



# Libero Consorzio Comunale di Ragusa

Settore 3° - Finanze e Contabilità

Prot. n. 32531

Del 20 DIC. 2021

**OGGETTO:** Bilancio di Previsione 2021-2023.- Variazione compensativa tra capitoli di spesa appartenenti allo stesso macroaggregato (art. 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. 267/00).

**REGISTRO GENERALE N. 3017/2021**

**REGISTRO DI SETTORE N. 322/2021**

## IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

Ai sensi degli artt. 6 e seguenti della Legge 241/90 e s.m.i. come recepita con la L.R. 7/2019 e s.m.i., 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 commissariale adottata con i poteri e le funzioni dell'organo assembleare n. 29 del 23/06/2021, esecutiva, avente ad oggetto: "*Approvazione del Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2021-2023*";
- la delibera commissariale adottata con i poteri e le funzioni dell'organo assembleare n. 30 del 23/06/2021, esecutiva, avente ad oggetto: "*Approvazione Bilancio di Previsione 2021-2023 e relativi allegati*";
- la delibera commissariale adottata con i poteri e le funzioni della Giunta n. 65 del 08/07/2021, esecutiva, avente ad oggetto: "*Esercizio Finanziario 2021. Aggiornamento del Piano della Performance, approvazione Piano Esecutivo di Gestione 2021-2023*";
- la delibera commissariale adottata con i poteri e le funzioni dell'organo assembleare n. 33 del 28/07/2021, esecutiva, avente ad oggetto: "*Salvaguardia degli equilibri di bilancio 2021-2023 e assestamento generale ai sensi degli artt. 193 e 175, comma 8 del D.Lgs n. 267/2000*";
- la delibera commissariale adottata con i poteri e le funzioni dell'organo assembleare n. 36 del 29/09/2021, esecutiva, avente ad oggetto: "*Prima variazione al Bilancio di previsione 2021-2023*";
- la delibera commissariale adottata con i poteri e le funzioni della Giunta n. 82 del 06/10/2021, esecutiva, avente ad oggetto: "*Variazione al PEG a seguito approvazione variazione al Bilancio 2021-2023, da parte dell'Organo Assembleare, n. 36 del 29/09/2021.*";
- la delibera commissariale adottata con i poteri e le funzioni dell'organo assembleare n. 40 del 04/11/2021, esecutiva, avente ad oggetto: "*Seconda variazione al Bilancio di previsione 2021-2023*";
- la delibera commissariale adottata con i poteri e le funzioni della Giunta n. 96 del 10/11/2021, esecutiva, avente ad oggetto: "*Variazione al PEG a seguito approvazione seconda variazione al Bilancio 2021-2023, da parte dell'Organo Assembleare, n. 40 del 04/11/2021.*";
- la delibera commissariale adottata con i poteri e le funzioni dell'organo assembleare n. 41 del 12/11/2021, esecutiva, avente ad oggetto: "*Rimborso anticipato di mutui in essere con la Cassa DD.PP. Terza variazione al Bilancio di Previsione 2021/2023 inerente l'applicazione dell'avanzo di amministrazione*";

- la delibera commissariale adottata con i poteri e le funzioni della Giunta n. 98 del 22/11/2021, esecutiva, avente ad oggetto: “*Variazione al PEG a seguito approvazione terza variazione al Bilancio 2021-2023, da parte dell’Organo Assembleare, n. 41 del 12/11/2021*”;
- la delibera commissariale adottata con i poteri e le funzioni dell’organo assembleare n. 44 del 26/11/2021, esecutiva, avente ad oggetto: “*Quarta variazione al Bilancio di previsione 2021-2023*”;
- la delibera commissariale adottata con i poteri e le funzioni della Giunta n. 105 del 29/11/2021, esecutiva, avente ad oggetto: “*Variazione al PEG a seguito approvazione quarta variazione al Bilancio 2021-2023, da parte dell’Organo Assembleare, n. 44 del 26/11/2021*”;

**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 tra capitoli di spesa appartenenti alla medesima missione/programma e macroaggregato, nel bilancio di previsione 2021-2023, anno 2021 e in particolare:

- la diminuzione di € 11.000,00 Cap. 963 “ONERI ASSISTENZIALI E PREVID. A CARICO ENTE PER IL PERSONALE ADDETTO AGLI AFFARI LEGALI” (missione 01, programma 11, titolo 1, macroaggregato 101),
- l’aumento di € 11.000,00 Cap. 971 “SERVIZIO MENSA PER IL PERSONALE DIPENDENTE.” (missione 01, programma 11, titolo 1, macroaggregato 101) al fine di disporre delle risorse sufficienti per gli impegni di spesa che si intendono assumere;

**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 € 120.000,00 per ciascun anno del bilancio di previsione 2021-2023 - COD. BIL. 9.01.01.02.001 (CAP. 444/2 “*Ritenuta per scissione contabile IVA 10% (Split Payment)*” del PEG 2021, in termini di competenza e di cassa per l’anno 2021 e in conto competenza per gli anni 2022 e 2023;
- maggiore spesa di € 120.000,00 per ciascun anno del bilancio di previsione 2021-2023 - COD BIL. 7.01.01.02.001 (CAP. 2814/2 “*Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA 10% (Split Payment)*” del PEG 2021, in termine di competenza e di cassa per l’anno 2021 e in conto competenza per gli anni 2022 e 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;

## PROPONE

1. **Di approvare** le premesse alla proposta di deliberazione che qui si intendono integralmente riportate e trascritte ai fini della motivazione per relationem;
2. **Di apportare** al Bilancio di Previsione 2021-2023, annualità 2021, per le motivazioni espresse in premessa, le variazioni compensative al Piano esecutivo di gestione 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 2021-2023, 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 2021-2023 sono adeguati alle risultanze del Rendiconto di Gestione 2020, approvato con Deliberazione Commissariale n. 24/2021;
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 il quale ne darà atto in sede di relazione al conto consuntivo;
7. **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;

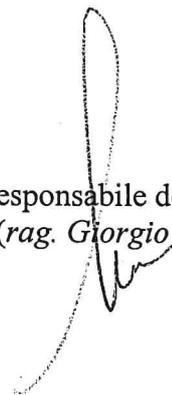
Ragusa, 14-12-2021

Il Collaboratore Amministrativo

(*Emanuela La Cognata*)

*Emanuela La Cognata*

Il Responsabile del Procedimento  
(*rag. Giorgio Cascone*)



## IL DIRIGENTE

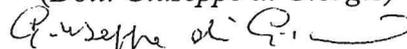
- Vista la superiore proposta di determinazione, ai sensi dell'art. 6 e seguenti della Legge 241/90 e successive modifiche, ai fini dell'adozione della seguente determinazione di cui si attesta la regolarità del procedimento svolto e la correttezza per i profili di propria competenza.
- Dato atto che non sussiste in capo al Dirigente del Settore alcun conflitto di interesse, anche potenziale, in ordine al presente provvedimento

## DETERMINA

1. **Di approvare** le premesse alla proposta di deliberazione che qui si intendono integralmente riportate e trascritte ai fini della motivazione per relationem;
2. **Di apportare** al Bilancio di Previsione 2021-2023, annualità 2021, per le motivazioni espresse in premessa, le variazioni compensative al Piano esecutivo di gestione 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 2021-2023, 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 2021-2023 sono adeguati alle risultanze del Rendiconto di Gestione 2020, approvato con Deliberazione Commissariale n. 24/2021;
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 il quale ne darà atto in sede di relazione al conto consuntivo;
7. **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;

IL DIRIGENTE

(Dott. Giuseppe di Giorgio)

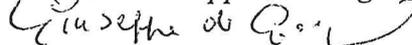


## VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE

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. 3017 del 17/12/2021.

Il Responsabile del Servizio Finanziario

(Dott. Giuseppe di Giorgio)





CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
<b>TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro</b>							
<b>TIPOLOGIA 0100 Entrate per partite di giro</b>							
E.9.0100		444/2 C/Resp:53 R/Proc:53 RITENUTE IVA 10% COD.IS10		CP 2021	300.000,00	120.000,00	420.000,00
				CP 2022	300.000,00	120.000,00	420.000,00
				CP 2023	300.000,00	120.000,00	420.000,00
				CASSA	300.000,00	120.000,00	420.000,00
				CP 2021	300.000,00	120.000,00	420.000,00
				CP 2022	300.000,00	120.000,00	420.000,00
				CP 2023	300.000,00	120.000,00	420.000,00
				CASSA	300.000,00	120.000,00	420.000,00
				CP 2021	300.000,00	120.000,00	420.000,00
				CP 2022	300.000,00	120.000,00	420.000,00
				CP 2023	300.000,00	120.000,00	420.000,00
				CASSA	300.000,00	120.000,00	420.000,00
				CP 2021	300.000,00	120.000,00	420.000,00
				CP 2022	300.000,00	120.000,00	420.000,00
				CP 2023	300.000,00	120.000,00	420.000,00
				CASSA	300.000,00	120.000,00	420.000,00
				CP 2021	300.000,00	120.000,00	420.000,00
				CP 2022	300.000,00	120.000,00	420.000,00
				CP 2023	300.000,00	120.000,00	420.000,00
				CASSA	300.000,00	120.000,00	420.000,00
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>							
				CP 2021	300.000,00	120.000,00	420.000,00
				CP 2022	300.000,00	120.000,00	420.000,00
				CP 2023	300.000,00	120.000,00	420.000,00
				CASSA	300.000,00	120.000,00	420.000,00



CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
<b>MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>							
<b>PROGRAMMA 11 Altri servizi generali</b>							
<b>TITOLO 1 Spese correnti</b>							
U.01.11.1	963	C/Resp:S3 R/Proc:S3 CdC:LB01 ONERI ASSISTENZIALI E PREVID. A CARICO ENTE PER IL PERSONALE ADDETTO AGLI AFFARI LEGALI		CP 2021 CP 2022 CP 2023 CASSA	68.424,31 74.244,97 74.244,97 82.145,11	-11.000,00 0,00 0,00 -11.000,00	57.424,31 74.244,97 74.244,97 71.145,11
U.01.11.1	971	C/Resp:S1 R/Proc:S1 CdC:CB01 SERVIZIO MENSA PER IL PERSONA= LE DIPENDENTE		CP 2021 CP 2022 CP 2023 CASSA	80.000,00 110.000,00 110.000,00 80.000,00	11.000,00 0,00 0,00 11.000,00	91.000,00 110.000,00 110.000,00 91.000,00
U.01.11	<b>Totale TITOLO 1 (Spese correnti)</b>			CP 2021 CP 2022 CP 2023 CASSA	148.424,31 184.244,97 184.244,97 162.145,11	0,00 0,00 0,00 0,00	148.424,31 184.244,97 184.244,97 162.145,11
U.01	<b>Totale PROGRAMMA 11 (Altri servizi generali)</b>			CP 2021 CP 2022 CP 2023 CASSA	148.424,31 184.244,97 184.244,97 162.145,11	0,00 0,00 0,00 0,00	148.424,31 184.244,97 184.244,97 162.145,11
U	<b>Totale MISSIONE 01 (Servizi istituzionali, generali e di gestione)</b>			CP 2021 CP 2022 CP 2023 CASSA	148.424,31 184.244,97 184.244,97 162.145,11	0,00 0,00 0,00 0,00	148.424,31 184.244,97 184.244,97 162.145,11
<b>MISSIONE 99 Servizi per conto terzi</b>							
<b>PROGRAMMA 01 Servizi per conto terzi e Partite di giro</b>							
<b>TITOLO 7 Uscite per conto terzi e partite di giro</b>							
U.99.01.7	2814/2	C/Resp:S3 R/Proc:S3 VERSAMENTO RITENUTE IVA 10% COD.IS10		CP 2021 CP 2022 CP 2023 CASSA	300.000,00 300.000,00 300.000,00 377.673,90	120.000,00 120.000,00 120.000,00 120.000,00	420.000,00 420.000,00 420.000,00 497.673,90



CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
U.99.01		Totale TITOLO 7 (Uscite per conto terzi e partite di giro)		CP 2021	300.000,00	120.000,00	420.000,00
				CP 2022	300.000,00	120.000,00	420.000,00
				CP 2023	300.000,00	120.000,00	420.000,00
				CASSA	377.673,90	120.000,00	497.673,90
U.99		Totale PROGRAMMA 01 (Servizi per conto terzi e Partite di giro)		CP 2021	300.000,00	120.000,00	420.000,00
				CP 2022	300.000,00	120.000,00	420.000,00
				CP 2023	300.000,00	120.000,00	420.000,00
				CASSA	377.673,90	120.000,00	497.673,90
U		Totale MISSIONE 99 (Servizi per conto terzi)		CP 2021	300.000,00	120.000,00	420.000,00
				CP 2022	300.000,00	120.000,00	420.000,00
				CP 2023	300.000,00	120.000,00	420.000,00
				CASSA	377.673,90	120.000,00	497.673,90
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>				CP 2021	448.424,31	120.000,00	568.424,31
				CP 2022	484.244,97	120.000,00	604.244,97
				CP 2023	484.244,97	120.000,00	604.244,97
				CASSA	539.819,01	120.000,00	659.819,01
<b>SALDO ENTRATE - USCITE</b>				CP 2021		0,00	
				CP 2022		0,00	
				CP 2023		0,00	
				CASSA		0,00	



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			36.824.353,26		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		2.029.899,23	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		1.021.986,55	1.021.986,55	1.021.986,54
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		47.225.265,56	45.275.769,79	44.619.114,99
<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	(-)		48.833.377,00	43.208.783,24	42.677.128,45
<i>di cui:</i>					
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			1.208.323,19	1.179.350,19	1.179.350,19
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	(-)		2.994.833,80	2.845.000,00	1.320.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			1.901.209,38	1.800.000,00	400.000,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>-3.595.032,56</b>	<b>-1.800.000,00</b>	<b>-400.000,00</b>
<b>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</b>					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		3.367.814,57	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			401.209,38	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		1.500.000,00	1.800.000,00	400.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			1.500.000,00	1.800.000,00	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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>1.272.782,01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		102.324,61	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		19.287.798,45	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		206.226.343,18	106.486.878,40	48.539.001,51
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	(-)		1.500.000,00	1.800.000,00	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	(-)		225.389.248,25	104.686.878,40	48.139.001,51
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			<b>-1.272.782,01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



**BILANCIO IN ASSESTAMENTO 2021 -**  
**EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
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
<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>

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:					
Equilibrio di parte corrente (O)			1.272.782,01	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		3.367.814,57		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			-2.095.032,56	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.

**QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO IN ASSESTAMENTO 2021 - 2023**

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

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	SPESA	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	36.824.353,26								
Utilizzo svanto presunto di amministrazione		3.470.139,18	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		1.021.966,55	1.021.966,55	1.021.966,54
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00					
<b>Fondo pluriennale vincolato</b>		<b>21.317.697,68</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>					
<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	27.317.751,10	21.304.000,00	20.804.000,00	20.804.000,00	<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	68.768.861,68	48.833.377,00	43.208.783,24	42.677.128,45
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	26.459.546,59	23.275.255,13	22.042.745,86	21.386.091,06	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	5.902.171,10	2.646.010,43	2.429.023,93	2.429.023,93					
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	226.029.504,14	206.116.343,18	106.486.878,40	48.539.001,51	<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	214.473.106,39	225.389.248,25	104.686.878,40	48.139.001,51
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato				
<b>Totale entrate finali .....</b>	<b>285.708.972,93</b>	<b>253.341.608,74</b>	<b>151.762.648,19</b>	<b>93.158.116,50</b>	<b>Totale spese finali .....</b>	<b>283.241.968,07</b>	<b>274.222.625,25</b>	<b>147.895.661,64</b>	<b>90.816.129,96</b>
<b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>	486.510,45	110.000,00	0,00	0,00	<b>Titolo 4 - Rimborsamento di prestiti</b>	2.997.312,16	2.994.833,80	2.845.000,00	1.320.000,00
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	11.112.650,56	11.112.650,56	10.139.564,13	10.139.564,13	<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	11.112.650,56	11.112.650,56	10.139.564,13	10.139.564,13
<b>Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>	17.054.851,58	15.955.000,00	15.905.000,00	15.905.000,00	<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	18.582.917,35	15.955.000,00	15.905.000,00	15.905.000,00
<b>Totale Titoli</b>	<b>314.362.985,52</b>	<b>280.519.259,30</b>	<b>177.807.212,32</b>	<b>119.202.680,63</b>	<b>Totale Titoli</b>	<b>315.934.848,14</b>	<b>304.285.109,61</b>	<b>176.785.225,77</b>	<b>118.180.694,09</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>351.167.338,78</b>	<b>305.307.096,16</b>	<b>177.807.212,32</b>	<b>119.202.680,63</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>315.934.848,14</b>	<b>305.307.096,16</b>	<b>177.807.212,32</b>	<b>119.202.680,63</b>
Fondo di cassa finale presunto	35.252.490,64								