



COMUNE DI PALMI

Città Metropolitana di Reggio Calabria

PROT. 17277 del 31.05.2023

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 2023 - 1° 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;

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 1, approvata in data 09.01.2023, avente ad oggetto: "Esercizio provvisorio anno 2023 - Approvazione del piano esecutivo di gestione provvisorio (art. 169 del D.Lgs. n. 267/2000)";

Visto il bilancio di previsione 2023/2025 approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 31 del 21 aprile 2023;

Visto il Documento Unico di Programmazione approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 20 del 20 aprile 2023;

Vista la deliberazione n. 82 del 28 aprile 2023 della Giunta Comunale di approvazione del Piano Esecutivo di Gestione 2023/2025 (PEG parte finanziaria);

Effettuata la ricognizione sul controllo degli equilibri di bilancio, alla data del 31 marzo 2023, dalla quale è emerso quanto di seguito riportato:

1. Equilibrio della gestione dei residui

Alla data del 31 marzo 2023, tenuto conto che erano già attive le operazioni di riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2022, risultano:

Residui Attivi			
Riportati	Riscossi	Rimasti	% realizzo
13.428.692,68 €	1.046.027,73 €	12.382.664,95 €	7,79

Residui Passivi			
Riportati	Pagati	Rimasti	% smaltimento
4.627.389,13 €	1.982.006,82 €	2.645.382,31 €	42,83

2. Equilibrio della gestione di competenza

Gli accertamenti e gli impegni, tenuto conto che erano già attive le operazioni di riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2022, risultano:



Accertamenti			
Riportati	Riscossi	Rimasti	% realizzo
10.855.641,35 €	1.837.337,50 €	9.018.303,85 €	16,93

Impegni			
Riportati	Pagati	Rimasti	% smaltimento
19.577.586,04 €	2.045.405,43 €	17.532.180,61 €	10,45

Alla data del 31.03.2022, non sono presenti gli accertamenti delle entrate del titolo I (TARI, IMU, FSC), 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 31 marzo 2023 sono stati riconosciuti e finanziati i debiti fuori bilancio sotto elencati:

Debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'anno 2023						
N. delibera	Data Delibera	Importo riconosciuto	Fonte di finanziamento	Art. 194 lettera	Descrizione	Copertura anno 2023
3	26/01/2023	7.327,59	Fondi di bilancio	a)	ESECUZIONE PROVVEDIMENTI DELL'AUTORITA' GIUDIZIARIA - RICONOSCIMENTO DEBITI F.B. AI SENSI DELL'ART. 194 TUEL - SENTENZE GIUDICE DI PACE DI PALMI NN. 1329/2022, 1054/2022, 1133/2022, GIUDICE DI PACE	2023
15	03/03/2023	55.000,00	Fondi di bilancio	e)	LAVORI IN SOMMA URGENZA PER GRAVISSIME PROBLEMATICHE IMPREVISTE ED IMPREVEDIBILI A CARICO DELLA RETE FOGNARIA COMUNALE - RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO - DETERMINAZIONI	2023

**4. Pagamenti da regolarizzare:**

Alla data del 31 marzo 2023 sono presenti presso la Tesoreria Banca Monte dei Paschi di Siena le seguenti ordinanze di assegnazione somme da regolarizzare:
carta contabile n. 1 del 09.01.2023 per € 13,83; carta contabile n. 2 del 09.01.2023 per € 43,09; carta contabile n. 3 del 09.01.2023 per € 0,68; carta contabile n. 4 del 09.01.2023 per € 9,42; carta contabile n. 5 del 09.01.2023 per € 14,68; carta contabile n. 6 del 09.01.2023 per € 48,96; carta contabile n. 7 del 09.01.2023 per € 3,57; carta contabile n. 8 del 09.01.2023 per € 5,08; carta contabile n. 10 del 20.01.2023 per € 51.610,80; carta contabile n. 11 del 20.01.2023 per € 51.610,80; carta contabile n. 12 del 20.01.2023 per € 25,00; carta contabile n. 18 del 07.02.2023 per € 3,47; carta contabile n. 19 del 07.02.2023 per € 21,17; carta contabile n. 20 del 07.02.2023 per € 2,60; carta contabile n. 21 del 07.02.2023 per € 15,88; carta contabile n. 22 del 07.02.2023 per € 0,18; carta contabile n. 23 del 07.02.2023 per € 11,50; carta contabile n. 24 del 07.02.2023 per € 22,59; carta contabile n. 25 del 07.02.2023 per € 3,09; carta contabile n. 26 del 07.02.2023 per € 20,79; carta contabile n. 27 del 07.03.2023 per € 7,22; carta contabile n. 28 del 07.03.2023 per € 40,39; carta contabile n. 29 del 07.03.2023 per € 1,73; carta contabile n. 30 del 07.03.2023 per € 25,22; carta contabile n. 31 del 07.03.2023 per € 4,09; carta contabile n. 32 del 07.03.2023 per € 26,62; carta contabile n. 33 del 07.03.2023 per € 4,10; carta contabile n. 34 del 07.03.2023 per € 11,32;

5. Fondo di cassa

	Fondo cassa al 01/01/2023		5.336.911,04	
	Residui	Competenza	totale	
riscossioni	1.046.027,73	1.837.337,50	2.883.365,23	incassi
pagamenti	2.003.242,56	1.940.224,34	3.943.466,90	pagamenti
	Fondo cassa al 31/03/2023		4.276.809,37	

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 31 dicembre 2021.

Palmi, 31.05.2023



COMUNE DI PALMI

Città Metropolitana di Reggio Calabria

Il Responsabile
Area 2 - Servizi Economico-Finanziari
Dott. Piero Màcino