

CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI

(articolo 147 – quinquies del TUEL)

Verbale n. 1 del 18/01/2021

(relativo al 2° semestre 2020)

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 2020 secondo la disciplina degli articoli 147-quinquies del TUEL e 9 del regolamento dei controlli interni.

Tenuto conto:

- della deliberazione del Consiglio Comunale n. 36 del 30.10.2020 con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione anni 2020 - 2022;
- della deliberazione della Giunta Comunale n. 63 del 02.04.2020 avente ad oggetto "Variazione in esercizio provvisorio al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2019 – 2021, per l'esercizio 2020 (art. 175, comma 4, del tuel) - fondo di solidarietà alimentare emergenza covid 19";
- della deliberazione della Giunta Comunale n. 115 del 31.08.2020 avente ad oggetto "Emergenza Coronavirus. Variazione, in via d'urgenza, al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2019 – 2021, per l'esercizio 2020 (art. 175, comma 4, del tuel)";
- della deliberazione della Giunta Comunale n. 116 del 07.09.2020 avente ad oggetto "Variazione d'urgenza al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2019 – 2021, per l'esercizio 2020 (art. 175, comma 4, del tuel) - Interventi di adeguamento e di adattamento funzionale degli spazi e delle aule didattiche in conseguenza dell'emergenza sanitaria da

covid-19 – fondi strutturali europei – programma operativo nazionale “per la scuola, competenze e ambienti per l’apprendimento”;

- della deliberazione della Giunta Comunale n. 172 del 31.12.2020 avente ad oggetto “Variazione d’urgenza al bilancio di previsione finanziario 2020/2022 (art. 175, comma 4, del d.lgs. n. 267/2000) – art. 106 D.L. 19 maggio 2020, acconto funzioni fondamentali (emergenza covid-19)”;
- della deliberazione della Giunta Comunale n. 173 del 31.12.2020 avente ad oggetto “Variazione d’urgenza al bilancio di previsione finanziario 2020/2022 (art. 175, comma 4, del d.lgs. n. 267/2000) – art. 114-115 D.L. 17 marzo 2020, n.18 e Decreti Ministeriali 16 aprile 2020 (emergenza covid-19)”;
- della deliberazione della Giunta Comunale n. 174 del 31.12.2020 avente ad oggetto “Variazione d’urgenza al bilancio di previsione finanziario 2020/2022 (art. 175, comma 4, del d.lgs. n. 267/2000) – art. 2 D.L. 23 novembre 2020, n. 154 (c.d. Ristori-Ter)”;

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 31.12.2020
Entrate correnti	15.569.988,58	1.471.583,96
Spese correnti	14.279.753,03	6.894.922,14

Gestione in c/capitale	Residui iniziali	Riscossioni/pagamenti al 31.12.2020
Entrate in c/capitale	2.299.023,41	0,00
Spese in c/capitale	1.216.536,23	328.401,62

CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI

(articolo 147 – quinquies del TUEL)

Verbale n. 1 del 18/01/2021

(relativo al 2° semestre 2020)

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 2020 secondo la disciplina degli articoli 147-quinquies del TUEL e 9 del regolamento dei controlli interni.

Tenuto conto:

- della deliberazione del Consiglio Comunale n. 36 del 30.10.2020 con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione anni 2020 - 2022;
- della deliberazione della Giunta Comunale n. 63 del 02.04.2020 avente ad oggetto "Variazione in esercizio provvisorio al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2019 – 2021, per l'esercizio 2020 (art. 175, comma 4, del tuel) - fondo di solidarietà alimentare emergenza covid 19";
- della deliberazione della Giunta Comunale n. 115 del 31.08.2020 avente ad oggetto "Emergenza Coronavirus. Variazione, in via d'urgenza, al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2019 – 2021, per l'esercizio 2020 (art. 175, comma 4, del tuel)";
- della deliberazione della Giunta Comunale n. 116 del 07.09.2020 avente ad oggetto "Variazione d'urgenza al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2019 – 2021, per l'esercizio 2020 (art. 175, comma 4, del tuel) - Interventi di adeguamento e di adattamento funzionale degli spazi e delle aule didattiche in conseguenza dell'emergenza sanitaria da

covid-19 – fondi strutturali europei – programma operativo nazionale “per la scuola, competenze e ambienti per l’apprendimento”;

- della deliberazione della Giunta Comunale n. 172 del 31.12.2020 avente ad oggetto “Variazione d’urgenza al bilancio di previsione finanziario 2020/2022 (art. 175, comma 4, del d.lgs. n. 267/2000) – art. 106 D.L. 19 maggio 2020, acconto funzioni fondamentali (emergenza covid-19)”;
- della deliberazione della Giunta Comunale n. 173 del 31.12.2020 avente ad oggetto “Variazione d’urgenza al bilancio di previsione finanziario 2020/2022 (art. 175, comma 4, del d.lgs. n. 267/2000) – art. 114-115 D.L. 17 marzo 2020, n.18 e Decreti Ministeriali 16 aprile 2020 (emergenza covid-19)”;
- della deliberazione della Giunta Comunale n. 174 del 31.12.2020 avente ad oggetto “Variazione d’urgenza al bilancio di previsione finanziario 2020/2022 (art. 175, comma 4, del d.lgs. n. 267/2000) – art. 2 D.L. 23 novembre 2020, n. 154 (c.d. Ristori-Ter)”;

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 31.12.2020
Entrate correnti	15.569.988,58	1.471.583,96
Spese correnti	14.279.753,03	6.894.922,14

Gestione in c/capitale	Residui iniziali	Riscossioni/pagamenti al 31.12.2020
Entrate in c/capitale	2.299.023,41	0,00
Spese in c/capitale	1.216.536,23	328.401,62

Servizi per conto di terzi	Residui iniziali	Riscossioni/pagamenti al 31.12.2020
Entrate titolo IX	3.903.312,93	4.070,00
Spese titolo VII	4.964.555,57	856.994,98

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

Gestione corrente	Accertamenti/impegni	Riscossioni/pagamenti al 31.12.2020
Entrate correnti	23.660.429,92	7.954.242,94
Spese correnti	22.249.003,08	5.044.889,50

Gestione in c/capitale	Accertamenti/impegni	Riscossioni/pagamenti al 31.12.2020
Entrate in c/capitale	7.558.315,15	235.380,25
Spese in c/capitale	7.576.687,97	42.252,14

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 31.12.2020
Entrate titolo IX	26.442.764,48	35.623.808,36
Spese titolo VII	26.442.764,48	3.584.696,64

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 2020 ammonta ad euro 734.687,98; la somma vincolata risulta essere pari ad euro 699.406,67.

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 a:

- Asmenet Calabria soc. Consortile a r.l. 1,72%

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 20.01.2021

Il Segretario Comunale



Il Responsabile dell'Area Economico Finanziaria

