€25.716.923,95

RESIDUI PASSIVI	RESIDUI CONSERVATI	PAGAMENTI
TITOLO I	€ 7.660.852,70	€ 3.545.471,36
TITOLO II	€ 1.201.815,00	€ 768.352,00
TITOLO IV	€ 0,00	€ 0,00

TITOLO V	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO VII	€ 255.922,59	€ 40.629,35
TOTALE GENERALE SPESE	€ 9.118.590,29	€ 4.354.452,72

RESIDUI	RESIDUI CONSERVATI	RISCOSSIONI/PAGAMENTI IN CONTO RESIDUI
RESIDUI ATTIVI	€ 17.410.576,78	€ 3.708.478,25
RESIDUI PASSIVI	€ 9.118.590,29	€ 4.354.452,72

La gestione complessiva dei residui attivi e passivi valutabile alla data del 30 giugno, evidenzia, un buon andamento, in quanto le riscossioni sono quasi in linea con i pagamenti effettuati in conto residui.

Le avvenute riscossioni, dei residui attivi dei primi tre titoli dell'entrata è pari a € 3.507.607,58 e residua un importo da incassare di € 12.942.357,12, includendo nelle riscossioni l'importo di € 347.903,10, quali crediti di lenta esazione riscossi nel corso dell'anno. I pagamenti effettuati, in conto residui del titolo primo della spesa, ammontano a € 3.545.471,36 e resta da pagare ancora 4.115.381,34. I servizi in conto terzi registrano residui attivi per € 183.871,50, mentre i passivi sono € 255.922,59, in quanto si sta procedendo alla restituzione di somme accertate a chiusura 2022. I restanti residui sono riferibili agli investimenti e alle spese in conto capitale. Si evidenzia, comunque un saldo positivo dei residui attivi su quelli passivi, in proiezione della chiusura dell'esercizio.

Quindi per il versante delle riscossioni e dei pagamenti regolarizzati, in conto residui, si evidenzia quasi un pareggio, mentre per la situazione di competenza, dove i pagamenti complessivi ad oggi, regolarizzati, ammontano a 9.515.333,21 rispetto alle riscossioni per € 6.551.719,59, con una differenza negativa di € 2.963.613,62 che è dovuto alla mancata regolarizzazione di alcune riscossioni avvenute, ma ancora da regolarizzare con reversali, per circa 5 milioni, risultanti dalla situazione di cassa al 30 giugno, che presenta un saldo di cassa di euro 22.008.445,70, (richiamato il precedente punto 3) sugli equilibri). Si evidenzia il costante sforzo da parte degli uffici dell'ente, all'accelerazione della riscossione. Come già registrato negli anni passati, nessuna anticipazioni di tesoreria nel corrente anno, precisando che non sono stati utilizzati fondi a destinazione vincolata, attualmente ammontanti a € 2.852.340,59.

L'attuale fondo di cassa ammonta a € 22.008.445,70, così costituito: € 21.404.620,79 (quale fondo iniziale all'1/01/2023) - 3.609.588,09 (quale differenza tra maggiori pagamenti 13.869.785,93 e minori incassi 10.260.197,84), + 4.213.413,80, quale differenza da regolarizzare con reversali di incasso e mandati di pagamento.

Alla luce di quanto descritto, alla data odierna non si evidenzia utilizzo del fondo di cassa iniziale, bensì un incremento dello stesso per euro 603.824,91.

4) Equilibrio per i servizi in conto terzi al 30 giugno 2023:

SERVIZI CONTO TERZI		COMPETENZA	
		Previsione Attuale	Impegnato/Accertato
Entrate Titolo IX	+	11.316.257,00	1.908.093,70
Spese Titolo VII	-	11.316.257,00	1.908.093,70

Dall'esame dei su indicati prospetti risulta che la situazione, nell'attualità, in termini di competenza è in equilibrio. L'equilibrio si mantiene anche proiettando gli stanziamenti al 31 dicembre 2023.

Alla data del 30 giugno la situazione dei macro-aggregati, tenuto conto della presente variazione, rispetto a quella del 2022, risulta la seguente:

MACROAGGREGATI	2022	%	2023	%
Personale	6.590.951,02	22,82%	6.183.701,93	20,82%
Acquisto beni, prestazione servizi, utilizzo beni terzi	14.923.510,57	51,70%	17.193.578,45	57,87%
Trasferimenti	2.094.554,55	7,25%	1.421.333,07	4,76%
Interessi passivi	175.940,07	0,60%	162.989,78	0,54%
Imposte e tasse	640.134,10	2,21%	456.849,95	1,54%
Oneri straordinari	4.395.631,60	15,22%	4.270.907,35	14,38%
rimborsi e poste correttive delle entrate	50.000,00	0,17%	37.143,49	0,12%
TOTALE SPESE CORRENTI	€ 28.870.721,91	100,00%	29.726.504,02	100,00%

DEBITI FUORI BILANCIO

Dalle comunicazioni dei dirigenti pervenute (Allegato D), risultano in itinere diversi debiti fuori bilancio, da proporre al Consiglio Comunale contestualmente al presente atto, (richiamato il debito n. 8/2023 proposto dal settore di Polizia Municipale, la cui copertura finanziaria è subordinata alla presente variazione di bilancio), per i quali è

stata assicurata la copertura finanziaria ai competenti capitoli di bilancio, nn. 142/1 + 142/4 e 496/1, oltre ai fondi rischio e contenzioso accantonati a chiusura 2022.

Si precisa che per il debito n.8/2023 ammontante a circa 177 mila euro è stato applicato quota parte del fondo rischi da contenzioso, cap. 142/1 per 200 mila, riportato negli accantonamenti del Rendiconto di gestione 2022, approvato con deliberazione n. 23 del 27 marzo u.s.

ASSESTAMENTO DI BILANCIO

Si è verificata la corretta applicazione dei principi contabili con particolare riferimento all'applicazione del principio di competenza potenziata e alla gestione del Fondo di riserva così come prescritto dall'art. 175 comma 8 TUEL e agli equilibri di bilancio, che si allega alla presente deliberazione (Allegato C).

Circa le disposizioni sul pareggio di bilancio, a oggi la norma è rispettata, in quanto si evidenzia un saldo positivo.

Il principio contabile applicato della contabilità finanziaria, di cui all'allegato n.2 del DPCM del 28/12/2011, prevede (al paragrafo 3.3) che anche le entrate di dubbia e difficile esazione, per le quali non è certa la riscossione integrale (come le sanzioni al codice della strada, i proventi derivanti dalla lotta all'evasione, ecc.), siano accertate in bilancio per l'intero importo del credito. Contestualmente, le Amministrazioni procederanno ad un accantonamento al FCDE. A tal fine, il principio contabile sopra richiamato prevede che le Amministrazioni stanzino nel bilancio un'apposita posta contabile, denominata appunto "accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità", che non potendo essere direttamente oggetto di assunzione di impegni di spesa confluirà a fine esercizio nell'avanzo di amministrazione come quota accantonata.

Il principio di calcolo utilizzato si basa sulla media del rapporto tra incassi ed accertamenti per ciascuna tipologia di entrata ritenuta dubbia o difficile esazione.

Per il bilancio di previsione 2023, l'accantonamento obbligatorio al fondo crediti di dubbia esigibilità, secondo il calcolo, quale accantonamento effettivo di bilancio, è pari a € 3.037.150,00, spesa capitolo 356, quale accantonamento massimo del 100%, anno 2023.

VARIAZIONI DI BILANCIO

Rilevato che è sorta la necessità di apportare una serie di variazioni al corrente bilancio di previsione 2023/2025, i capitoli di spesa principalmente interessati sono quelli del salario accessorio del personale dipendente, (richiamata la determinazione RG 874/2023), quelli per la gestione ordinaria dei servizi comunali, quelli per l'organizzazione degli spettacoli estivi nel Teatro Grande di Pompei. Inoltre è stato concesso al Comune un finanziamento per un progetto di Videosorveglianza, Poc Legalità 2014/2020 e Sicurezza del Territorio "Pompei Sicura" per € 150 mila (Det.

Dir. 967 rg/2023) e un contributo per la realizzazione di Centri Estivi 2023 per ragazzi, di circa 27 mila.

Le richieste di variazioni risultano inviate dai competenti dirigenti a questo settore contabile con note assunte al protocollo ai nn. 33498/ 34877/35588/36438/36440 a far data dal 20 giugno.

Si dà atto che le maggiori spese del personale si compensano con la diminuzione del fondo contrattuale del personale, iscritto al cap.264, altre maggiori spese si compensano con maggiori entrate non destinate, oppure con minori spese. Altre spese iscritte sono correlate alle rispettive entrate, la spesa per l'organizzazione degli spettacoli nel Teatro Grande di Pompei, è correlata al ricavo della vendita dei biglietti, entrata cap. 340/5 per 220 mila euro, i cui introiti finanziano l'organizzazione per la vendita dei biglietti e in quota parte gli eventi estivi.

Si rileva complessivamente una maggiore entrata corrente per complessivi 350 mila che finanzia la maggiore spesa corrente di pari importo.

Con il presente atto, si provvede a variare contestualmente anche la cassa dei capitoli oggetto della presente variazione di bilancio, in considerazione dei pagamenti da eseguirsi nel corso del corrente anno.

Anche le annualità 2024/2025 del corrente bilancio subiscono un lieve incremento, per adeguamento ISTAT, da riconoscere per norme contrattuali, alla società affidataria del servizio di pubblica illuminazione, conseguente alla variazione già apportata alla annualità 2023.

Si è provveduto a elaborare un prospetto contabile generale (Allegato A), riportante le variazioni da apportare ai capitoli in termini di competenza e di cassa, del corrente bilancio di previsione 2023/2025, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n.16 del 23 marzo 2023, successivamente variato (variazione n.1/2023) con atto giuntale n. 104 del 12 maggio, in corso di ratifica da parte del consiglio comunale, e successiva variazione n. 2/2023, disposta con determinazione dirigenziale n 787 RG/2023, dal quale si evince la situazione prima e dopo la presente variazione di bilancio, così riepilogata:

Variazioni di bilancio - Riepilogo - Esercizio 2023

Entrate

Titolo	Stanziamiento iniziale competenza	Variazioni attive	Variazioni di cui al presente atto	Stanziamiento assestato competenza
Fondo iniziale di cassa				
0.Avanzo di amministrazione/Utilizzo fondo pluriennale vincolato	1.545.792,39	6.276.858,93	200.000,00	8.022.651,32
1.Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	20.501.430,95	327.000,00	100.000,00	20.928.430,95

perequativa

2.Trasferimenti correnti	1.528.803,41	-49.787,79	247.732,12	1.726.747,74
3.Entrate extratributarie	5.524.618,54	185.462,95	80.000,00	5.790.081,49
4.Entrate in conto capitale	3.028.960,26	21.260.486,75	298.625,14	24.588.072,15
6.Accensione Prestiti	500.000,00	47.250,14	0,00	547.250,14
7.Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	15.000.000,00	0,00	0,00	15.000.000,00
9.Entrate per conto terzi e partite di giro	11.296.257,00	0,00	23.000,00	11.319.257,00
Totale	58.925.862,55	28.047.270,98	949.357,26	87.922.490,79

Uscite

Titolo / Fpv	Stanziamento iniziale competenza	Variazioni attive	Variazioni di cui al presente atto	Stanziamento asestato competenza
0.Disavanzo di amministrazione	513.858,91	-355.045,58	0,00	158.813,33
1.Spese correnti	26.871.506,85	2.256.265,05	598.732,12	29.726.504,02
2.Spese in conto capitale	4.694.263,43	26.146.051,51	327.625,14	31.167.940,08
4.Rimborso Prestiti	549.976,36	0,00	0,00	549.976,36
5.Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	15.000.000,00	0,00	0,00	15.000.000,00
7.Uscite per conto terzi e partite di giro	11.296.257,00	0,00	23.000,00	11.319.257,00
Totale	58.925.862,55	28.047.270,98	949.357,26	87.922.490,79

Considerato:

- che con deliberazione del Consiglio Comunale n.16 del 23 marzo 2023, è stato approvato il bilancio di previsione 2023/2025;
- che il bilancio di competenza e di cassa è stato assunto nel rispetto dei vincoli normativi e dal pareggio di bilancio;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 116 del 1 giugno 2023, è stato approvato il Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2023/2025 (PIAO) e successivamente in data 19 giugno il Piano Esecutivo di Gestione 2023/2025 con atto n. 131 del 19 giugno 2023;
- che il Rendiconto 2022 è stato approvato con deliberazione del Consiglio n. 23 del 27 aprile 2023, dal quale risulta, nella parte accantonata del risultato di amministrazione, un fondo contenzioso di € 2.034.578,52, utilizzabile per la definizione di eventuali contenzioni dell'ente;

Richiamato l'art. 193, comma 2 del Tuel;

Visto:

- ✓ lo Statuto Comunale;
- ✓ il Regolamento di Contabilità;
- ✓ T.U.E.L.;

SI PROPONE AL CONSIGLIO COMUNALE

- 1) di approvare l'Assestamento di bilancio e la Salvaguardia degli equilibri di bilancio, ai sensi dell'art. 193 del TUEL, esercizio finanziario 2023, congiuntamente alla variazione n. 3/2023, dando atto che, a seguito della verifica contabile effettuata sulla gestione finanziaria di competenza e su quella dei residui, permangono gli equilibri generali di bilancio 2023/2025, come da allegati prospetti (Allegato C);
- 2) di dare atto dello stato di attuazione dei programmi e dei progetti indicati nel Documento Unico di Programmazione (DUP) approvato in uno con il bilancio di previsione 2023/2025;
- 3) di dare atto del permanere dell'equilibrio della gestione di competenza, dell'assenza di un disavanzo di amministrazione e dell'insussistenza di ipotesi di squilibrio finanziario;
- 4) di approvare, in base alle risultanze contenute nella relazione istruttoria che fa parte integrante del presente atto, i risultati della ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e l'annessa verifica sul perdurare degli equilibri finanziari di competenza 2023;
- 5) di approvare la variazione di bilancio n. 3/2022, in termini di competenza 2023, e di cassa, riepilogata nel prospetto generale (Allegato A), facente parte integrante della deliberazione, che espone, alla pagina 18, il bilancio assestato 2023 dopo la presente variazione, per complessivi € 87.922.490,79, congiuntamente alla variazione alle annualità 2024/2025, come da allegato B)
- 6) di dare atto che risulta, conseguentemente, variato il PEG;
- 7) di dare atto che la deliberazione verrà allegata al rendiconto dell'esercizio di competenza;
- 8) di riconoscere all'atto l'immediata esecutività, ai sensi dell'articolo 134 comma 4 del TUEL.

Pompei, 30 giugno 2023

IL DIRIGENTE DEL SETTORE
AFFARI FINANZIARI
dr. Salvatore Petirro

IL SINDACO
Carmine LO SAPIO