



COMUNE DI PALMI

Città Metropolitana di Reggio Calabria

PROT. 28428

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 2024 - 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 2022 approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 40 del 26 maggio 2023;

Visto il bilancio di previsione 2024/2026 approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 115 del 28 dicembre 2023;

Visto il Documento Unico di Programmazione approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 77 del 29 settembre 2023;

Vista la deliberazione n. 1 del 4 gennaio 2024 della Giunta Comunale di approvazione del Piano Esecutivo di Gestione 2024/2026 (PEG parte finanziaria);

Vista la deliberazione n. 148 del 28 luglio 2023 della Giunta Comunale di approvazione del Piano Integrato di attività e Organizzazione (P.I.A.O.) 2023/2025.) e ss.mm.ii.;

Effettuata la ricognizione sul controllo degli equilibri di bilancio, alla data del 31 marzo 2024, dalla quale è emerso quanto di seguito riportato:

1. Equilibrio della gestione dei residui

Alla data del 31 marzo 2024 risultano:

Residui Attivi			
Riportati	Riscossi	Rimasti	% realizzo
16.897.981,75 €	3.149.580,10 €	13.748.401,65 €	18,64

Residui Passivi			
Riportati	Pagati	Rimasti	% smaltimento
5.916.795,96 €	2.542.271,51 €	3.374.524,45 €	42,97

2. Equilibrio della gestione di competenza

Gli accertamenti e gli impegni risultano:

Accertamenti			
Riportati	Riscossi	Rimasti	% realizzo
16.056.408,79 €	1.656.962,48 €	14.399.446,31 €	10,32

Impegni			
Riportati	Pagati	Rimasti	% smaltimento
22.666.953,25 €	2.419.678,55 €	20.247.274,70 €	10,67



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 2024 sono stati riconosciuti e finanziati i debiti fuori bilancio sotto elencati:

Debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'anno 2024						
N. delibera	Data Delibera	Importo riconosciuto	Fonte di finanziamento	Art. 194 lettera	Descrizione	Copertura anno 2024
4	01/02/2024	3.775,85	Fondi di bilancio	a)	RICONOSCIMENTO DEBITI FUORI BILANCIO, AI SENSI DELL'ART. 194, PRIMO COMMA, LETT. A), DEL D.LGS. 267/2000 E SS.MM.	2024
12	04/03/2024	25.768,52	Fondi di bilancio	a)	RICONOSCIMENTO DEBITI FUORI BILANCIO, AI SENSI DELL'ART. 194, PRIMO COMMA, LETT. A) DEL D.LGS. 267/2000 E SS.MM	2024

4. Pagamenti da regolarizzare:

Alla data del 31 marzo 2024 non sono presenti presso la Tesoreria Banca Monte dei Paschi di Siena ordinanze di assegnazione somme da regolarizzare.

**5. Fondo di cassa**

	Fondo cassa al 01/01/2024		4.130.934,32	
	Residui	Competenza	totale	
riscossioni	3.149.580,10	1.656.962,48	4.806.542,58	incassi
pagamenti	2.524.711,79	2.419.678,55	4.944.390,34	pagamenti
	Fondo cassa al 31/03/2024		3.993.086,56	

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 marzo 2024.

Palmi, 25/07/2024

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