

Prot. 2118
24.01.2022

CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI
(articolo 147 – quinquies del TUEL)

Verbale n. 1 del 24/01/2022
(relativo al 2° semestre 2021)

Il responsabile dell'Area Economico Finanziaria

Richiamati:

- Il comma 2, lettera c) dell'articolo 147 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (TUEL) e s.m.i. per il quale "il sistema di controllo interno è diretto a garantire il costante controllo degli equilibri finanziari della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa, anche ai fini della realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica determinati dal patto di stabilità interno, mediante l'attività di coordinamento e di vigilanza da parte del responsabile del servizio finanziario, nonché l'attività di controllo da parte dei responsabili dei servizi";
- i commi 1 e 3 dell'articolo 147-quinquies del TUEL: "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 direttore generale, ove previsto, del segretario e dei responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità; "Il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico finanziario degli organismi gestionali esterni";
- Il regolamento comunale sul sistema dei controlli interni approvato con deliberazione consiliare n. 16 del 08.06.2020,

il sottoscritto responsabile ha avviato la verifica degli equilibri finanziari relativi al 2° semestre 2021 secondo la disciplina degli articoli 147-quinquies del TUEL e 9 del regolamento dei controlli interni.

Tenuto conto:

- della deliberazione del Consiglio Comunale n. 16 del 27.03.2021 con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione anni 2021 - 2023;
- della deliberazione della Giunta Comunale n. 82 del 20.05.2021 avente ad oggetto "Variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2021/2023 - manutenzione strade";
- della deliberazione della Giunta Comunale n. 83 del 20.05.2021 avente ad oggetto "Variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2021/2023 - contributi politiche sociali";
- della deliberazione della Giunta Comunale n. 106 del 09.06.2021 avente ad oggetto "Variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2021/2023 - prelievo fondo di riserva";
- della deliberazione della Giunta Comunale n. 121 del 05.07.2021 avente ad oggetto "Variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2021/2023;

- della deliberazione della Giunta Comunale n. 124 del 05.07.2021 avente ad oggetto "Variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2021/2023 - prelevamento fondo di riserva";
- della deliberazione della Giunta Comunale n. 122 del 05.07.2021 avente ad oggetto "Variazione compensativa tra macroaggregati appartenenti alla stessa missione, programma e titolo ai sensi dell'art.172, comma 5-bis, lett. e-bis) e c";
- della deliberazione del Consiglio Comunale n. 37 del 22.07.2021 avente ad oggetto "copertura debiti fuori bilancio 2021";
- della deliberazione della Giunta Comunale n. 148 del 23.08.2021 avente ad oggetto "Variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2021/2023 – rettifica variazione di bilancio deliberazione di G.C. n. 121 del 05.07.2021";
- della deliberazione del Consiglio Comunale n. 45 del 26.08.2021 avente ad oggetto "Variazione per convenzione autorità portuale per riqualificazione della viabilità di accesso al porto nel territorio comunale di Gioia Tauro";
- della deliberazione del Consiglio Comunale n. 46 del 26.08.2021 avente ad oggetto "Variazione di bilancio e istituzione capitoli E/U per contributo regionale L.R. 13/85 DGR n° 112/2021";
- della deliberazione della Giunta Comunale n. 159 del 08.09.2021 avente ad oggetto "Variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2021/2023 – centri estivi 2021";
- della deliberazione della Giunta Comunale n. 163 del 09.09.2021 avente ad oggetto "Variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2021/2023 – contributo efficientamento energetico";
- della deliberazione della Giunta Comunale n. 165 del 14.09.2021 avente ad oggetto "Variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2021/2023 – contributo aggiuntivo efficientamento energetico";
- della deliberazione della Giunta Comunale n. 166 del 14.09.2021 avente ad oggetto "Variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2021/2023 – contributo alle biblioteche acquisto libri anno 2021";
- della deliberazione della Giunta Comunale n. 168 del 14.09.2021 avente ad oggetto "Bilancio di previsione finanziario 2021/2023 – variazione di cassa (art. 175, comma 5-bis, lett. D), D. Lgs. 267/2000";
- della deliberazione del Consiglio Comunale n. 64 del 08.10.2021 avente ad oggetto "Variazione copertura maggior disavanzo 2020";
- della deliberazione della Giunta Comunale n. 191 del 20.10.2021 avente ad oggetto "Variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2021/2023 – contributo ministeriale edilizia scolastica L.23/1996 del. G.C. n. 172 del 29.09.2021";
- della deliberazione della Giunta Comunale n. 214 del 24.11.2021 avente ad oggetto "Variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2021/2023 – variazione capitoli E/U IV settore";
- della deliberazione della Giunta Comunale n. 216 del 24.11.2021 avente ad oggetto "Variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2021/2023 – recupero spese postali coattivo Tari ed Idrico 2017";

- della deliberazione della Giunta Comunale n. 217 del 24.11.2021 avente ad oggetto "Variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2021/2023 – copertura spese riscossione tributi";
- della deliberazione della Giunta Comunale n. 218 del 29.11.2021 avente ad oggetto "Variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2021/2023 – variazioni generali al 30.11.2021";

Atteso che il controllo sugli equilibri finanziari si estende a tutti gli equilibri previsti dalla parte II del TUEL ed, in particolare, è volto a monitorare il permanere degli equilibri seguenti, sia della gestione di competenza che della gestione dei residui:

- equilibrio tra entrate e spese complessive;
- equilibrio tra entrate afferenti ai titolo I, II e III e spese correnti aumentate delle spese relative alle quote di capitale di ammortamento dei debiti;
- equilibrio tra entrate straordinarie, afferenti ai titolo IV e V, e spese in conto capitale;
- equilibrio nella gestione delle spese per i servizi per conto di terzi;
- equilibrio tra entrata a destinazione vincolata e correlate spese;
- equilibrio nella gestione di cassa, tra riscossioni e pagamenti;
- equilibri obiettivo del pareggio di bilancio.

Inoltre è stabilito che il controllo sugli equilibri finanziari comporta altresì la valutazione degli effetti per il bilancio dell'ente dell'andamento economico finanziario degli organismi gestionali esterni partecipati dall'ente comunque denominati.

Le verifiche svolte, consistite come di seguito indicato, hanno portato alle seguenti risultanze:

Esame ed andamento della gestione residui in termini di riscossioni e pagamenti:

Gestione Corrente	Residui iniziali	Riscossioni/pagamenti al 31.12.2021
Entrate correnti	20.564.745,87	3.475.558,70
Spese correnti	17.943.972,13	15.181.802,45

Gestione in c/capitale	Residui iniziali	Riscossioni/pagamenti al 31.12.2021
Entrate in c/capitale	2.611.093,68	0,00
Spese in c/capitale	1.947.925,08	538.153,27

Servizi per conto di terzi	Residui iniziali	Riscossioni/pagamenti al 31.12.2021
Entrate titolo IX	3.955.739,88	5.000,00
Spese titolo VII	4.664.990,97	142.418,67

Esame ed andamento della gestione competenza in termini di riscossioni e pagamenti:

Gestione corrente	Accertamenti/impegni	Riscossioni/pagamenti al 31.12.2021
Entrate correnti	18.945.405,80	8.880.910,92
Spese correnti	13.993.277,89	8.529.480,70

Gestione in c/capitale	Accertamenti/impegni	Riscossioni/pagamenti al 31.12.2021
Entrate in c/capitale	637.763,91	189.460,75
Spese in c/capitale	3.987.030,22	32.929,50

Esame servizi per conto di terzi

I servizi per conto di terzi comprendono le transazioni poste in essere per conto di altri soggetti in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dell'ente. Per loro natura, deve sussistere l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni della competenza, condizione che risulta confermata.

Servizi per conto di terzi	Accertamenti/impegni	Riscossioni/pagamenti al 31.12.2021
Entrate titolo IX	36.243.786,46	36.174.190,15
Spese titolo VII	36.243.786,46	35.737.563,86

Esame equilibrio tra entrate a destinazione vincolata e correlate spese

Sia in riferimento alle gestioni vincolate di parte corrente che a quelle di parte capitale va ricordato che è possibile assumere impegni di spesa solamente in corrispondenza dell'avvenuto pari accertamento delle relative fonti di finanziamento. In tal senso nessun squilibrio è stato rilevato.

Esame gestione di cassa

La disponibilità di cassa al 31 dicembre 2021 ammonta ad euro 6.369.035,77; la somma vincolata risulta essere pari ad euro 9.922.765,39.

Debiti fuori bilancio

E' in corso la ricognizione generale di quantificazione di eventuali debiti fuori bilancio

Strumenti finanziari derivati

Il Comune di Gioia Tauro non è titolare di contratti derivati o di contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

Organismi gestionali esterni partecipati dall'ente

Il Comune di Gioia Tauro detiene partecipazioni in:

Denominazione	Partita IVA o codice fiscale	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione
Asmenet Calabria soc cons. a rl	02729450797	Società di capitali	Quota di capitale sociale	NO	SI	1,669
Ce.F.R.I.S. Scarl	02060850803	Società di capitali	Quota di capitale sociale	NO	NO	0,08
Gio.Se.Ta. S.p.A. in Liquidazione	02390140800	Società di capitali	Partecipazione azionaria	NO	NO	25,5
Piana Ambiente SpA - in fallimento	02389030798	Società di capitali	Partecipazione azionaria	NO	NO	4,87
Progetto Magna Grecia srl – in fallimento	03179420785	Società di capitali	Quota di capitale sociale	NO	NO	7
Promedia Soc. Cons. a rl in scioglimento	02171040807	Società di capitali	Quota di capitale sociale	NO	NO	1,82
Tauro Ambiente SpA - inattiva	02196190801	Società di capitali	Partecipazione azionaria	NO	NO	49

I risultati economico – finanziari rilevati dagli ultimi bilanci chiusi di tali organismi non sono tali da pregiudicare i generali equilibri economico – finanziari del Comune di Gioia Tauro.

In conclusione

il sottoscritto responsabile dell'Area Economico Finanziaria

attesta

- ✓ che non sono stati rilevati squilibri finanziari;
- ✓ che a conclusione della verifica degli eventuali debiti fuori bilancio saranno apportate le necessarie manovre correttive.

Copia del presente verrà trasmessa al Sindaco ed all'Organo di Revisione.

Verbale depositato giorno 24.01.2022

Il Segretario Comunale



Il Responsabile dell'Area Economico Finanziaria

