



# COMUNE DI PALMI

Città Metropolitana di Reggio Calabria

**PROT. 25706**

Al Sindaco  
Avv. Giuseppe Ranuccio  
Sede

Alla Giunta Comunale  
Sede

Al Segretario Generale  
Dott. Antonio Quattrone  
Sede

Al Collegio dei Revisori dei Conti  
Sede

Ai Responsabili dei Area  
Sede

**OGGETTO: Art.147-quinquies D.Lgs 18 agosto 2000 n.267: Controllo sugli equilibri finanziari esercizio 2022 - 2° trimestre.**

Il Responsabile dell'Area Servizi Economico Finanziari

## Premesso

- che secondo quanto disposto dall'art.147-quinquies del TUEL l'ente è tenuto a svolgere il controllo periodico sugli equilibri finanziari;
- che il controllo sugli equilibri finanziari è svolto sotto la direzione e il coordinamento del responsabile del servizio finanziario e mediante la vigilanza dell'organo di revisione, prevedendo il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del segretario e dei responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità;

**Visto** l'art.9 del regolamento per i controlli interni approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 65 del 28 novembre 2017;



**Visto** il rendiconto per l'esercizio 2021 approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 41 del 31 maggio 2022;

**Visto** il bilancio di previsione 2022/2024 approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 15 del 11 marzo 2022;

**Visto** il Documento Unico di Programmazione approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 7 del 11 marzo 2022;

**Vista** la deliberazione n. 63 del 14 marzo 2022 della Giunta Comunale di approvazione del Piano Esecutivo di Gestione 2021/2023 (PEG parte finanziaria);

**Effettuata** la ricognizione sul controllo degli equilibri di bilancio, alla data del 30 giugno 2022, dalla quale è emerso quanto di seguito riportato:

### 1. Equilibrio della gestione dei residui

Alla data del 30 giugno 2022 risultano:

<b>Residui Attivi</b>			
<b>Riportati</b>	<b>Riscossi</b>	<b>Rimasti</b>	<b>% realizzo</b>
13.689.533,77 €	1.650.257,40 €	12.039.276,37 €	12,05

<b>Residui Passivi</b>			
<b>Riportati</b>	<b>Pagati</b>	<b>Rimasti</b>	<b>% smaltimento</b>
4.964.451,33 €	2.763.027,04 €	2.201.424,29 €	55,66

### 2. Equilibrio della gestione di competenza

Gli accertamenti e gli impegni risultano:

<b>Accertamenti</b>			
<b>Riportati</b>	<b>Riscossi</b>	<b>Rimasti</b>	<b>% realizzo</b>
13.837.923,20 €	5.200.217,53 €	8.637.705,67 €	37,58

<b>Impegni</b>			
<b>Riportati</b>	<b>Pagati</b>	<b>Rimasti</b>	<b>% smaltimento</b>
18.099.184,53 €	5.202.099,96 €	12.897.084,57 €	28,74

Alla data del 30.06.2022, non sono presenti gli accertamenti del ruolo TARI, mentre risultano registrati gli impegni pluriennali derivanti da contratti per servizi sottoscritti nelle annualità precedenti.



### 3. Debiti fuori bilancio (art. 194 del Tuel)

L'articolo 194 del TUEL prevede che gli enti locali provvedano, con deliberazione relativa alla ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio ovvero con diversa periodicità stabilita nel regolamento dell'ente, a riconoscere la legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da:

- a) sentenze esecutive;
- b) copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali, di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, a condizione che sia stato rispettato il pareggio di bilancio ed il disavanzo derivi da fatti di gestione;
- c) ricapitalizzazione di società di capitali costituite per lo svolgimento dei servizi pubblici locali;
- d) procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità;
- e) acquisizione di beni e servizi in violazione degli obblighi previsti dall'art. 191, commi 1, 2 e 3, nei limiti dell'utilità ed arricchimento dell'ente relativamente a servizi e funzioni di propria competenza.

Fino al 30 giugno 2022 sono stati riconosciuti e finanziati i debiti fuori bilancio sotto elencati:

N. delibera	Data Delibera	Importo riconosciuto	Fonte di finanziamento	Art. 194 lettera	Descrizione
16	11/03/2022	1.978,44	Fondi di bilancio	e)	RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO NEI CONFRONTI DEL MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E MOBILITA' SOSTENIBILI - DIPARTIMENTO DEI TRASPORTI TERRESTRI, PER MAGGIORI INTERROGAZIONI ALLA BANCA DATI ANNO 2021
17	11/03/2022	781,15	Fondi di bilancio	e)	RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO PER SERVIZIO GESTIONE VERBALI AL C.D.S ANNO 2021
27	22/04/2022	68.659,52	Fondi di bilancio	a)	RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO DERIVANTE DA SENTENZA ESECUTIVA N. 1838/2021 EMESSA DAL TRIBUNALE CIVILE DI PALMI
28	22/04/2022	14.337,67	Fondi di bilancio	a)	RICONOSCIMENTO DEBITI FUORI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 194 TUEL DERIVANTI DA TITOLI ESECUTIVI - SENTENZE GDP DI PALMI NN. 1838/2021, 2163/2021, 1892/2021, 953/2021 E DELLA CORTE DI APPELLO DI RC N. 7/2022



## COMUNE DI PALMI

Città Metropolitana di Reggio Calabria

29	22/04/2022	549,00	Fondi di bilancio	e)	RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO, AI SENSI DELL'ART. 194, PRIMO COMMA, LETT. E) PER SERVIZIO ECONOMATO ANNO 2015
30	22/04/2022	587,61	Fondi di bilancio	e)	RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO, AI SENSI DELL'ART. 194, PRIMO COMMA, LETT. E), PER SPESE DI PUBBLICAZIONE GARA SERVIZIO DI TESORERIA QUINQUENNIO – PERIODO 1 LUGLIO 2019 – 30 GIUGNO 2024.
45	31/05/2022	210,44	Fondi di bilancio	a)	ESECUZIONE SENTENZA GDP DI PALMI N. 2070/2021 - RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO.
46	31/05/2022	3.317,90	Fondi di bilancio	a)	RICONOSCIMENTO DEBITI FUORI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 194 TUEL DERIVANTI DA TITOLI ESECUTIVI - SENTENZA TRIBUNALE DI PALMI N. 400/2022 E SENTENZA GDP DI PALMI N. 2163/2021
47	31/05/2022	761.353,56	Avanzo accantonato fondo contenzioso	a)	RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 194, PRIMO COMMA, LETT. A) DEL D.LGS. 267/2000 E SS.MM. - ORDINANZA DELLA CORTE DI APPELLO DI REGGIO CALABRIA N. 1055/2022

#### 4. Pagamenti da regolarizzare:

Alla data del 30 giugno 2022 sono presenti presso la Tesoreria Banca Monte dei Paschi di Siena ordinanze di assegnazione somme da regolarizzare:

1. Carta contabile n. 11 del 16 giugno 2022, per € 7.009,03, creditore Kone S.p.a., "Pignoramento-ord. Del 9/6/22 838/2021 Trib. Palmi";
2. Carta contabile n. 12 del 16 giugno 2022, per € 25,00, creditore Banca Monte dei Paschi di Siena, "Rimborso spese su Pignoramento Kone".



## COMUNE DI PALMI

Città Metropolitana di Reggio Calabria

### 5. Fondo di cassa

	Fondo cassa al 01/01/2022		5.341.358,09	
	Residui	Competenza		totale
riscossioni	1.650.257,40	5.200.217,53	6.850.474,93	incassi
pagamenti	2.755.802,60	5.202.301,26	7.958.103,86	pagamenti
	Fondo cassa al 30/06/2022		4.233.729,16	

### Attesta

ai sensi e per gli effetti di cui all'art.147-quinquies del TUEL e all'art.9 del Regolamento dei Controlli Interni, il mantenimento degli equilibri di bilancio alla data del 30 giugno 2022.

Palmi, 30.8.2022

*Il Responsabile Area Servizi Economico-Finanziari*

*Dott.ssa Maria De Francia*