



CITTA' DI TRAPANI

Provincia di Trapani
Settore II
Medaglia d'Oro al Valor Civile

AL SEGRETARIO GENERALE
AL DIRIGENTE DEL SETTORE I – IV
AL DIRIGENTE DEL SETTORE III – V – VI –VII
AL DOTT. M. FERRERI
AL DOTT. S. BONAFEDE
ALLA D.SSA V. POMPEO
e p.c. AL SINDACO
" " " AGLI ASSESSORI
- LORO SEDI -

Oggetto: salvaguardia degli equilibri di bilancio e variazione di assestamento generale.

Come è noto, è all'odg del Consiglio comunale il DUP 2024/26 ed il Bilancio di Previsione 2024/26 (il cui schema di Peg finanziario è stato all'epoca consegnato a ciascun Responsabile), ma è già tempo per procedere alla verifica del permanere degli equilibri di bilancio e per le eventuali variazioni di assestamento generale.

Infatti, l'art. 193 del D. Lgs. n. 267/2000 prevede che gli enti locali rispettino durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in Bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal TUEL, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.

L'organo consiliare deve provvedere, con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, a dare atto del permanere degli equilibri generali di Bilancio o ad adottare i provvedimenti necessari a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo di gestione o di amministrazione, per squilibrio di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui, la cui revisione ordinaria per l'esercizio 2023 deve ancora essere completata da parte di taluni uffici.

Contestualmente procede, inoltre, ad adottare:

- le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;
- provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti fuori bilancio rientranti nelle fattispecie

Settore II
Ufficio RAGIONERIA
Sede: P.zza Municipio, 1
91100 TRAPANI

Sito internet: www.comune.trapani.it
e-mail: servizio.bilancio@comune.trapani.it
pec: secondo.settore@pec.comune.trapani.it
Tel. 0923.590.348



CITTA' DI TRAPANI

Provincia di Trapani
Settore II
Medaglia d'Oro al Valor Civile

previste all'art. 194 TUEL.

Al fine della verifica del permanere degli equilibri di cui all'art. 162 del TUEL, si invitano, pertanto, le SS.LL., **entro e non oltre 3 giorni dal ricevimento della presente**, anche per evitare che subito dopo l'approvazione del bilancio 2024/26 si impegnino spese che, a seguito delle nuove ed inderogabili esigenze manifestate dagli uffici ovvero per minori entrate, non abbiano più la relativa copertura finanziaria, a:

- verificare gli stanziamenti di competenza e di cassa dei capitoli di entrata e uscita di propria competenza avendo cura di comunicare eventuali variazioni;
- comunicare, altresì, eventuali debiti fuori bilancio individuandone, laddove possibile, le modalità di copertura;
- comunicare eventuali squilibri nella gestione dei residui.

Si ricorda che, ai sensi dell'art. 194 del TUEL, gli enti locali riconoscono la legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da:

- a) sentenze esecutive;
- b) copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali e di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, purché sia stato rispettato l'obbligo di pareggio del bilancio di cui all'*articolo 114* ed il disavanzo derivi da fatti di gestione;
- c) ricapitalizzazione, nei limiti e nelle forme previste dal codice civile o da norme speciali, di società di capitali costituite per l'esercizio di 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 di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'*articolo 191*, nei limiti degli accertati e dimostrati utilità ed arricchimento per l'ente, nell'ambito dell'espletamento di pubbliche funzioni e servizi di competenza.

Inoltre, l'articolo 175 del Tuel dispone che mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio.

E', quindi, necessario che i dirigenti dei vari Settore dell'Ente ed i funzionari del Settore finanziario, per quanto di propria competenza, **facciano pervenire entro il 28.6.2024¹**:

- la relazione sull'andamento delle entrate. E' del tutto evidente che occorre procedere in tempi

¹ Per il funzionario dell'Ufficio di Ragioneria tale termine è fissato a 7 giorni lavorativi dalla ricezione dell'ultima documentazione da parte degli altri Uffici dell'Ente.

Settore II
Ufficio RAGIONERIA
Sede: P.zza Municipio, 1
91100 TRAPANI

Sito internet: www.comune.trapani.it
e-mail: servizio.bilancio@comune.trapani.it
pec: secondo.settore@pec.comune.trapani.it
Tel. 0923.590.348



CITTA' DI TRAPANI

Provincia di Trapani
Settore II
Medaglia d'Oro al Valor Civile

- celeri alla regolarizzazione dei sospesi di entrata di tesoreria;
- la relazione del legale rappresentante degli organismi partecipati sullo stato di attuazione degli obiettivi, sull'andamento della gestione e su possibili squilibri economici;
 - la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio o di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
 - la dichiarazione attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi;
 - la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;
 - la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
 - l'adeguamento del fondo garanzia debiti commerciali (Fgdc);
 - il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.lgs. n. 118/2011;
 - il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
 - il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 28.6.2024;
 - la nota informativa sulla modifica dei tempi previsti per la realizzazione e finanziamento lavori pubblici;
 - le attestazioni sui tempi di pagamento (indicatore di ritardo e di tempestività) nonché dello stock di debiti commerciali del primo e secondo trimestre del 2024.

Particolare attenzione deve essere posta sulla congruità dei diversi fondi e sulla dinamica della cassa che molto spesso risente di previsioni non del tutto attendibili e che ultimamente risente negativamente della dinamica dei flussi relativi ai Sal del Pnrr/Pnc e di altri lavori finanziati da contributi a rendicontazione. Sul tema si rinvia alle considerazioni contenute nella circolare n. 17/2024 di Rgs.

Ricordando che, ai sensi dell'art. 193, comma 4, del D. Lgs. n. 267/2000, "La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo", confidando in un puntuale riscontro entro i termini sopra fissati e restando a disposizione per eventuali chiarimenti in materia, l'occasione è gradita per porgere distinti saluti.

IL DIRIGENTE
(Dott. G. Petusa)

Firmato digitalmente da
GIOACCHINO PETRUSA

Data e ora della firma: 09/06/2024 10:20:30

Settore II
Ufficio **RAGIONERIA**
Sede: P.zza Municipio, 1
91100 TRAPANI

Sito internet: www.comune.trapani.it
e-mail: servizio.bilancio@comune.trapani.it
pec: secondo.settore@pec.comune.trapani.it
Tel. 0923.590.348