



**PROVINCIA DI COSENZA**

**RELAZIONE**

**ASSESTAMENTO GENERALE E  
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI  
BILANCIO**

(artt. 175 comma 8 e 193 del D.Lgs. n. 267/2000)

# SOMMARIO

1. ASSESTAMENTO GENERALE E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO: QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO
2. CONTESTO FINANZIARIO E CONTABILE DI RIFERIMENTO DELL'ENTE
3. VERIFICA DEL PAREGGIO E DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI
  - 3.1 Avvio del procedimento e riscontro documentale
  - 3.2 Verifica gestione di competenza: situazione delle entrate
  - 3.3 Verifica gestione di competenza: situazione delle spese
  - 3.4 Verifica fondo di riserva di competenza
  - 3.5 Verifica della gestione dei residui
  - 3.6 Verifica dei fondi crediti di dubbia esigibilità (FCDE)
  - 3.7 Verifica della situazione di cassa e del fondo di cassa
4. RICOGNIZIONE ESISTENZA DEBITI FUORI BILANCIO
5. VERIFICA RAPPORTI CREDITI / DEBITI CON ORGANISMI PARTECIPATI ED EFFETTI SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI DELL'ENTE
6. VERIFICA EQUILIBRI DI FINANZA PUBBLICA
7. CONSIDERAZIONI, VALUTAZIONI, PROPOSTE

---

## **1. ASSESTAMENTO GENERALE E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO: QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO**

L'ordinamento finanziario e contabile degli Enti Locali, disciplinato dal Decreto Legislativo n. 267/2000 e ss.mm.ii., individua quali principali momenti di verifica e controllo del pareggio e degli equilibri finanziari di bilancio, l'assestamento generale e la salvaguardia degli equilibri di bilancio.

La gestione contabile degli enti locali è ispirata al mantenimento degli equilibri inizialmente fissati dal Consiglio in sede di approvazione del bilancio di previsione incentrato sul pareggio finanziario e sull'equilibrio economico.

Nello specifico, si tratta di verificare che gli accertamenti delle risorse iscritte nei primi tre titoli delle entrate siano sufficienti a finanziare le spese correnti e le quote di capitale per rimborso di prestiti impegnate o da impegnarsi al titolo terzo della spesa e che il finanziamento degli investimenti iscritti al titolo secondo della spesa siano effettivamente finanziati con le entrate specifiche (avanzo di gestione, mutui, prestiti, conferimenti per trasferimenti in conto capitale) che si erano ipotizzate in preventivo e che le medesime si siano effettivamente concretizzate o realizzate.

L'assestamento generale del bilancio rappresenta un momento importante della gestione finanziaria dell'ente perché consente di realizzare le ultime verifiche di bilancio e, nel caso di necessità, di porre in essere le dovute manovre correttive sull'andamento finanziario della gestione, in relazione alle indicazioni fornite dai vari Dirigenti dell'ente.

**L'assestamento generale di bilancio** è disciplinato dall'art. 175 comma 8 del D.Lgs. n. 267/2000 che testualmente recita: *“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.”*

Il principio contabile applicato all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 prevede altresì che in occasione dell'assestamento generale di bilancio, oltre alla verifica di tutte le voci di entrata e di spesa, l'ente deve procedere, in particolare, a:

- verificare la congruità dei Fondi Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) stanziati nel bilancio di previsione (punto 3.3), ai fini del loro adeguamento in base al livello degli stanziamenti e degli accertamenti delle entrate cui sono riferiti;
- verificare l'andamento delle coperture finanziarie dei lavori pubblici al fine di accertarne l'effettiva realizzazione, adottando gli eventuali provvedimenti in caso di modifica delle coperture finanziarie previste (5.3.10);
- apportare le variazioni di bilancio necessarie per la regolarizzazione dei pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive (punto 6.3);

## **2. CONTESTO FINANZIARIO E CONTABILE DI RIFERIMENTO DELL'ENTE**

Il bilancio di previsione finanziario 2023/2025 è stato approvato con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 28 del 16/10/2023.

Il Rendiconto della gestione dell'esercizio 2022, approvato con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 20 del 11/07/2023, esecutiva ai sensi di legge, presenta un risultato di amministrazione pari ad €. 21.104.547,59 così composto:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)</b>	(=)		<b>21.104.547,59</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre:</b>			
<b>Parte accantonata</b>			
Fondo crediti di dubbia esigibilità' al 31/12/2022			1.246.361,19
Fondo anticipazioni liquidità'			41.367.455,30
Fondo perdite società' partecipate			0,00
Fondo contenzioso			3.204.200,00
Altri accantonamenti			19.229.934,97
<b>Totale parte accantonata B)</b>			<b>65.047.951,46</b>
<b>Parte vincolata</b>			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti			0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			0,00
Altri vincoli			0,00
<b>Totale parte vincolata C)</b>			<b>0,00</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>			
<b>Totale destinata agli investimenti D)</b>			<b>0,00</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>			<b>-43.943.403,87</b>

Tenuto conto delle previsioni assestate il **Quadro Generale Riassuntivo del Bilancio di previsione 2023/2025** risulta il seguente:

ENTRATE	CASSA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2023	2024	2025	SPESE	CASSA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2023	2024	2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	211.457,75								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		1.449.029,45 1.449.029,45	0,00 0,00	0,00 0,00	Disavanzo di amministrazione		6.012.899,20	11.854.174,94	10.755.511,68
Fondo pluriennale vincolato		20.732.148,74	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria	56.152.679,34	43.655.017,12	49.387.853,13	49.387.853,13	Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	106.751.470,14	86.892.745,10 0,00	86.818.408,57 0,00	86.153.036,96 0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	79.217.385,53	42.971.024,33	42.732.302,67	42.701.612,17	Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	313.646.123,43	113.286.303,07 0,00	36.560.624,47 0,00	134.580.045,64 0,00
Titolo 3 - Entrate extra tributarie	35.409.702,37	15.107.564,50	18.880.103,05	22.560.516,99	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	260.566.714,27	92.554.154,33	36.560.624,47	134.580.045,64					
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00					
<b>Totale entrate finali.....</b>	<b>431.346.481,51</b>	<b>194.287.760,28</b>	<b>147.560.883,32</b>	<b>249.230.027,93</b>	<b>Totale spese finali.....</b>	<b>420.397.593,57</b>	<b>200.179.048,17</b>	<b>123.379.033,04</b>	<b>220.733.082,60</b>
Titolo 6 - Accensione di prestiti	30.465.753,12	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	10.279.108,83	10.276.991,10 0,00	12.327.675,34 0,00	17.741.433,65 0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	92.099.329,38	90.000.000,00	90.000.000,00	90.000.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	93.527.599,57	90.000.000,00	90.000.000,00	90.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	597.378.461,39	595.455.000,00	95.455.000,00	95.455.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	600.132.830,54	595.455.000,00	95.455.000,00	95.455.000,00
<b>Totale Titoli.....</b>	<b>1.151.290.025,40</b>	<b>879.742.760,28</b>	<b>333.015.883,32</b>	<b>434.685.027,93</b>	<b>Totale Titoli.....</b>	<b>1.124.337.132,51</b>	<b>895.911.039,27</b>	<b>321.161.708,38</b>	<b>423.929.516,25</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>1.151.501.483,15</b>	<b>901.923.938,47</b>	<b>333.015.883,32</b>	<b>434.685.027,93</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>1.124.337.132,51</b>	<b>901.923.938,47</b>	<b>333.015.883,32</b>	<b>434.685.027,93</b>
Fondo di cassa finale presunto	27.164.350,64								

L'assestamento costituisce un bilancio di verifica della gestione, contenente anche una previsione delle entrate e delle spese proiettate al 31 dicembre.

Disavanzo	FAL	Da anno 2022	Disavanzo da rip.	Risultato di Amministrazione Max Peggioramento consentito con Differenza sul rendiconto 2022
Anno 2023	1.284.633,78	4.728.265,42 €	6.012.899,20 €	<b>-37.930.504,75 €</b>
Anno 2024	3.060.548,26	8.793.626,68 €	11.854.174,94 €	
Anno 2025	3.060.548,26	7.694.963,42 €	10.755.511,68 €	

Il valore massimo consentito di peggioramento sul Rendiconto 2023 alla luce del ripiano del disavanzo sul rendiconto 2022 è di € 37.930.504,75 (€ 43.943.403,87 - € 6.012.899,20).

Dal prospetto del risultato di amministrazione presunto, sottostante, si può evincere un risultato di amministrazione presunto sul 2023 di € -37.882.611,49 in linea con la programmazione delle Entrate e delle spese.

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO  
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2024 )**

<b>1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:</b>		
(+)	<b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023</b>	<b>21.104.547,59</b>
(+)	<b>Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023</b>	<b>20.732.148,74</b>
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2023	752.102.744,13
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	770.090.624,33
-	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023	0,00
+	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023	0,00
+	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2023	0,00
=	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'esercizio 2024</b>	<b>23.848.816,13</b>
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	5.136.436,04
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	4.263.569,13
-	Riduzione dei residui attivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2023	16.961.188,40
+	Incremento dei residui attivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2023	3.649.593,02
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023	0,00
=	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023</b>	<b>11.410.087,66</b>

<b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:</b>		
<b>Parte accantonata</b>		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	3.321.863,11
	Fondo anticipazioni liquidità	39.920.733,81
	Fondo perdite società partecipate	0,00
	Fondo contenzioso	3.204.200,00
	Altri accantonamenti	2.845.902,23
	<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>49.292.699,15</b>
<b>Parte vincolata</b>		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli	0,00
	<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>0,00</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>D) Totale destinata agli investimenti</b>	<b>0,00</b>
	<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>-37.882.611,49</b>
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		
<b>3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 previsto nel bilancio:</b>		
	Utilizzo quota accantonata	1.446.721,57
	Utilizzo quota vincolata	0,00
	Utilizzo quota destinata agli investimenti	0,00
	Utilizzo quota disponibile	0,00
	<b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>	<b>1.446.721,57</b>

**Elenco analitico delle voci della tabella dimostrativa il risultato di amministrazione presunto:**

- Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023 (vedi tabella pag. 10);
- Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023 (vedi tabella pag. 12);

- Riduzione dei residui attivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2023 fanno riferimento a entrate relative a RCA anno 2022 trattenute per la partecipazione alla finanza pubblica e accantonate nel risultato di amministrazione nel rendiconto 2022; in fase di riaccertamento ordinario dei residui e a rendiconto 2023 verranno sterilizzate con la parte accantonata;
- Riduzione dei residui passivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2023 relativi a pagamenti che non si prevede di effettuare nell'anno sulla base delle comunicazioni ricevute dai settori di competenza la cui esigibilità verrà riportata nell'anno 2024;
- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2023 (vedi pag. 14);
- Altri accantonamenti dettaglio:

Descrizione	Fondi Previsionale 2023	Rendiconto 2022	Utilizzo fondo anno 2023	Totale Fondi da riportare a Rendiconto 2023
FGDC	415.076,54	809.717,12		1.224.793,66
FR	389.663,32			
Fondo Rinnovi Contrattuali	410.182,00		-250.000,00	160.182,00
Fondo salvaguardia Equilibri	369.222,62			
Premi assicurazione	10.374,47			
Risarcimento danni	327.432,66			
Altre spese	27.481,41			
Presidente - Indennità di fine mandato				14.205,00
FAL Quota	41.367.455,38		-1.446.721,57	1.446.721,57
	<b>1.949.433,02</b>			<b>2.845.902,23</b>

---

### **3. VERIFICA DEL PAREGGIO E DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI**

---

#### **4. Avvio del procedimento e riscontro documentale**

Tenuto conto che:

- ai sensi dell'art. 153 comma 4 del D. Lgs. n. 267/2000 “... *Il responsabile del servizio finanziario ... è preposto ... alla verifica periodica dello stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese ... e più in generale alla salvaguardia degli equilibri finanziari e complessivi della gestione e dei vincoli di finanza pubblica. Nell'esercizio di tali funzioni il responsabile del servizio finanziario agisce in autonomia nei limiti di quanto disposto dai principi finanziari e contabili, dalle norme ordinamentali e dai vincoli di finanza pubblica*”;
- ai sensi dell'art. 147-quinquies del medesimo Decreto:
  1. *Il controllo sugli equilibri finanziari e' 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 e' disciplinato nel regolamento di contabilità dell'ente ed e' 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, nonche' 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;*

il Dirigente del settore Bilancio e Programmazione ha verificato il pareggio e gli equilibri finanziari dell'Ente:

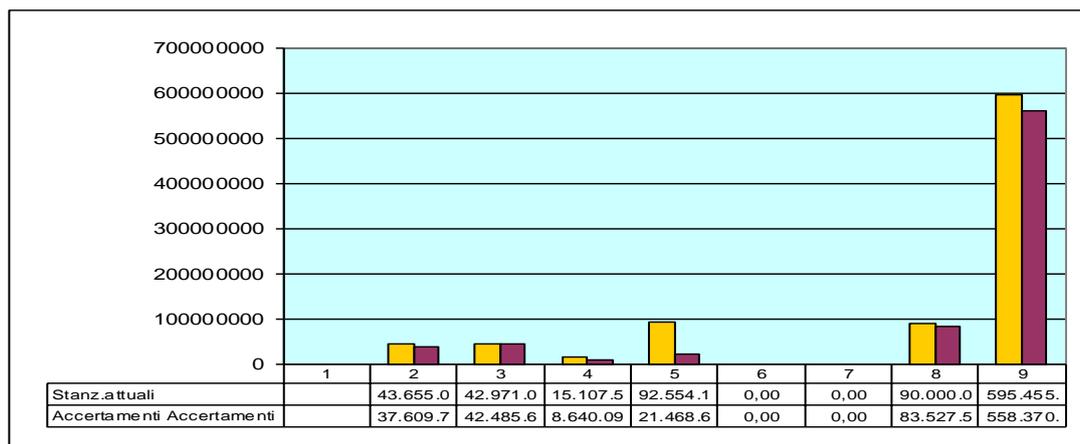
- verificando tutte le voci di entrate e di spesa, sulla base dell'andamento della gestione di competenza, adottando le variazioni di bilancio di competenza e/o di cassa pervenute alla PEC del Settore;
- verificando tutte le situazioni che potevano pregiudicare il pareggio e gli equilibri di bilancio, sia con riferimento alla gestione di competenza che con riferimento alla gestione dei residui e alla gestione di cassa;
- verificando l'inesistenza di debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 del D.Lgs. n. 267/2000.

## 5. Verifica gestione di competenza: situazione delle entrate

### Stato di accertamento delle entrate (quadro generale)

Le entrate presentano il seguente stato di accertamento, riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

Stato di accertamento delle entrate	Stanz. attuali	Accertamenti	% accertato
Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	43.655.017,12	37.609.792,35	86,15%
Tit. 2 - Entrate da trasferimenti correnti	42.971.024,33	42.485.683,57	98,87%
Tit. 3 - Entrate extratributarie	15.107.564,50	8.640.098,86	57,19%
Tit. 4 - Entrate in conto capitale (*)	92.554.154,33	21.468.615,12	23,20%
Tit. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	#DIV/0!
Tit. 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	#DIV/0!
Tit. 7 - Anticipazioni da tesoriere	90.000.000,00	83.527.599,57	92,81%
Tit. 9 - Entrate conto terzi e partite di giro	595.455.000,00	558.370.954,66	93,77%
<b>Totali</b>	<b>879.742.760,28</b>	<b>752.102.744,13</b>	<b>85,49%</b>



Si prevede che entro fine anno verranno accertati € 71.085.539,21 sul Titolo 4 (\*) relativi a progetti finanziati da Regione e Ministeri – PNRR, nella parte corrispondente della spesa – Titolo 2 tali somme saranno impegnate e confluiranno nel FPV sulla base dei cronoprogrammi di spesa forniti dai Dirigenti dei Settori dell'ente.

Per le altre entrate si prevede di accertare quanto di seguito specificato:

<b>Entrate che si prevede di accertare nell'esercizio 2023</b>		
Autovelox da accertare	3.289.755,03	Titolo 3 - Capitolo 30202011
Proventi da sanzioni art. 193 e art. 80 CDS - Servizio Oculus	978.744,70	Titolo 3 - Capitolo 30202012
Fitti da accertare	35.000,00	Titolo 3 - Capitolo 122000
Introiti vari e casuali (cap 167000)	10.000,00	Titolo 3 - Capitolo 167000
Fotovoltaico	163.000,00	Titolo 3 - Capitolo 712
Incentivi Tecnici	174.595,55	Titolo 3 - Capitolo 3059902
PON Governance Agenzia Coesione	38.366,23	Titolo 2 - Capitolo 35101
Contributo Mobilità e aspettative sindacali	19.481,09	Titolo 2 - Capitolo 35100
Legge 482 - Minoranze Linguistiche	36.120,00	Titolo 2 - Capitolo 47100
Progetto ASYLON - SPRAR	391.373,44	Titolo 2 - Capitolo 50112
	<b>5.136.436,04</b>	

---

## 6. Verifica gestione di competenza: situazione delle spese

---

### Stato di impegno delle spese (quadro generale)

Le spese, articolate per titoli, presentano il seguente stato di impegno riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

Stato di impegno delle spese	Stanz.attuali	Impegnato	% Impegnato
Tit. 1 - spese correnti	86.892.745,10	75.714.712,31	87%
Tit. 2 - spese in conto capitale	92.554.154,33	21.468.615,12	23%
Tit. 3 - spese per Incremento attività finanziarie	0,00	0,00	#DIV/0!
Tit. 4 - rimborso prestiti	10.276.991,10	10.276.593,93	100%
Tit. 5 - Chiusura anticipazioni da tesoriere	90.000.000,00	83.527.599,57	93%
Tit. 7 - spese per conto di terzi e partite di giro	595.455.000,00	558.370.954,66	94%
<b>Totali</b>	<b>875.178.890,53</b>	<b>749.358.475,59</b>	<b>86%</b>

Per la parte spesa si prevede di impegnare quanto di seguito specificato:

<b>TITOLO 1</b>			
<b>Descrizione</b>	<b>Totale</b>	<b>Macroaggregato</b>	<b>DA IMPEGNARE</b>
Disponibilità al 29/11/2023	10.516.385,72		
FCDE	2.802.260,00		
<b>RIMANENZA DA IMPEGNARE</b>	<b>7.714.125,72</b>		
Rimanenza stanziamento	2.005.192,12	MACRO 101	1.714.766,44
	18.000,00	MACRO 102	0,00
	3.218.933,16	MACRO 103	1.813.461,93
	488.195,18	MACRO 104	485.340,76
		MACRO 105	
		MACRO 106	
	10.372,24	MACRO 107	0,00
		MACRO 108	
	24.000,00	MACRO 109	0,00
Al netto del FCDE	1.949.433,02	MACRO 110	250.000,00
			<b>4.263.569,13</b>

## ***7. Verifica fondo di riserva di competenza***

Ai sensi dell'art. 175 comma 8 del D.Lgs. n. 267/2000 "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.**"

Nel rispetto di quanto stabilito dall'art. 166 del TUEL 267/2000, l'Ente:

- ha iscritto un fondo di riserva pari al 0,45% del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste, quindi all'interno dell'importo minimo dello 0,30% e dell'importo massimo del 2% (*OPPURE nel caso di Ente nella situazione di cui agli artt. 195 e 222, quindi all'interno dell'importo minimo dello 0,45% e dell'importo massimo del 3%*);
- ha riservato la metà della quota minima del fondo di riserva alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

Alla luce dell'attuale situazione del fondo di riserva , riepilogata nel prospetto seguente:

FONDO DI RISERVA	IMPORTO quota riservata art. 166 comma 2-bis TUEL	IMPORTO quota libera	IMPORTO TOTALE
STANZIAMENTO INIZIALE	€ 389.663,32	€ -	€ 389.663,32
PRELEVAMENTI	0		
TOTALE PRELEVAMENTI	€ -	€ -	€ -
RESIDUA DISPONIBILITA'	€ 389.663,32	€ -	€ 389.663,32

si ritiene che

- il fondo di riserva sia congruo e adeguato per fronteggiare le presumibili esigenze straordinarie di bilancio attualmente non prevedibili;

## 8. Verifica della gestione dei residui

I residui attivi e passivi iniziali all'01.01.2023 desumibili dai residui al 31.12.2022 risultanti dal Rendiconto della gestione es. 2022 approvato con deliberazione di Consiglio Provinciale n. 20 del 11/07/2023 a seguito di riaccertamento ordinario di cui all'art. 228 TUEL approvato con Disposizione Presidenziale n. 18 del 18/04/2023.

Pertanto, la situazione aggiornata dei residui attivi e passivi alla data della verifica di assestamento generale e salvaguardia degli equilibri risulta la seguente:

Situazione aggiornata residui attivi	Residui attivi iniziali al 01/01/2022	Maggiori/minori residui (variazioni in aumento / diminuzione)	Residui attivi assestati
Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 63.415.857,63	-€ 8.932.857,88	€ 12.497.662,22
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	€ 86.558.695,75	€ 6.937.248,06	€ 36.246.361,20
Tit. 3 - Extratributarie	€ 17.771.441,95	€ 7.857.678,42	€ 20.302.137,87
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	€ 239.258.022,39	-€ 40.105.753,36	€ 168.012.559,94
Tit. 5 - Entrate da riduzione di	€ -	€ -	€ -
Tit. 6 - Accensione di prestiti	€ 30.961.377,74		€ 30.465.753,12
Tit. 7 - Anticipazioni da tesoriere	€ 92.099.329,38	-€ 36.740.359,42	€ 2.099.329,38
Tit. 9 - Entrate conto terzi e partite di giro	€ 407.923.069,61	-€ 68.880.321,51	€ 1.923.461,39
<b>Totali</b>	<b>€ 937.987.794,45</b>	<b>-€ 139.864.365,69</b>	<b>€ 271.547.265,12</b>

Situazione aggiornata residui passivi	Residui passivi iniziali al 01/01/2022	Minori residui (variazioni in diminuzione)	Residui passivi assestati
Tit. 1 - spese correnti	108.721.782,07	8.084.830,56	21.354.658,34
Tit. 2 - spese In conto capitale	282.772.955,71	39.999.153,71	200.359.820,36
Tit. 3 - spese per Incremento attività finanziarie	-	-	-
Tit. 4 - Rimborso prestiti	16.534.085,38	46.454,33	2.117,73
Tit. 5 - Chiusura anticipazioni da tesoriere	94.542.028,10	36.740.359,42	3.527.599,57
Tit. 7 - spese per conto di terzi e partite di giro	410.320.286,85	68.880.321,51	4.677.830,54
<b>Totali</b>	<b>912.891.138,11</b>	<b>153.751.119,53</b>	<b>229.922.026,54</b>

Alla luce delle risultanze sopra esposte, emerge una situazione di equilibrio della gestione residui e pertanto non risulta necessario adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità, accantonato nel risultato di amministrazione es. 2022 pari ad €. 1.246.361,19, in quanto ritenuto congruo.

## ***9. Verifica dei fondi crediti di dubbia esigibilità (FCDE)***

La verifica della congruità dei fondi crediti di dubbia esigibilità (FCDE) deve essere condotta:

- 1) sulla base di quanto previsto dall'art. 193 comma 2 lettera c) del D.Lgs. n. 267/2000 e del punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, in sede di assestamento di bilancio e di controllo della salvaguardia degli equilibri, per adottare le eventuali iniziative necessarie ad adeguare il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, in considerazione dell'ammontare dei residui attivi degli esercizi precedenti e di quello dell'esercizio in corso;
- 2) sulla base del principio contabile applicato all. 4/2 punto 3.3 al D.Lgs. n. 118/2011, in sede di assestamento per l'eventuale adeguamento, attraverso una variazione di bilancio di competenza del Consiglio, dei FCDE stanziati nel bilancio di previsione in considerazione del livello degli stanziamenti e degli accertamenti delle entrate cui sono riferiti.

Per quanto riguarda il punto 1) ovvero la ***verifica di adeguatezza dell'FCDE accantonato nel risultato di amministrazione es. 2022*** pari a complessivi €. 1.246.361,19 risulta congruo e adeguato.

Per quanto attiene il precedente punto 2) ovvero la ***verifica di adeguatezza degli FCDE stanziati nel bilancio di previsione 2023/2025*** anno 2023, pari a complessivi €. 2.802.260,00 in sede di assestamento generale si rende necessario adeguare gli accantonamenti al FCDE stanziati nel bilancio di previsione in seguito a comunicazioni ricevute dal settore di competenza.



## 10. Verifica della situazione di cassa e del fondo di cassa

Tenuto conto che:

- Il **Quadro Generale Riassuntivo del Bilancio di previsione 2023/2025**, con le previsione assestate delle entrate e delle spese, risulta essere quello riportato a pag. 5 e il fondo di cassa stanziato nel bilancio di previsione 2023/2025 presenta una previsione assestata pari ad €. 27.164.350,64;
- Il fondo di cassa finale es. 2022, risultante dal Rendiconto della gestione es. 2022, è pari ad €. 211.457,75;
- l'Ente ha autorizzato, con Disposizione presidenziale n. 4 del 17/01/2023, l'utilizzo delle entrate a specifica destinazione, ai sensi dell'art. 195 del TUEL, e il ricorso all'anticipazione di Tesoreria, di cui all'art. 222 del TUEL, per l'importo massimo di €. 30.000.000,00;
- le risultanze della verifica di cassa effettuata alla data del 30 settembre 2023, saldo di diritto:

<b>Fondo di cassa al 01/01/2023</b>		<b>€ 211.457,75</b>
<b>Giornale reversali</b>		
Reversali emesse dalla n. 01 alla n. 5909		
In conto competenza	€ 396.755.423,00	
In conto residui	€ 8.850.744,08	
<b>Totale</b>		<b>€ 405.606.167,08</b>
<b>Giornale mandati</b>		
Mandati emessi dal n. 01 al n. 3105		
in conto competenza	€ 375.124.260,42	
in conto residui	€ 25.039.760,45	
<b>Totale</b>		<b>€ 400.164.020,87</b>
<b>Saldo di diritto risultante dalle scritture contabili dell'Ente al 30.09.2023</b>		<b>€ 5.653.603,96</b>

L'ultima reversale emessa è la n.5909 del 29/09/2023, mentre l'ultimo mandato emesso è il n.3105 del 29/09/2023.

Dai tabulati trasmessi dal Tesoriere, Banca Nazionale del Lavoro Spa, risulta un saldo di fatto alla data del 30.09.2023 di € 186.703,00 così determinato :

<b>Saldo di cassa al 01/01/2023</b>		<b>€ 211.457,48</b>
Reversali riscosse		€ 405.556.830,90
Reversali da Riscuotere/a copertura		€ -
Riscossioni senza reversali		€ 5.141.346,41
<b>Totale Entrate</b>		<b>€ 410.909.634,79</b>
Mandati pagati		€ 400.111.424,49
Pagamenti senza mandati		€ 10.611.507,30
<b>Totale Uscite</b>		<b>€ 410.722.931,79</b>
<b>Saldo di fatto risultante presso il Tesoriere</b>		<b>€ 186.703,00</b>

Saldo di cassa di diritto al 30.09.2023 € 5.653.603,96

Saldo di cassa di fatto al 30.09.2023 € 186.703,00

**DIFFERENZA** € **5.466.900,96**

Dalla contabilità del Tesoriere e della Provincia risultano le seguenti partite da rettifica:

## RICONCILIAZIONE TRA SALDO DI DIRITTO E DI FATTO

Riscossioni da regolarizzare con Reversali	"+	€	5.141.346,41
Reversale allegato 1 a copertura	"-	€	1.883,70
Reversali Emesse e inviate successivamente / non acquisite al 30/09/2023 (allegato 1)	"-	€	47.452,48
Pagamenti da Regolarizzare con Mandati	"-	€	10.611.507,30
Mandati Emessi e non pagati al 30/09/2023 - Allegato 2	+	€	52.596,38
Mandati da pagare	-	€	-
Differenza iniziale saldo di cassa	-	€	0,27
<b>TOTALE RICONCILIATO</b>		<b>-€</b>	<b>5.466.900,96</b>

---

#### **4. RICOGNIZIONE ESISTENZA DEBITI FUORI BILANCIO**

Ai sensi dell'art. 194 del D. Lgs. n. 267/2000, con deliberazione consiliare relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, o con diversa periodicità stabilita dai regolamenti di contabilità, 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.

In riscontro alla ricognizione sull'esistenza o meno di debiti fuori bilancio avviata dal Servizio Finanziario si rileva che tutti i Dirigenti dei Settori hanno attestato l'inesistenza di debiti fuori bilancio per cui il Consiglio Provinciale non deve adottare alcun provvedimento ai sensi dell'art. 194 TUEL.

## **5. VERIFICA RAPPORTI CREDITI/DEBITI CON GLI ORGANISMI PARTECIPATI ED EFFETTI SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI DELL'ENTE**

Il Servizio Finanziario ha riscontrato con le società partecipate e gli enti strumentali i rapporti di credito / debito sulla base dei rispettivi bilanci di previsione / budget previsionali; di seguito le risultanze:

SOCIETA' PARTECIPATE DIRETTE	Previsione di entrata vs. la società	Debito della Società vs. l'Ente	Diff.	Previsione di spesa vs. la società	Credito della Società vs. l'Ente	Diff,
ALESCO SRL	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
ALTOTIRRENO COSENTINO	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
MAGNA SILA 92	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
SACAL SPA	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Alla luce di quanto sopra esposto emerge il pieno allineamento degli importi previsti di credito / debito dell'Ente vs le società, per cui non si rende necessaria alcuna variazione di bilancio rispetto agli stanziamenti già iscritti.

## 6. VERIFICA EQUILIBRI

Alla data del 29/11/2023, si evidenzia un risultato di competenza dell'esercizio 2023 non negativo, e che tutte le variazioni di assestamento generale proposte rispettano i vincoli di pareggio ed gli equilibri richiamati dall'art. 193 comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000, si conferma il rispetto anche degli equilibri, come risulta dal seguente prospetto:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio esercizio			211.457,75		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		6.012.899,20	11.854.174,94	10.755.511,68
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		101.733.605,95 0,00	111.000.258,85 0,00	114.649.982,29 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità'	(-)		86.892.745,10 0,00 2.802.260,00	86.818.408,57 0,00 5.844.032,45	86.153.036,96 0,00 6.578.060,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidita'</i>	(-)		10.276.991,10 0,00 0,00	12.327.675,34 0,00 0,00	17.741.433,65 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>-1.449.029,45</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.449.029,45 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		20.732.148,74	0,00	0,00
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		92.554.154,33	36.560.624,47	134.580.045,64
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
S2) Entrate Titolo 5.03 pr Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		113.286.303,07 0,00	36.560.624,47 0,00	134.580.045,64 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attivita' finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attivita' finanziarie'	(-)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>					
Equilibrio di parte corrente (O)					
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidita'	(-)		1.449.029,45	0,00	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>			<b>-1.449.029,45</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

---

## **7. CONSIDERAZIONI, VALUTAZIONI E PROPOSTE**

Alla luce di quanto sopra esposto si conferma:

- il mantenimento del pareggio e il permanere degli equilibri di bilancio sia della gestione di competenza, che della gestione residui e della gestione di cassa nonché degli equilibri;
- la congruità dei fondi crediti di dubbia esigibilità (FCDE) accantonati nel risultato di amministrazione es. 2022 e stanziati nel bilancio di previsione 2023/2025;
- l'insussistenza di debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 TUEL;
- la congruità del fondo di riserva di competenza e del fondo di riserva di cassa.

In definitiva a seguito dell'adozione delle variazioni di assestamento generale di bilancio emerge il pareggio di bilancio come dal precedente quadro generale riassuntivo 2023/2025.

Data \_\_\_\_\_

**IL DIRIGENTE**  
**Dott. Giuseppe Meranda**

---