



COMUNE DI GENOVA

DIREZIONE DI AREA CHIEF FINANCIAL OFFICER (SERVIZI FINANZIARI)

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE N. 2023-180.0.0.-29

L'anno 2023 il giorno 31 del mese di Agosto il sottoscritto Marchese Magda in qualita' di dirigente di Direzione Di Area Chief Financial Officer (Servizi Finanziari), ha adottato la Determinazione Dirigenziale di seguito riportata.

OGGETTO REIMPUTAZIONI IMPEGNI DI SPESA CONSEGUENTI ALL'APPLICAZIONE DEL PRINCIPIO CONTABILE DELLA COMPETENZA FINANZIARIA - VARIAZIONE DI CRONOPROGRAMMI (II VARIAZIONE DI CRONOPROGRAMMA)

Adottata il 31/08/2023
Esecutiva dal 04/09/2023

31/08/2023

MARCHESE MAGDA

Sottoscritto digitalmente dal Dirigente Responsabile



COMUNE DI GENOVA

DIREZIONE DI AREA CHIEF FINANCIAL OFFICER (SERVIZI FINANZIARI)

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE N. 2023-180.0.0.-29

OGGETTO REIMPUTAZIONI IMPEGNI DI SPESA CONSEGUENTI ALL'APPLICAZIONE DEL PRINCIPIO CONTABILE DELLA COMPETENZA FINANZIARIA - VARIAZIONE DI CRONOPROGRAMMI (II VARIAZIONE DI CRONOPROGRAMMA)

IL DIRIGENTE RESPONSABILE

Sulla base delle funzioni attribuite ai dirigenti dalle norme vigenti e richiamato il Provvedimento del Sindaco n. 66 del 28/02/23 ed il provvedimento del Direttore Generale n. 104 del 05/04/2023, con il quale è stato conferito l'incarico di Direttore di Area C.F.O. (Servizi Finanziari);

IL DIRETTORE

Visti:

- gli artt. 77 e 80 dello Statuto del Comune di Genova;
- gli artt. 107, 153 comma 5 e 192 del Decreto Legislativo n. 267 del 18.8.2000 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali";
- gli artt. 4 comma 2, 16 e 17 del Decreto Legislativo n. 165 del 30.3.2001 "Norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche";
- il D. Lgs. n. 36 del 31/03/2023 - "Codice dei contratti pubblici";
- il vigente Regolamento di Contabilità del Comune di Genova approvato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 34 del 04/03/1996 e successive modificazioni ed integrazioni;
- il vigente Regolamento comunale sull'ordinamento degli uffici e dei servizi, approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 1121 del 16/07/1998, aggiornato con deliberazione di Giunta Comunale n. 92 del 15/06/2023;
- la Legge n. 241 del 07/08/1990, "Nuove norme in materia di procedimento amministrativo e di diritto di accesso ai documenti amministrativi";
- la Deliberazione del Consiglio Comunale n. 76 del 27.12.2022 con la quale sono stati approvati i documenti Previsionali e Programmatici 2023/2025;
- la Deliberazione della Giunta Comunale n. 45 del 17/03/2023 con la quale è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2023/2025;
- il Piano Triennale della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (PTPCT) del Comune di Genova approvato dalla Giunta Comunale con Deliberazione n. 59 del 13 aprile 2023 -

Sottoscritto digitalmente dal Dirigente Responsabile

TRIENNIO 2023-2025, quale parte del Piano integrato di Attività e Organizzazione (P.I.A.O.) 2023-2025.

Premesso che:

- con D.lgs. n. 118 del 23.06.2011, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, sono stati individuati i principi contabili fondamentali del coordinamento della finanza pubblica ai sensi dell'art. 117, comma 3, della Costituzione;

- ai sensi dell'art. 3 del sopra citato D.lgs. n. 118/2011, le Amministrazioni pubbliche devono adeguare la propria gestione ai principi contabili generali e di competenza finanziaria;

Considerato che:

- secondo i principi contabili di competenza finanziaria, gli impegni devono essere correttamente imputati agli esercizi in cui le somme saranno esigibili, in base al relativo cronoprogramma di spesa;

- a seguito della modifica nell'esigibilità di spese relative a contratti di appalto e forniture in corso, è emersa la necessità di procedere alla reimputazione di accertamenti e impegni già contabilizzati, ai fini della loro corretta imputazione;

- le reimputazioni generano variazioni di bilancio relative a previsioni riferite a mutui flessibili e trasferimenti a rendicontazione, nonché ai correlati stanziamenti di uscita;

Visto l'art. 175, comma 5, lett. e-bis) del D.lgs. n. 267/2000, che autorizza i responsabili della spesa o, in assenza di disciplina, il responsabile finanziario ad approvare, in caso di modifiche di esigibilità della spesa, le variazioni relative a stanziamenti riferiti a operazioni di indebitamento già autorizzate e perfezionate, contabilizzate secondo l'andamento della correlata spesa, e le variazioni a stanziamenti correlati ai contributi a rendicontazione, escluse quelle previste dall'articolo 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;

Visto l'art. 23 del vigente Regolamento di Contabilità che, al comma 1, prevede che il responsabile del Servizio Finanziario può, con propria determina dirigenziale, apportare variazioni al bilancio di previsione nei casi previsti dalla legge;

Ritenuto pertanto di procedere alle variazioni dei cronoprogrammi contabili di spesa, relativi alle annualità 2023 e 2024, come riepilogato nell'allegato "A" e dettagliato negli allegati "C" e "D", allegati parte integrante del presente provvedimento;

Dato atto che a seguito di tali variazioni, restano invariati gli equilibri di bilancio, come risulta dall'allegato "B", parte integrante del presente provvedimento;

Sottoscritto digitalmente dal Dirigente Responsabile

Preso atto che, a seguito di mero errore materiale, è necessario rettificare le premesse della dirigenziale n. 2023-180.0.0.-19;

Dato atto che l'istruttoria del presente atto è stata svolta dalla Dott.ssa Magda Marchese, responsabile del procedimento, che attesta la regolarità e correttezza dell'azione, ai sensi dell'art. 147 bis del D.lgs. n. 267/2000, e che provvederà a tutti gli atti necessari all'esecuzione del presente provvedimento, fatta salva l'esecuzione di ulteriori adempimenti posti a carico di altri soggetti;

Considerato che, con la sottoscrizione del presente atto, il Dirigente attesta altresì la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa, ai sensi dell'art. 147 bis del D.lgs. n. 267/2000;

Dato atto che il presente provvedimento diventa efficace con l'apposizione del visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria, rilasciato dal Responsabile del Servizio Finanziario, ai sensi dell'art. 147 bis del D.lgs. n. 267/2020, come da allegato;

DETERMINA

1) di approvare le variazioni dei cronoprogrammi di spesa e le conseguenti variazioni di bilancio come risultano dagli allegati "B" "C", "D" e "A", parti integranti del presente provvedimento, dando atto che le conseguenti modifiche contabili non hanno natura gestionale, in quanto si tratta solo di reimputazione contabile di impegni riguardanti obbligazioni giuridiche già assunte dagli Uffici competenti;

2) di procedere alle scritture contabili necessarie per l'esecuzione delle variazioni di cui sopra;

3) di rettificare le premesse della determinazione dirigenziale n. 2023-180.0.0.-19, sostituendo la seguente parte:

“ - che le reimputazioni generano variazioni di bilancio fra gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato e gli stanziamenti correlati, come risulta dall'allegato "A", parte integrante del presente provvedimento;

- che, a seguito di tali reimputazioni, restano invariati gli equilibri di bilancio;

Visto il principio contabile applicato della contabilità finanziaria n. 5.4 che prevede, nel rispetto di quanto previsto dai regolamenti di contabilità dell'ente, che i dirigenti responsabili della spesa possono autorizzare variazioni fra gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato e gli stanziamenti correlati, escluse quelle previste dall'art. 7 – comma 3 – del D.P.C.M. 28.12.2011, di competenza della Giunta;

Visto l'art. 23 del vigente Regolamento di Contabilità che, al comma 1 prevede che il responsabile del Servizio Finanziario può, con propria determina dirigenziale, apportare variazioni al bilancio di previsione annuale e pluriennale, nel caso risulti necessario rettificare i cronoprogrammi di spesa, modificando il fondo pluriennale vincolato e stanziamenti correlati e disponendo la reimputazione

Sottoscritto digitalmente dal Dirigente Responsabile

contabile di accertamenti e impegni riguardanti obbligazioni giuridiche già assunte dagli Uffici competenti;”

con la seguente:

“- che le reimputazioni generano variazioni di bilancio relative a previsioni riferite a mutui flessibili, nonché ai correlati stanziamenti di uscita;

- che, a seguito di tali reimputazioni, restano invariati gli equilibri di bilancio;

Visto l'art. 175, comma 5, lett. e-bis) del D.lgs. n. 267/2000, che autorizza i responsabili della spesa o, in assenza di disciplina, il responsabile finanziario ad approvare, in caso di modifiche di esigibilità della spesa, le variazioni relative a stanziamenti riferiti a operazioni di indebitamento già autorizzate e perfezionate, contabilizzate secondo l'andamento della correlata spesa, e le variazioni a stanziamenti correlati ai contributi a rendicontazione, escluse quelle previste dall'articolo 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;

Visto l'art. 23 del vigente Regolamento di Contabilità che, al comma 1, prevede che il responsabile del Servizio Finanziario può, con propria determina dirigenziale, apportare variazioni al bilancio di previsione nei casi previsti dalla legge; “

Il Dirigente
Dott.ssa Magda Marchese

Sottoscritto digitalmente dal Dirigente Responsabile



COMUNE DI GENOVA

ALLEGATO ALLA DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE N. 2023-180.0.0.-29
AD OGGETTO
REIMPUTAZIONI IMPEGNI DI SPESA CONSEGUENTI ALL'APPLICAZIONE DEL
PRINCIPIO CONTABILE DELLA COMPETENZA FINANZIARIA - VARIAZIONE DI
CRONOPROGRAMMI (II VARIAZIONE DI CRONOPROGRAMMA)

**Ai sensi dell'articolo 6, comma 2, del Regolamento di Contabilità e per gli effetti di legge,
si appone visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria**

Il Responsabile del Servizio Finanziario
[dott. Giuseppe Materese]

Sottoscritto digitalmente dal Dirigente Responsabile

RICHIEDENTE			TIPO FINANZIAMENTO	2023				2024				Variazione di bilancio 2023	FINANZIAMENTO MUTUO
Dir	Sett	Uff	Descrizione	Anno	Impe	Sub	Importo	Anno	Impe	Sub	Importo		Reimputato al 2023
189	0	0	Contr. UE - PNRR	2023	13000	0	632.500,00	2024	252	0	-632.500,00	2363	632.500,00
189	0	0	Mutuo Flex	2023	13002	0	213.000,00	2024	362	0	-213.000,00	2367	213.000,00
189	0	0	Mutuo Flex	2023	13003	0	225.000,00	2024	533	0	-225.000,00	2369	225.000,00
189	0	0	Mutuo Flex	2023	13035	0	220.000,00	2024	654	0	-220.000,00	2391	220.000,00
189	0	0	Mutuo Flex	2023	13005	0	225.000,00	2024	543	0	-225.000,00	2373	225.000,00
189	0	0	Contr. UE - PNRR	2023	13006	0	183.677,55	2024	553	0	-183.677,55	2375	183.677,55
189	0	0	Mutuo Flex	2023	13012	0	135.000,00	2024	536	0	-135.000,00	2378	135.000,00
189	0	0	Mutuo Flex	2023	13014	0	192.500,00	2024	562	0	-192.500,00	2380	192.500,00
189	0	0	Mutuo Flex	2023	13015	0	192.500,00	2024	579	0	-192.500,00	2381	192.500,00
							2.219.177,55				-2.219.177,55		2.219.177,55

RICHIEDENTE			TIPO FINANZIAMENTO	2023				2024				Variazione di Bilancio 2023	FINANZIAMENTO MUTUO
Dir	Sett	Uff	Descrizione	Anno	Acc.	Sub	Importo	Anno	Acc.	Sub	Importo		Reimputato al 2023
189	0	0	Contr. UE - PNRR	2023	2177	0	632.500,00	2024	45	0	-632.500,00	2362	632.500,00
189	0	0	Mutuo Flex	2023	2178	0	213.000,00	2024	122	0	-213.000,00	2366	213.000,00
189	0	0	Mutuo Flex	2023	2179	0	225.000,00	2024	76	0	-225.000,00	2368	225.000,00
189	0	0	Mutuo Flex	2023	2189	0	220.000,00	2024	199	0	-220.000,00	2390	220.000,00
189	0	0	Mutuo Flex	2023	2181	0	225.000,00	2024	152	0	-225.000,00	2372	225.000,00
189	0	0	Contr. UE - PNRR	2023	2182	0	183.677,55	2024	40	0	-183.677,55	2374	183.677,55
189	0	0	Mutuo Flex	2023	2184	0	135.000,00	2024	78	0	-135.000,00	2377	135.000,00
189	0	0	Mutuo Flex	2023	2185	0	385.000,00	2024	77	0	-385.000,00	2379	385.000,00
							2.219.177,55				-2.219.177,55		2.219.177,55

ELENCO VARIAZIONI ENTRATE

ALLEGATO "A"

Allegato TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	TIPO VAR	VARIAZIONI						
			ANNO 2023		ANNO 2024		ANNO 2025		
			In aumento	In diminuzione	In aumento	In diminuzione	In aumento	In diminuzione	
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	Variazioni							
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	Variazioni							
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	Variazioni							
Titolo 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE								
. Tipologia 2.0	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	Variazioni Var.di cassa	816.177,55 816.177,55			-816.177,55			
	Totale Titolo 4	Variazioni Var.di cassa	816.177,55 816.177,55			-816.177,55			
Titolo 6	ACCENSIONE PRESTITI								
. Tipologia 3.0	ACCENSIONE MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE	Variazioni Var.di cassa	1.403.000,00 1.403.000,00			-1.403.000,00			
	Totale Titolo 6	Variazioni Var.di cassa	1.403.000,00 1.403.000,00			-1.403.000,00			
	TOTALE GENERALE	Variazioni Var.di cassa	2.219.177,55 2.219.177,55			2.219.177,55			
	SALDO	Variazioni Var.di cassa	2.219.177,55 2.219.177,55			-2.219.177,55			

ELENCO VARIAZIONI PER TITOLI DELLE ENTRATE

ALLEGATO "A"

TITOLO	DENOMINAZIONE	TIPO VAR	VARIAZIONI							
			ANNO 2023		ANNO 2024		ANNO 2025			
			In aumento	In diminuzione	In aumento	In diminuzione	In aumento	In diminuzione		
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	Var.di comp.								
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	Var.di comp.								
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	Var.di comp.								
TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	Var.di comp. Var.di cassa	816.177,55 816.177,55				-816.177,55			
TITOLO 6	ACCENSIONE PRESTITI	Var.di comp. Var.di cassa	1.403.000,00 1.403.000,00					-1.403.000,00		
	TOTALE TITOLI	Var.di comp. Var.di cassa	2.219.177,55 2.219.177,55					-2.219.177,55		
	SALDO	Var.di comp. Var.di cassa	2.219.177,55 2.219.177,55					-2.219.177,55		
	TOTALE GENERALE	Var.di comp. Var.di cassa	2.219.177,55 2.219.177,55					2.219.177,55		
	SALDO	Var.di comp. Var.di cassa	2.219.177,55 2.219.177,55					-2.219.177,55		

ELENCO VARIAZIONI USCITE

ALLEGATO "A"

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	TIPO VAR	VARIAZIONI							
			ANNO 2023		ANNO 2024		ANNO 2025			
			In aumento	In diminuzione	In aumento	In diminuzione	In aumento	In diminuzione		
Missione 1	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE									
. Programma 5	GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI									
. Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	Variazioni	225.000,00			-225.000,00				
		Var.di cassa	225.000,00							
	Totale Programma 5	Variazioni	225.000,00			-225.000,00				
		Var.di cassa	225.000,00							
	Totale Missione 1	Variazioni	225.000,00			-225.000,00				
		Var.di cassa	225.000,00							
Missione 8	ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA									
. Programma 2	EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA E LOCALE E PIANI DI EDILIZIA ECONOMICO-POPOLARE									
. Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	Variazioni	658.000,00			-658.000,00				
		Var.di cassa	658.000,00							
	Totale Programma 2	Variazioni	658.000,00			-658.000,00				
		Var.di cassa	658.000,00							
	Totale Missione 8	Variazioni	658.000,00			-658.000,00				
		Var.di cassa	658.000,00							
Missione 10	TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ									
. Programma 5	VIABILITA' E INFRASTRUTTURE STRADALI									
. Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	Variazioni	385.000,00			-385.000,00				
		Var.di cassa	385.000,00							

ELENCO VARIAZIONI USCITE

ALLEGATO "A"

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	TIPO VAR	VARIAZIONI						
			ANNO 2023		ANNO 2024		ANNO 2025		
			In aumento	In diminuzione	In aumento	In diminuzione	In aumento	In diminuzione	
	Totale Programma 5	Variazioni Var.di cassa	385.000,00 385.000,00			-385.000,00			
	Totale Missione 10	Variazioni Var.di cassa	385.000,00 385.000,00			-385.000,00			
Missione 12	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA								
. Programma 6	INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLA CASA								
. Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	Variazioni Var.di cassa	816.177,55 816.177,55			-816.177,55			
	Totale Programma 6	Variazioni Var.di cassa	816.177,55 816.177,55			-816.177,55			
	Totale Missione 12	Variazioni Var.di cassa	816.177,55 816.177,55			-816.177,55			
Missione 14	SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ								
. Programma 2	COMMERCIO - RETI DISTRIBUTIVE - TUTELA DEI CONSUMATORI								
. Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	Variazioni Var.di cassa	135.000,00 135.000,00			-135.000,00			
	Totale Programma 2	Variazioni Var.di cassa	135.000,00 135.000,00			-135.000,00			
	Totale Missione 14	Variazioni Var.di cassa	135.000,00 135.000,00			-135.000,00			

ELENCO VARIAZIONI USCITE

ALLEGATO "A"

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	TIPO VAR	VARIAZIONI						
			ANNO 2023		ANNO 2024		ANNO 2025		
			In aumento	In diminuzione	In aumento	In diminuzione	In aumento	In diminuzione	
TOTALE GENERALE		Variazioni Var.di cassa	2.219.177,55 2.219.177,55				-2.219.177,55		
SALDO		Variazioni Var.di cassa	2.219.177,55 2.219.177,55				-2.219.177,55		

ELENCO VARIAZIONI PER TITOLI DELLE USCITE

ALLEGATO "A"

TITOLO	DENOMINAZIONE	TIPO VAR	VARIAZIONI						
			ANNO 2023		ANNO 2024		ANNO 2025		
			In aumento	In diminuzione	In aumento	In diminuzione	In aumento	In diminuzione	
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	Var.di comp. di cui FPV Var.di cassa	2.219.177,55			-2.219.177,55			
	TOTALE TITOLI	Var.di comp. di cui FPV Var.di cassa	2.219.177,55			-2.219.177,55			
	TOTALE GENERALE	Var.di comp. di cui FPV Var.di cassa	2.219.177,55			-2.219.177,55			
	SALDO	Var.di comp. di cui FPV Var.di cassa	2.219.177,55			-2.219.177,55			

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO

ALLEGATO "B"
Pag. 1

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		213.915.612,03		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	30.051.242,99	20.696.994,68	16.646.290,70
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 – 2.00 – 3.00	(+)	937.474.977,88	881.336.214,11	865.972.845,05
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	962.425.698,08	836.738.612,16	800.858.199,38
<i>di cui:</i>				
• <i>fondo pluriennale vincolato</i>		<i>20.696.994,68</i>	<i>16.646.290,70</i>	<i>16.646.290,70</i>
• <i>fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		<i>90.792.087,50</i>	<i>91.755.008,34</i>	<i>93.312.774,59</i>
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	(-)	64.418.991,23	68.138.927,01	84.850.308,72
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-59.318.468,44	-2.844.330,38	-3.089.372,35
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				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)	63.667.251,46	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	6.365.160,77	4.000.000,00	4.000.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	10.713.943,79	1.155.669,62	910.627,65
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		0,00	0,00	0,00
O=G+H+I-L+M				

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO**

ALLEGATO "B"
Pag. 2

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		75.665.768,93	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		259.847.830,95	1.373.150,83	509.753,76
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)		757.760.414,27	533.985.531,97	403.464.314,32
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 o dei principi contabili	(-)		6.365.160,77	4.000.000,00	4.000.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		800.000,00	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	(-)		80.000.000,00	80.000.000,00	80.000.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		10.713.943,79	1.155.669,62	910.627,65
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	(-)		1.016.502.123,17	452.514.352,42	320.884.695,73
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			<i>1.373.150,83</i>	<i>509.753,76</i>	<i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		320.674,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Altri 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 DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO

ALLEGATO "B"
Pag. 3

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		800.000,00	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	(+)		80.000.000,00	80.000.000,00	80.000.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		800.000,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		80.000.000,00	80.000.000,00	80.000.000,00
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) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		63.667.251,46		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			-63.667.251,46	0,00	0,00