



COMUNE DI SAN GIUSTO CANAVESE

CITTÀ METROPOLITANA DI TORINO

P.zza del Municipio, 1-10090

Tel. 0124-35132 fax 0124-350760

E-mail – comune.sangiusto@pec.it

contabilita@comune.sangiustocanavese.to.it

REFERTO ANNUALE DI CONTROLLO E VERIFICA SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI – ANNO 2023

PREMESSA, RIFERIMENTI NORMATIVI E REGOLAMENTARI

Il controllo sugli equilibri finanziari è stato inserito nel Titolo VI, Capo III “Controlli interni” del D.Lgs. 267/2000 Testo unico delle Legge sull’ordinamento degli Enti Locali, (articolo 147 quinquies, introdotto dall’art. 3, comma 1, lettera d) della Legge 213/2012):

1. 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.

2. Il controllo sugli equilibri finanziari è disciplinato nel regolamento di contabilità dell'ente ed è svolto nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, e delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, nonché delle norme di attuazione dell'articolo 81 della Costituzione.

3. 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.

RIFERIMENTI NORMATIVI E CONTABILI

Visti gli artt. 147 e 147 quinquies del D.Lgs 267/2000 e ss.mm.;

Visto il vigente Regolamento recante la disciplina del sistema dei controlli interni approvato con deliberazione C.C. n. 2/2013;

Visto il Regolamento Comunale di Contabilità approvato con deliberazione C.C. n. 12/2012;

Visti i principi contabili approvati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli Enti Locali istituito presso il Ministero dell'Interno;

Considerato l'obbligo di provvedere alla verifica degli equilibri finanziari di bilancio volta a verificare la situazione economia e finanziaria del Comune nonché l'indebitamento in essere;

Considerato che sono state effettuate le seguenti variazioni al bilancio di previsione 2023/2025 anno 2023:

Giunta Comunale n. 33 del 08/02/2023 FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI DI CUI ALL'ART. 1 COMMA 862 DELLA LEGGE 30 DICEMBRE 2018, N. 145
ANNO N COSTITUZIONE PER L'IMPORTO DI 60.030,13 E CONSEGUENTE VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025 ADOTTATA

IN VIA D'URGENZA

Giunta Comunale n. 34 del 08/02/2023 2 VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PLURIENNALE 2023-2025 - ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

Giunta Comunale n. 49 del 01/03/2023 Atto per riaccertamento parziale dei residui e accantonamento a fpv

Det. Servizio Finanziario n. 63 del 22/03/2023 1 VARIAZIONE DI PEG

PROPOSTA GIUNTA COMUNALE n. 999 del 27/03/2023 Variazione di Esigibilità - ROR 2022

Giunta Comunale n. 81 del 04/05/2023 4 VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023

Giunta Comunale n. 97 del 29/05/2023 5 variazione al bilancio di previsione 2023

Det. Servizio Finanziario n. 35 del 09/06/2023 2 VARIAZIONE COMPENSATIVA DI PEG

Det. Servizio Finanziario n. 170 del 20/07/2023 3^ VARIAZIONE DI PEG

Giunta Comunale n. 119 del 26/07/2023 6 VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Giunta Comunale n. 144 del 26/09/2023 7 VARIAZIONE AL BILANCIO 2023-2025 - ESERCIZIO FINANZIARIO 202

Det. Servizio Finanziario n. 187 del 28/09/2023 VARIAZIONE PARTITE DI GIRO CAPITOLI E:90121 - S: 9013001

Det. Servizio Vigilanza n. 203 del 12/10/2023 BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025 - ESERCIZIO 2023 - VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA CAPITOLI

APPARTENENTI AL MEDESIMO MACROAGGREGATO ALL'INTERNO DELLO STESSO PROGRAMMA E STESSA MISSIONE AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA

5 QUATER DEL D.LGS. 267/00

Det. Servizio Finanziario n. 214 del 25/10/2023 ^ VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PEG TRA CAPITOLI DI ENTRATA APPARTENENTI ALLA MEDESIMA

CATEGORIA

Giunta Comunale n. 204 del 27/11/2023 8 VARIAZIONE AL BILANCIO DI VARIAZIONE 2023

Det. Servizio Finanziario n. 67 del 30/12/2023 VARIAZIONE PARTITE DI GIRO E CONTO TERZI

PROPOSTA GIUNTA COMUNALE n. 33 del 08/04/2024 Variazione esigibilità - ROR 2023

Ricordato che con deliberazione G.C. n. 175 del 07.12.2022 è stata autorizzata l'Anticipazione di Cassa 2022;

Precisato che i controlli di cui al presente verbale si riferiscono all'intero esercizio finanziario 2022 e che le informazioni ivi riportate sono quelle di pre-consuntivo sulla base dei dati di chiusura tecnico-contabile dell'esercizio;

Con riferimento all'esercizio finanziario 2023 si evidenzia quanto segue:

GLI ATTI CONTABILI

Alla data del 31.12.2023 risultano emessi n. 1475 mandati di pagamento e n. 1441 reversali di incasso

I mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti

Con deliberazione della G.C. n. 175 del 07.12.2022 è stato deliberato il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 per € 509.096,74

Non risultano utilizzi in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti, così come previsto dall'art. 195 del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm.

Non risultano pagamenti effettuati dal Tesoriere Comunale per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12.2023.

Gli accertamenti delle entrate a destinazione specifica o vincolata trovano esatta corrispondenza, per finalità ed importo, con le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge.

Pertanto non sono stati influenzati negativamente i risultati dell'esercizio 2023 ed è stato garantito il rispetto del pareggio finanziario e di tutti gli equilibri di bilancio

Si da atto che l'anticipazione di tesoreria è stata regolarmente chiusa nell'anno 2023.

IL SALDO DI CASSA

Situazione Ente al 31.12.2023:

1)	Fondo di cassa iniziale al 01.01.2021	€ 324.803,04
2)	Riscossioni (reversali emesse)	€ 3.815.167,84
3)	Pagamenti (mandati emessi)	€ 3.817.787,07
4)	Saldo dell'Ente	€ 322.183,81

Il saldo di cassa alla data del 31.12.2023 risulta pari a **€ 322.183,81**

E' stato approvato il Piano triennale per la prevenzione della corruzione per la trasparenza 2022/2024 con deliberazione G.C. n. 60 del 20.04.2022

L'ANDAMENTO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Risulta la seguente situazione dei residui attivi e passivi verificati alla data del 31.12.2023:

RESIDUI AL 31.12.2023	Da competenza	Da residui	TOTALE
ATTIVI	660.135,96	1.081.84,08	1.741.981,03
PASSIVI	833.677,98	175.472,59	1.009.150,57

emergenti dal riaccertamento ordinario approvato con deliberazione G.C. n. 78 del 08.04.2024.

GLI ORGANISMI GESTIONALI ESTERNI

Il Comune di San Giusto possiede quote di partecipazione nelle seguenti società:

Ragione Sociale - Sede Legale - Sito Società	P.I. / C.F.	Data inizio Data fine	Onere complessivo lordo risultante dal conto del bilancio 2014	Attività svolta	Quota di partecipazione	Risultati bilanci In migliaia
SOCIETA' CANAVESANA SERVIZI spa siglabile SCS 10015 Ivrea, Frazione San Bernardo, Via Novara 31 a www.scsivrea.it	06830230014	28.12.1994 31.12.2021	€ 393.033,87	Attività di gestione dei rifiuti	2,64 %	2018: € 49.524 - utile 2019: € 53.776 - utile 2020: € 394.003 - utile 2021: € 793.096 - utile 2022: € 15.852 - utile
SOCIETA' METROPOLITANA ACQUE TORINO spa siglabile SMAT 10152 Torino, C.so XI Febbraio 14 www.smat torino.it	07937540016	07.04.2000 31.12.2050	€ 3.109,82	Attività di gestione servizio idrico integrato	0,00006 %	2018: € 51.797.000 - utile 2019: € 40.102.000 - utile 2020: € 23.788 - utile 2021: € 34.195 - utile 2022: € 41.584 - utile

IL RISPETTO DEL LIMITE DI INDEBITAMENTO:

Il Comune ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del DLgs. 267/2000 e ss.mm.

Il Comune per l'anno 2023 ha ricorso all'indebitamento per la realizzazione delle opere e degli interventi pubblici programmati. Il piano di ammortamento del mutuo stipulato a dicembre del 2023 inizierà a gennaio 2024.

DEBITI FUORI BILANCIO

Al 31.12.2023 non risultano debiti fuori bilancio o passività potenziali

CONCLUSIONI

Il sottoscritto Responsabile dell'Area Finanziaria, tenuto conto di tutto quanto esposto nel presente verbale e verificato in particolare, sia per la gestione di competenza che per la gestione dei residui:

- a) Equilibrio tra entrate e spese complessive;
- b) Equilibrio tra entrate afferenti ai titoli I,II,III e spese correnti aumentate delle spese relative alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e dei prestiti obbligazionari;
- c) Equilibrio tra entrate straordinarie, afferenti ai titoli IV e V e spese in conto capitale;
- d) Equilibrio nella gestione delle spese per i servizi per conto di terzi;
- e) Equilibrio tra entrate a destinazione vincolata e correlate spese
- f) Equilibrio nella gestione di cassa tra riscossioni e pagamenti;
- g) Equilibrio obiettivo del patto di stabilità interno;
- h) Organismi gestionali esterni;

ATTESTA, relativamente all'esercizio finanziario 2022, il permanere degli equilibri finanziari della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa.

San Giusto, li 17.04.2024

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
(*Daniela CERVELLIN*)