



Libero Consorzio Comunale di Ragusa

Settore III – Finanze e contabilità

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

REGISTRO GENERALE N. 2991/2023	OGGETTO: Bilancio di Previsione 2023-2025. Variazione compensativa tra capitoli di entrata appartenenti alla stessa categoria e tra capitoli di spesa appartenenti allo stesso macroaggregato (art. 175, comma 5-quater, lett. a del D.Lgs n. 267/00).
REGISTRO DI SETTORE N. 255/2023	Variazione agli stanziamenti di competenza e di cassa riguardanti le partite di giro e le operazioni per conto terzi (Art. 175, comma 5-quater, lett. e del D.Lgs. n. 267/00).

IL DIRIGENTE RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

Ai sensi dell'art. 6 e seguenti della Legge 241/90 e s.m.i. come recepita dalla L.R. n. 7/2019, ai fini dell'adozione della seguente determinazione di cui si attesta la regolarità del procedimento svolto e la correttezza per i profili di propria competenza.

Visto l'art. 36 del D.Lgs. n. 118/2011, così come modificato dall'art. 9 del D.L. n. 102/2013, che ha introdotto l'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi;

Richiamate:

- la Delibera adottata dall'Assemblea dei Sindaci nello svolgimento delle funzioni del Consiglio n. 35 del 29/12/2022, di approvazione del Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2023-2025 e la nota di aggiornamento al D.U.P. 2023-2025 approvata dal Commissario Straordinario nello svolgimento delle funzioni del Consiglio con Determinazione n. 6 del 31/05/2023;
- la Delibera adottata dall'Assemblea dei Sindaci nello svolgimento delle funzioni del Consiglio n. 8 del 11/07/2023, avente ad oggetto: *"Approvazione Bilancio di Previsione 2023-2025 e relativi allegati"*;
- la Determina Commissariale adottata nello svolgimento delle funzioni di Presidente R.G. n. 1986 prot. n. 0014863 del 20/07/2023 di approvazione del *Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) 2023-2025*;
- la Delibera adottata dall'Assemblea dei Sindaci nello svolgimento delle funzioni del Consiglio n. 13 del 20/10/2023, avente ad oggetto: *"Prima variazione al Bilancio di Previsione 2023-2025"*.

Richiamato l'art. 175 del D.lgs. n. 267/2000 ed in particolare il comma 5-quater, lett. a), il quale attribuisce al responsabile della spesa o, in assenza di disciplina, al responsabile finanziario, la competenza ad apportare *"le variazioni compensative del piano esecutivo di gestione, fra capitoli di entrata della medesima categoria e tra i capitoli di spesa del medesimo macroaggregato, escluse le variazioni dei capitoli appartenenti ai macroaggregati riguardanti i trasferimenti correnti, i contributi agli investimenti, e ai trasferimenti in conto capitale, che sono di competenza della Giunta"*;

Rilevata la necessità di disporre una variazione compensativa, in termini di competenza e di cassa, tra capitoli di entrata della medesima categoria, nel bilancio di previsione 2023-2025, anno 2023, al fine di favorire il conseguimento degli obiettivi assegnati ai Responsabili dei Servizi e in particolare:

- ✓ la diminuzione di € 125.000,00 al Cap. 46/23 *"TRASFERIMENTI MINISTERIALI PER PROGETTO PASSIBILE CIRCUITO DEL BAROCCO"* - categoria 2010101;

- ✓ l'aumento di € 15.000,00 al Cap. 33/1 "ALTRI CONTRIBUTI GENERALI DELLO STATO" - categoria 2010101;
- ✓ l'aumento di € 70.000,00 al Cap. 46/100 "TRASFERIMENTO SOMME PER PROGETTI - STAFF COST" - categoria 2010101;
- ✓ l'aumento di € 30.000,00 al Cap. 46/1 "TRASFERIMENTI PER I RIFUGIATI E RICHIEDENTI ASILO - PROGETTO BISCARI" - categoria 2010101;
- ✓ l'aumento di € 10.000,00 al Cap. 46/3 "TRASFERIMENTO MINISTERO DELL'INTERNO PER PROGETTO SPRAR JUVENES" - categoria 2010101;
- la diminuzione di € 30.000,00 al Cap. 189/2 "PROVENTI PER RECUPERO ONERI PER SPESE LEGALI CARICO TERZI" - categoria 3010200;
- l'aumento di € 30.000,00 al Cap. 90 "DIRITTI DI SEGRETERIA" - categoria 3010200;
- la diminuzione di € 5.000,00 al Cap. 192 "INTROITI RIMBORSI E RECUPERI DIVERSI" - categoria 3059900;
- l'aumento di € 5.000,00 al Cap. 192/10 "DIRITTI DI ISCRIZIONE REGISTRO PROVINCIALE RIFIUTI" - categoria 3059900;

Rilevata, altresì, la necessità di disporre una variazione compensativa, in termini di competenza e di cassa, tra capitoli di spesa appartenenti alla medesima missione/programma e macroaggregato, nel bilancio di previsione 2023-2025, anno 2023, al fine di favorire il conseguimento degli obiettivi assegnati ai Responsabili dei Servizi e in particolare:

- ✓ la diminuzione di € 100.000,00 al Cap. 2386 "FORNITURA DI SERVIZI ASSISTENZIALI DI INTERESSE SOVRACOMUNALE" (missione 12, programma 02, titolo 1, macroaggregato 103);
- ✓ l'aumento di € 100.000,00 al Cap. 878/40 "ATTIVITA' INERENTE LA REALIZZAZIONE DI PERCORSI PER L'ACCESSO AL MARE IN FAVORE DI DISABILI" (missione 12, programma 02, titolo 1, macroaggregato 103);
- la diminuzione di € 19.000,00 al Cap. 684/100 " SERVIZIO RISCALDAMENTO (GAS) EDIFICI PATRIMONIALI - FINANZIAMENTO STRAORDINARIO DELLO STATO" (missione 01, programma 05, titolo 1, macroaggregato 103);
- l'aumento di € 19.000,00 al Cap. 683/100 "FORNITURA ENERGIA ELETTRICA PER GLI EDIFICI DI COMPETENZA PROVINCIALE - FINANZIAMENTO STRAORDINARIO DELLO STATO" (missione 01, programma 05, titolo 1, macroaggregato 103);
- la diminuzione di € 120.600,00 al Cap. 1526 "INTERVENTI PER MANUTENZIONE ORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI" (missione 04, programma 02, titolo 1, macroaggregato 103);
- l'aumento di € 120.600,00 al Cap. 878/200, capitolo di nuova istituzione, "INDAGINI GEOGNOSTICHE E STRUTTURALI PER IL CONSEGUIMENTO DELL'INDICATORE DELLA VULNERABILITA' SISMICA NEGLI EDIFICI ADIBITI AD USO SCOLASTICO" (missione 04, programma 02, titolo 1, macroaggregato 103);

Visto altresì, il D.Lgs. n. 126 del 10/08/2014 e successive modifiche ed integrazioni, il quale modifica l'art. 175 del T.U.E.L introducendo il comma 5-quater, prevedendo alla lettera e) che le variazioni necessarie per l'adeguamento delle previsioni, compresa l'istituzione di tipologie e programmi, riguardanti le partite di giro e le operazioni per conto di terzi sono di competenza, nel rispetto di quanto previsto dai regolamenti di contabilità, dei responsabili della spesa o, in assenza di disciplina, del responsabile finanziario;

Richiamato l'art. 164 c.2 lett. b) del D.lgs. 267/2000, che specifica la natura non autorizzatoria degli stanziamenti riguardanti le partite di giro, e dato atto, pertanto, che il loro adeguamento non necessita di particolari formalità previste invece per altre tipologie di risorse e interventi di bilancio;

Visto il Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno e la Presidenza del Consiglio dei Ministri del 20/05/2015 avente per oggetto "Aggiornamento degli allegati al D.Lgs 118/2011 relativo alle disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di Bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, a norma degli artt. 1 e 2 della

Legge 42/2009 pubblica nella G.U. n. 134 del 12/06/2015 che prevede, per gli Enti che non effettuano il versamento I.V.A. contestualmente al pagamento, l'istituzione di nuovi capitoli di Bilancio in apposite nuove codifiche del piano dei conti finanziario alle partite di giro;

Accertata la necessità di adeguare gli stanziamenti delle partite di giro relativi all'iva split payment in quanto risultano insufficienti per le attuali e reali esigenze dell'ente;

Preso atto, della necessità di operare una variazione degli stanziamenti riguardanti:

- maggiore entrata di € 400.000,00 - COD. BIL. 9.01.01.02.001 (CAP. 444 "*Ritenuta IVA (Split Payment)*") del PEG 2023, in termini di competenza e di cassa per l'anno 2023;
- maggiore spesa di € 400.000,00 - COD BIL. 7.01.01.02.001 (CAP. 2814 "*Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (Split Payment)*") del PEG 2023, in termine di competenza e di cassa per l'anno 2023;

Visto il regolamento di contabilità dell'Ente approvato con Deliberazione dell'Organo Assembleare n. 3 del 31 marzo 2016;

Visto il D.Lgs n 267/00;

Visto l'O.R.E.L. vigente nella regione siciliana.

Visto lo Statuto Provinciale;

Visto il vigente Regolamento degli Uffici e dei Servizi;

Visto il vigente Regolamento di contabilità;

Visto il regolamento sui controlli interni;

DETERMINA

1. Di considerare la narrativa di cui in premessa parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
2. Di apportare al Bilancio di Previsione 2023-2025, annualità 2023, per le motivazioni espresse in premessa, le variazioni compensative al Piano esecutivo di gestione tra capitoli di entrata appartenenti alla stessa categoria e tra capitoli di spesa appartenenti alla medesima missione/programma e macroaggregato ai sensi dell'articolo 175, comma 5-quater, lett. a) e variazione agli stanziamenti di competenza e di cassa riguardanti le partite di giro e le operazioni per conto terzi (Art. 175, comma 5-quater, lett. e) del D.lgs. n. 267/2000 come indicato nell' allegato "A", facente parte integrante e sostanziale del presente atto;
3. Di dare atto che le previsioni di competenza delle entrate e delle uscite del bilancio di previsione 2023-2025, dopo le suesposte variazioni, sono tali da garantire il pareggio generale del bilancio e il rispetto degli equilibri finanziari di cui all'art. 162, comma 6, del D.Lgs 267/2000, come riportato negli allegati "B" e "C";
4. Di dare atto che le suddette variazioni non pregiudicano il raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica assegnati al L.C.C. di Ragusa in ottemperanza all'art. 1, comma 819 e seguenti della L. 145/2018;
5. Di dare atto che a seguito delle presenti variazioni gli stanziamenti del bilancio di previsione 2023-2025 sono adeguati alle risultanze del Rendiconto di Gestione 2022, approvato con Deliberazione dell'Assemblea dei Sindaci nello svolgimento delle Funzioni del Consiglio n. 1 del 11/05/2022;
6. Di dare atto che le suddette variazioni non sono soggette al parere dei componenti del Collegio dei Revisori dei Conti ai sensi dell'articolo 239, comma 1, del decreto legislativo 18.08.2000, n. 267 che ne darà atto in sede di relazione al conto consuntivo;

7. Di dare atto della mancanza di conflitto di interesse, anche potenziale, in capo al sottoscritto Dirigente in relazione al presente procedimento;
8. Di dare atto che la presente determinazione sarà pubblicata all'Albo Pretorio on-line dell'Ente ai sensi dell'art. 32 della Legge 69/2009;

L'addetto al Servizio
(Emanuela La Cognata)
(memoria di copia)

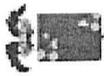
IL DIRIGENTE
(Dott. Giuseppe di Giorgio)

VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE

Ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 153, comma 5, del D.Lgs 267/2000, si esprime il visto di regolarità contabile in relazione alla variazione (Allegati "A" - "B" - "C"), contenuta nella determinazione dirigenziale R.G. n. 2991 del 29/11/2023.

Il Responsabile del Servizio Finanziario

(Dott. Giuseppe di Giorgio)



CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
TITOLO 2 Trasferimenti correnti							
TIPOLOGIA 0101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche							
E.2.0101	33/1	C/Resp:S3 R/Proc:S3 ALTRI CONTRIBUTI GENERALI DELLO STATO		CP 2023 CASSA	200.000,00 276.353,95	15.000,00 15.000,00	215.000,00 291.353,95
E.2.0101	46/1	C/Resp:S1 R/Proc:S1 TRASFERIMENTO PER I RIFUGIATI E RICHIEDENTI ASILO PROGETTO BISCARI		CP 2023 CASSA	281.086,26 281.086,26	30.000,00 30.000,00	311.086,26 311.086,26
E.2.0101	46/3	C/Resp:S1 R/Proc:S1 TRASFERIMENTO MINISTERO INTERNO PER PROG.SPRAR -JUVENES		CP 2023 CASSA	353.853,38 353.853,38	10.000,00 10.000,00	363.853,38 363.853,38
E.2.0101	46/23	C/Resp:S5 R/Proc:S5 TRASFERIMENTI MINISTERIALI PER PROGETTO PASSIBILEI CIRCUITO DEL BAROCCO (COLLEG. CAP. 878/23)		CP 2023 CASSA	400.000,00 400.000,00	-125.000,00 -125.000,00	275.000,00 275.000,00
E.2.0101	46/100	C/Resp:S3 R/Proc:S3 TRASFERIMENTO SOMME PROGETTI - STAFF COST		CP 2023 CASSA	80.000,00 80.000,00	70.000,00 70.000,00	150.000,00 150.000,00
E.2	Totale TIPOLOGIA 0101 (Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche)			CP 2023 CASSA	1.314.939,64 1.391.293,59	0,00 0,00	1.314.939,64 1.391.293,59
E	Totale TITOLO 2 (Trasferimenti correnti)			CP 2023 CASSA	1.314.939,64 1.391.293,59	0,00 0,00	1.314.939,64 1.391.293,59
TITOLO 3 Entrate extratributarie							
TIPOLOGIA 0100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni							
E.3.0100	90	C/Resp:S17 R/Proc:S17 DIRITTI DI SEGRETERIA		CP 2023 CASSA	70.000,00 70.000,00	30.000,00 30.000,00	100.000,00 100.000,00
E.3.0100	189/2	C/Resp:S2 R/Proc:S2 PROVENTI PER RECUPERO ONERI PER SPESE LEGALI CARICO TERZI		CP 2023 CASSA	170.000,00 213.643,44	-30.000,00 -30.000,00	140.000,00 183.643,44
E.3	Totale TIPOLOGIA 0100 (Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni)			CP 2023 CASSA	240.000,00 283.643,44	0,00 0,00	240.000,00 283.643,44
TIPOLOGIA 0500 Rimborsi e altre entrate correnti							
E.3.0500	192	C/Resp:S3 R/Proc:S3 INTROITTI RIMBORSI E RECUPERI DIVERSI		CP 2023 CASSA	100.000,00 100.000,00	-5.000,00 -5.000,00	95.000,00 95.000,00
E.3.0500	192/10	C/Resp:S3 R/Proc:S3 DIRITTI DI ISCRIZIONE REGISTRO PROVINCIALE RIFIUTI		CP 2023 CASSA	8.000,00 8.000,00	5.000,00 5.000,00	13.000,00 13.000,00
E.3	Totale TIPOLOGIA 0500 (Rimborsi e altre entrate correnti)			CP 2023 CASSA	108.000,00 108.000,00	0,00 0,00	108.000,00 108.000,00

92



CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OGGETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
€		Totale TITOLO 3 (Entrate extratributarie)		CP 2023 CASSA	348.000,00 391.643,44	0,00 0,00	348.000,00 391.643,44
TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro							
TIPOLOGIA 0100 Entrate per partite di giro							
E.9.0100	444	C/Resp:S3 R/Proc:S3 RITENUTE IVA 22% COD.IS22		CP 2023 CASSA	3.600.000,00 3.600.000,00	400.000,00 400.000,00	4.000.000,00 4.000.000,00
E..9		Totale TIPOLOGIA 0100 (Entrate per partite di giro)		CP 2023 CASSA	3.600.000,00 3.600.000,00	400.000,00 400.000,00	4.000.000,00 4.000.000,00
€		Totale TITOLO 9 (Entrate per conto terzi e partite di giro)		CP 2023 CASSA	3.600.000,00 3.600.000,00	400.000,00 400.000,00	4.000.000,00 4.000.000,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE							
				CP 2023 CASSA	5.262.939,64 5.382.937,03	400.000,00 400.000,00	5.662.939,64 5.782.937,03



CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione							
PROGRAMMA 05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali							
TITOLO 1 Spese correnti							
U.01.05.1	683/100	C/Resp:S7 R/PProc:S7 FORNITURA ENERGIA ELETTRICA PER GLI EDIFICI DI COMPETENZA PROVINCIALE - FINANZIAMENTO STRAORDINARIO DELLO STATO (CAP. COLLEGATO 33/100)		CP 2023 CASSA	42.000,00 42.000,00	19.000,00 19.000,00	61.000,00 61.000,00
U.01.05.1	684/100	C/Resp:S4 R/PProc:S4 SERVIZIO RISCALDAMENTO (GAS) EDIFICI PATRIMONIALE - FINANZIAMENTO STRAORDINARIO DELLO STATO (CAP. COLLEGATO 33/100)		CP 2023 CASSA	20.000,00 20.000,00	-19.000,00 -19.000,00	1.000,00 1.000,00
U..01.05	Totale TITOLO 1 (Spese correnti)			CP 2023 CASSA	62.000,00 62.000,00	0,00 0,00	62.000,00 62.000,00
U..01	Totale PROGRAMMA 05 (Gestione dei beni demaniali e patrimoniali)			CP 2023 CASSA	62.000,00 62.000,00	0,00 0,00	62.000,00 62.000,00
U	Totale MISSIONE 01 (Servizi istituzionali, generali e di gestione)			CP 2023 CASSA	62.000,00 62.000,00	0,00 0,00	62.000,00 62.000,00
MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio							
PROGRAMMA 02 Altri ordini di istruzione non universitaria							
TITOLO 1 Spese correnti							
U.04.02.1	878/200	C/Resp:S4 R/PProc:S4 Cdc:HA01 INDAGINI DIAGNOSTICHE E STRUTTURALI PER IL CONSEGUIMENTO DELL'INDICATORE DELLA VULNERABILITA' SISMICA NEGLI EDIFICI ADIBITI AD USO SCOLASTICO - CAP. COLL. 60/200		CP 2023 CASSA	0,00 0,00	120.600,00 120.600,00	120.600,00 120.600,00
U.04.02.1	1526	C/Resp:S4 R/PProc:S4 INTERVENTI PER MANUTENZIONE ORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI		CP 2023 CASSA	1.866.796,11 2.186.488,08	-120.600,00 -120.600,00	1.746.196,11 2.065.888,08
U..04.02	Totale TITOLO 1 (Spese correnti)			CP 2023 CASSA	1.866.796,11 2.186.488,08	0,00 0,00	1.866.796,11 2.186.488,08
U..04	Totale PROGRAMMA 02 (Altri ordini di istruzione non universitaria)			CP 2023 CASSA	1.866.796,11 2.186.488,08	0,00 0,00	1.866.796,11 2.186.488,08
U	Totale MISSIONE 04 (Istruzione e diritto allo studio)			CP 2023 CASSA	1.866.796,11 2.186.488,08	0,00 0,00	1.866.796,11 2.186.488,08
MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia							
PROGRAMMA 02 Interventi per la disabilità							
TITOLO 1 Spese correnti							



CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OGGETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
U.12.02.1	878/40	C/Resp:S4 R/Proc:S4 ATTIVITA' INERENTE LA REALIZZAZIONE DI PERCORSI PER L'ACCESSO AL MARE IN FAVORE DI DISABILI (CAP. COLLEGATO 60/40)		CP 2023	0,00	100.000,00	100.000,00
				CASSA	0,00	100.000,00	100.000,00
U.12.02.1	2386	C/Resp:S1 R/Proc:S1 CdC:VC03 FORNITURA SERVIZI ASSISTENZA= LI DI INTERESSE SOVRACOMUNALE		CP 2023	2.831.383,17	-100.000,00	2.731.383,17
				CASSA	3.149.264,69	-100.000,00	3.049.264,69
				CP 2023	2.831.383,17	0,00	2.831.383,17
				CASSA	3.149.264,69	0,00	3.149.264,69
U..12.02		Totale TITOLO 1 (Spese correnti)					
U..12		Totale PROGRAMMA 02 (Interventi per la disabilità)					
U		Totale MISSIONE 12 (Diritti sociali, politiche sociali e famiglia)					
		MISSIONE 99 Servizi per conto terzi					
		PROGRAMMA 01 Servizi per conto terzi e Partite di giro					
		TITOLO 7 Uscite per conto terzi e partite di giro					
U.99.01.7	2814	C/Resp:S3 R/Proc:S3 VERSAMENTO RITENUTE IVA 22% COD.IS22		CP 2023	3.600.000,00	400.000,00	4.000.000,00
				CASSA	3.851.987,14	400.000,00	4.251.987,14
				CP 2023	3.600.000,00	400.000,00	4.000.000,00
				CASSA	3.851.987,14	400.000,00	4.251.987,14
U..99.01		Totale TITOLO 7 (Uscite per conto terzi e partite di giro)					
U..99		Totale PROGRAMMA 01 (Servizi per conto terzi e Partite di giro)					
				CP 2023	3.600.000,00	400.000,00	4.000.000,00
				CASSA	3.851.987,14	400.000,00	4.251.987,14
U		Totale MISSIONE 99 (Servizi per conto terzi)					
				CP 2023	3.600.000,00	400.000,00	4.000.000,00
				CASSA	3.851.987,14	400.000,00	4.251.987,14
		TOTALE GENERALE DELLE SPESE					
				CP 2023	8.360.179,28	400.000,00	8.760.179,28
				CASSA	9.249.739,91	400.000,00	9.649.739,91
		SALDO ENTRATE - USCITE					
				CP 2023		0,00	
				CASSA		0,00	



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			54.196.385,92		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		2.390.835,14	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		49.253.954,74	47.219.708,19	46.219.708,19
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		55.041.229,14	46.299.708,19	45.301.708,19
<i>di cui:</i>					
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			864.126,71	866.393,12	866.393,12
E) Spese Titolo 2.04 - 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	(-)		2.799.000,00	2.020.000,00	1.318.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			1.900.000,00	1.100.000,00	400.000,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-6.195.439,26	-1.100.000,00	-400.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		4.295.439,26	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		1.900.000,00	1.100.000,00	400.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			1.900.000,00	1.100.000,00	400.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		20.497.936,75	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		10.423.776,12	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		202.903.839,32	155.680.587,67	37.610.905,38
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		1.900.000,00	1.100.000,00	400.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		231.925.552,19	154.580.587,67	37.210.905,38
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00



BILANCIO IN ASSESTAMENTO 2023 -
EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
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 attività 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 attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		4.295.439,26		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			-4.295.439,26	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.



L.C.C. di Ragusa già
Prov.Reg.le di Ragusa

ALLEGATO "C"
QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO IN ASSESTAMENTO 2023 - 2025

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	SPESA	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	54.196.385,92								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		24.793.376,01	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione			0,00	0,00
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00					
Fondo pluriennale vincolato		12.814.611,26	0,00	0,00					
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	25.883.435,39	21.224.000,00	21.224.000,00	21.224.000,00	Titolo 1 - Spese correnti	72.037.334,77	55.041.229,14	46.299.708,19	45.301.708,19
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	28.283.688,40	24.967.427,32	22.948.648,95	21.948.648,95	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	6.470.906,68	3.062.527,42	3.047.059,24	3.047.059,24					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	219.108.826,72	202.903.839,32	155.680.587,67	37.610.905,38	Titolo 2 - Spese in conto capitale	235.568.206,24	231.925.552,19	154.580.587,67	37.210.905,38
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato				
Totale entrate finali	279.746.857,19	252.157.794,06	202.900.295,86	83.830.613,57	Totale spese finali	307.605.541,01	286.966.781,33	200.880.295,86	82.512.613,57
Titolo 6 - Accensione di prestiti	283.417,79	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	2.903.430,78	2.799.000,00	2.020.000,00	1.318.000,00
					di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	11.460.919,94	11.460.919,94	11.119.847,44	11.119.847,44	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	11.460.919,94	11.460.919,94	11.119.847,44	11.119.847,44
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	16.503.192,93	15.885.000,00	15.435.000,00	15.435.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	17.236.670,14	15.885.000,00	15.435.000,00	15.435.000,00
Totale Titoli	307.994.387,85	279.503.714,00	229.455.143,30	110.385.461,01	Totale Titoli	339.206.561,87	317.111.701,27	229.455.143,30	110.385.461,01
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	362.190.773,77	317.111.701,27	229.455.143,30	110.385.461,01	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	339.206.561,87	317.111.701,27	229.455.143,30	110.385.461,01
Fondo di cassa finale presunto	22.984.211,90								