

Situazione variazioni per delibera su capitoli di Entrata - Analitica

Esecutività: EN

Anno				Capitolo/Art.				Voce di bilancio				C. Resp.		Variazioni		Risultante
Delibera: 999 del 09/07/2021				Organo deliberante: BIL BILANCIO				Esec.				In aumento		In diminuzione		
Anno 2021																
2021	120	0	210101	2.01.01.01.001	TRASFERIMENTO DI FONDI ERARIALI PER FINANZIAMENTO BILANCIO	E	BIL	Previsione Fondo	25.802,00	6.236,44	0,00	32.038,44				
								Stanziamiento	0,00	0,00	0,00	0,00				
								Cassa	25.802,00	6.236,44	0,00	32.038,44				
2021	120	9	210101	2.01.01.01.003	CONTRIBUTO DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE - COVID.19	E	BIL	Previsione Fondo	48.692,01	6.236,44	0,00	54.928,45				
								Stanziamiento	0,00	14.797,00	0,00	14.797,00				
								Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00				
2021	120	10	210101	2.01.01.01.001	TRASFERIMENTO STATALE FINANZIAMENTO P.A.C.	E	BIL	Previsione Fondo	0,00	14.797,00	0,00	14.797,00				
								Stanziamiento	0,00	14.797,00	0,00	14.797,00				
								Cassa	0,00	164.500,00	0,00	164.500,00				
2021	145	0	210102	2.01.01.02.001	CONTRIBUTO REGIONE ABRUZZO	E	BIL	Previsione Fondo	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00				
								Stanziamiento	0,00	0,00	0,00	0,00				
								Cassa	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00				
2021	251	0	210101	2.01.01.01.999	CONTRIBUTI GENERALI DA ALTRI ENTI	E	BIL	Previsione Fondo	20.000,00	10.000,00	0,00	30.000,00				
								Stanziamiento	0,00	0,00	0,00	0,00				
								Cassa	20.000,00	10.000,00	0,00	30.000,00				
2021	462	0	440001	4.04.01.99.999	PROVENTI DERIVANTI DA ALIENAZIONE USI CIVICI	E	BIL	Previsione Fondo	55.000,00	16.165,82	0,00	71.165,82				
								Stanziamiento	0,00	14.422,20	0,00	14.422,20				
								Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00				
2021	571	0	420001	4.02.01.02.001	CONTRIBUTO REGIONE ABRUZZO REALIZZAZIONE SPESE INVESTIMENTO	E	BIL	Previsione Fondo	0,00	238.327,52	0,00	238.327,52				
								Stanziamiento	0,00	0,00	0,00	0,00				
								Cassa	0,00	238.327,52	0,00	238.327,52				
Totale Anno 2021									458.283,16	458.283,16	504.085,16					
Organo deliberante: BIL BILANCIO									0,00	0,00	0,00					
delibera: 999 del 09/07/2021									45.802,00	458.283,16	504.085,16					
									103.692,01	464.448,98	568.140,99					
											0,00					



28/07/2021

COMUNE DI CASTELLI
(Esercizio 2021)

Page 2 of 9

Situazione variazioni per delibera su capitoli di Entrata - Analitica

Esecutività: EN

Anno	Capitolo/Art.	Cod. Bil.	Voce di bilancio		Esec.	C. Resp.	Variazioni		Risultante
			PDC	Descrizione			In aumento	In diminuzione	
Delibera: 999 del 09/07/2021 Organo deliberante: BIL BILANCIO									
Totale delibera: 999 del 09/07/2021			Organo deliberante: BIL BILANCIO						
				Previsione		45.802,00	458.283,16	0,00	504.085,16
				Fondo		0,00	0,00	0,00	0,00
				Stanziamiento		45.802,00	458.283,16	0,00	504.085,16
				Cassa		103.692,01	464.448,98	0,00	568.140,99

Situazione variazioni per delibera su capitoli di Spesa - Analitica

Esecutività: EN

Anno				Voce di bilancio		Esec.	C. Resp.	Variazioni		Risultante		
Capitolo/Art.	Cod. Bil.	Descrizione		In aumento	In diminuzione							
Delibera: 999 del 09/07/2021 Organo deliberante: BIL BILANCIO												
Anno 2021												
2021	590	0	0301103	1.03.01.02.999	SPESA AUTOMEZZI POLIZIA LOCALE (CARBURANTI)	E	BIL	Previsione Fondo	2.867,00	0,00	0,00	2.867,00
								Stanziamiento	0,00	0,00	0,00	0,00
								Cassa	2.867,00	0,00	0,00	2.867,00
2021	590	1	0301103	1.03.01.02.999	SPESA PER AUTOMEZZI	E	BIL	Previsione Fondo	2.867,00	1.520,76	0,00	4.387,76
								Stanziamiento	0,00	0,00	0,00	0,00
								Cassa	3.295,00	0,00	0,00	3.295,00
2021	779	0	0502103	1.03.02.99.999	MUSEO DELLE CERAMICHE REALIZZAZIONE PROGETTO P.A.C.	E	BIL	Previsione Fondo	3.295,00	0,00	0,00	3.295,00
								Stanziamiento	0,00	0,00	0,00	0,00
								Cassa	3.295,00	3.559,96	0,00	6.854,96
2021	779	1	0502103	1.03.02.99.999	MUSEO DELLE CERAMICHE REALIZZAZIONE PROGETTO P.A.C.	E	BIL	Previsione Fondo	0,00	146.500,00	0,00	146.500,00
								Stanziamiento	0,00	0,00	0,00	0,00
								Cassa	0,00	146.500,00	0,00	146.500,00
2021	811	0	0701103	1.03.02.99.999	SPESA MANIFESTAZIONE AGOSTO A CASTELLI	E	BIL	Previsione Fondo	20.000,00	10.000,00	0,00	30.000,00
								Stanziamiento	0,00	0,00	0,00	0,00
								Cassa	20.000,00	10.000,00	0,00	30.000,00
2021	951	0	0101103	1.03.01.02.008	PRESTAZIONI SPECIALISTICHE PER SICUREZZA LUOGHI DI LAVORO	E	9	Previsione Fondo	46.698,10	5.631,10	0,00	52.329,20
								Stanziamiento	0,00	0,00	0,00	0,00
								Cassa	0,00	4.455,00	0,00	4.455,00
2021	1195	9	1204104	1.04.02.05.999	BUONI SPESA PER SOLIDARIETA' ALIMENTARE - COVID.19	E	BIL	Previsione Fondo	0,00	14.797,00	0,00	14.797,00
								Stanziamiento	0,00	0,00	0,00	0,00
								Cassa	0,00	14.797,00	0,00	14.797,00
2021	1195	10	1204104	1.04.02.05.999	ORGANIZZAZIONE CENTRI ESTIVI	E	BIL	Previsione Fondo	3.380,00	1.781,44	0,00	1.781,44
								Stanziamiento	0,00	0,00	0,00	0,00
								Cassa	0,00	1.781,44	0,00	1.781,44

Situazione variazioni per delibera su capitoli di Spesa - Analitica

Esecutività: EN

Anno		Capitolo/Art.		Cod. Bil.		Voce di bilancio		Esec.	C. Resp.	Variazioni		Risultante
Delibera: 999 del 09/07/2021		del 09/07/2021		Organo deliberante: BIL BILANCIO		PDC				Descrizione		
Anno 2021												
2021	1200	0	1209101	1.01.02.01.001	EMERGENZA COVID 19 SPESE CONTRIBUTO B.I.M.	E	BIL	Previsione Fondo	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00
								Stanziamiento	0,00	0,00	0,00	0,00
								Cassa	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00
2021	1260	2	0105205	2.05.99.99.999	RESTAURO PALAZZO MUNICIPALE (CAP.E.47 4)	E	BIL	Previsione Fondo	0,00	15.454,00	0,00	15.454,00
								Stanziamiento	0,00	0,00	0,00	0,00
								Cassa	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00
2021	1304	0	0111205	2.05.99.99.999	ADEGUAMENTO SCUOLA MATERNA VILLA ROSSI	E	BIL	Previsione Fondo	444.162,59	2.000,00	0,00	446.162,59
								Stanziamiento	0,00	0,00	0,00	0,00
								Cassa	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00
2021	1400	0	0801205	2.05.99.99.999	SISTEMAZIONE-ADEGUAMENTO-DEPOLVERIZZAZIONE STRADE	E	BIL	Previsione Fondo	0,00	5.920,20	0,00	5.920,20
								Stanziamiento	0,00	0,00	0,00	0,00
								Cassa	0,00	5.920,20	0,00	5.920,20
2021	1400	2	1005205	2.05.99.99.999	INTERVENTI VIABILITA' COMUNALE	E	BIL	Previsione Fondo	0,00	200.000,00	0,00	200.000,00
								Stanziamiento	0,00	0,00	0,00	0,00
								Cassa	0,00	200.000,00	0,00	200.000,00
2021	1510	0	0111205	2.05.99.99.999	ARREDO PARCO GIOCHI MISURA PSR2014/2020.	E	BIL	Previsione Fondo	8.596,67	200.000,00	0,00	208.596,67
								Stanziamiento	0,00	0,00	0,00	0,00
								Cassa	0,00	38.327,52	0,00	38.327,52
2021	1515	0	0105205	2.05.99.99.999	COSTRUZIONE IMPIANTI P.I.	E	BIL	Previsione Fondo	0,00	5.002,00	0,00	5.002,00
								Stanziamiento	0,00	0,00	0,00	0,00
								Cassa	0,00	5.002,00	0,00	5.002,00
Totale Anno 2021 delibera: 999 del 09/07/2021 Organo deliberante: BIL BILANCIO									26.162,00	458.283,16	0,00	484.445,16
								Previsione Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
								Stanziamiento	26.162,00	458.283,16	0,00	484.445,16
								Cassa	508.999,36	464.448,98	0,00	973.448,34



(Esercizio 2021)

Situazione variazioni per delibera su capitoli di Spesa - Analitica

Esecutività: EN

Anno	Capitolo/Art.	Cod. Bil.	Voce di bilancio		Esec.	C. Resp.	Variazioni		Risultante	
			PDC	Descrizione			In aumento	In diminuzione		
Delibera: 999 del 09/07/2021 Organo deliberante: BIL BILANCIO										
Totale delibera: 999 del 09/07/2021 Organo deliberante: BIL BILANCIO										
				Previsione			26.162,00	458.283,16	0,00	484.445,16
				Fondo			0,00	0,00	0,00	0,00
				Stanziamiento			26.162,00	458.283,16	0,00	484.445,16
				Cassa			508.999,36	464.448,98	0,00	973.448,34

[illegible]

COMUNE DI CASTELLI
(Esercizio 2021)
Riepilogo Titoli

ENTRATA				SPESA			
Anno	2022	Assestato	Variazioni +	Variazioni -	Risultante	Anno	2022
Avanzo e Fondo Pluriennale Vincolato						Titolo zero per disavanzo	
	Previsione	0,00	0,00	0,00	0,00		Previsione
	Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00		Fondo
	Stanziamiento	0,00	0,00	0,00	0,00		Stanziamiento
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						Titolo 1 Spese correnti	
	Previsione	781.359,00	0,00	0,00	781.359,00		Previsione
	Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00		Fondo
	Stanziamiento	0,00	0,00	0,00	0,00		Stanziamiento
Titolo 2 Trasferimenti correnti						Titolo 2 Spese in conto capitale	
	Previsione	620.902,00	0,00	0,00	620.902,00		Previsione
	Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00		Fondo
	Stanziamiento	0,00	0,00	0,00	0,00		Stanziamiento
Titolo 3 Entrate extratributarie						Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	
	Previsione	131.578,00	0,00	0,00	131.578,00		Previsione
	Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00		Fondo
	Stanziamiento	0,00	0,00	0,00	0,00		Stanziamiento
Titolo 4 Entrate in conto capitale						Titolo 4 Rimborso prestiti	
	Previsione	45.718,00	0,00	0,00	45.718,00		Previsione
	Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00		Fondo
	Stanziamiento	0,00	0,00	0,00	0,00		Stanziamiento
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie						Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere	
	Previsione	0,00	0,00	0,00	0,00		Previsione
	Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00		Fondo
	Stanziamiento	0,00	0,00	0,00	0,00		Stanziamiento
Titolo 6 Accensione prestiti						Titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro	
	Previsione	0,00	0,00	0,00	0,00		Previsione
	Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00		Fondo
	Stanziamiento	0,00	0,00	0,00	0,00		Stanziamiento
Titolo 7 Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere						Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	
	Previsione	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00		Previsione
	Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00		Fondo
	Stanziamiento	0,00	0,00	0,00	0,00		Stanziamiento
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro						Totale Entrata 2022	
	Previsione	1.090.000,00	0,00	0,00	1.090.000,00		Previsione
	Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00		Fondo
	Stanziamiento	0,00	0,00	0,00	0,00		Stanziamiento
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00		Cassa
Totale Entrata 2022						Totale Spesa 2022	
	Previsione	3.169.557,00	0,00	0,00	3.169.557,00		Previsione
	Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00		Fondo
	Stanziamiento	0,00	0,00	0,00	0,00		Stanziamiento
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00		Cassa

COMUNE DI CASTELLI
(Esercizio 2021)
Riepilogo Titoli

ENTRATA									
Anno 2023					SPESA				
	Assestato	Variazioni +	Variazioni -	Risultante		Assestato	Variazioni +	Variazioni -	Risultante
Anno 2023					Anno 2023				
Avanzo e Fondo Pluriennale Vincolato	Previsione Fondo	0,00	0,00	0,00	Titolo zero per disavanzo	Previsione Fondo	0,00	0,00	0,00
	Stanziamiento	0,00	0,00	0,00		Stanziamiento	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Cassa	0,00	0,00	0,00	Titolo 1 Spese correnti	Previsione Fondo	1.484.418,00	0,00	1.484.418,00
	Previsione Fondo	781.359,00	0,00	781.359,00		Stanziamiento	0,00	0,00	0,00
	Stanziamiento	0,00	0,00	0,00		Previsione Fondo	1.484.418,00	0,00	1.484.418,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	Titolo 2 Spese in conto capitale	Stanziamiento	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 Trasferimenti correnti	Previsione Fondo	620.902,00	0,00	620.902,00		Previsione Fondo	28.625,00	0,00	28.625,00
	Stanziamiento	0,00	0,00	0,00		Stanziamiento	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 Entrate extratributarie	Cassa	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	Previsione Fondo	0,00	0,00	0,00
	Previsione Fondo	131.578,00	0,00	131.578,00		Stanziamiento	0,00	0,00	0,00
	Stanziamiento	0,00	0,00	0,00		Previsione Fondo	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 Entrate in conto capitale	Cassa	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 Rimborsi prestiti	Stanziamiento	0,00	0,00	0,00
	Previsione Fondo	28.625,00	0,00	28.625,00		Previsione Fondo	49.421,00	0,00	49.421,00
	Stanziamiento	0,00	0,00	0,00		Stanziamiento	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	Cassa	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	Previsione Fondo	49.421,00	0,00	49.421,00
	Previsione Fondo	0,00	0,00	0,00		Stanziamiento	0,00	0,00	0,00
	Stanziamiento	0,00	0,00	0,00		Previsione Fondo	500.000,00	0,00	500.000,00
Titolo 6 Accensione prestiti	Cassa	0,00	0,00	0,00		Stanziamiento	0,00	0,00	0,00
	Previsione Fondo	0,00	0,00	0,00		Previsione Fondo	500.000,00	0,00	500.000,00
	Stanziamiento	0,00	0,00	0,00		Stanziamiento	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Cassa	0,00	0,00	0,00	Titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro	Previsione Fondo	0,00	0,00	0,00
	Previsione Fondo	500.000,00	0,00	500.000,00		Stanziamiento	0,00	0,00	0,00
	Stanziamiento	0,00	0,00	0,00		Previsione Fondo	1.090.000,00	0,00	1.090.000,00
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	Cassa	0,00	0,00	0,00		Stanziamiento	0,00	0,00	0,00
	Previsione Fondo	1.090.000,00	0,00	1.090.000,00		Previsione Fondo	1.090.000,00	0,00	1.090.000,00
	Stanziamiento	0,00	0,00	0,00		Stanziamiento	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00		Previsione Fondo	1.090.000,00	0,00	1.090.000,00
	Previsione Fondo	1.090.000,00	0,00	1.090.000,00		Stanziamiento	0,00	0,00	0,00
	Stanziamiento	0,00	0,00	0,00		Previsione Fondo	1.090.000,00	0,00	1.090.000,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00		Stanziamiento	0,00	0,00	0,00
Totale Entrata 2023	Previsione Fondo	3.152.464,00	0,00	3.152.464,00	Totale Spesa 2023	Previsione Fondo	3.152.464,00	0,00	3.152.464,00
	Stanziamiento	0,00	0,00	0,00		Stanziamiento	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00		Cassa	0,00	0,00	0,00



COMUNE DI CASTELLI
(Esercizio 2021)

28/07/2021

Page 9 of 9

Totali di quadratura

Anno 2021	Previsione		Fondo			Totale Stanziamento (Previsione + Fondo)			Cassa	
	In aumento	In diminuzione	In aumento	In diminuzione	Totale	In aumento	In diminuzione	Totale	In aumento	In diminuzione
Entrata (E)	458.283,16	0,00	0,00	0,00	0,00	458.283,16	0,00	458.283,16	464.448,98	0,00
Spesa (S)	458.283,16	0,00	0,00	0,00	0,00	458.283,16	0,00	458.283,16	464.448,98	0,00
Totali di quadratura (E-S)					0,00			0,00		0,00



28/07/2021

COMUNE DI CASTELLI
(Esercizio 2021)

EQUILIBRI DI BILANCIO ASSESTATO

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titolo 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		2.184.173,44	1.533.839,00	1.533.839,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributo agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		2.166.173,44	1.486.612,00	1.484.418,00
<i>di cui:</i>					
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			51.054,57	48.562,17	48.562,17
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	(-)		0,00	47.227,00	49.421,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<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)			18.000,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		0,00	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	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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 dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			18.000,00	0,00	0,00
O = G+H+I-L+M					



28/07/2021

COMUNE DI CASTELLI
(Esercizio 2021)

EQUILIBRI DI BILANCIO ASSESTATO

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titolo 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		3.702.106,72	45.718,00	28.625,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributo 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	(-)		0,00	0,00	0,00
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 riduzione 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 dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(-)		3.720.106,72 0,00	45.718,00 0,00	28.625,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	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			-18.000,00	0,00	0,00



28/07/2021

COMUNE DI CASTELLI
(Esercizio 2021)

EQUILIBRI DI BILANCIO ASSESTATO

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
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 riduzione 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			0,00	0,00	0,00
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y					

COMUNE DI CASTELLI

PROVINCIA DI TERAMO

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SU SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

E

ASSESTAMENTO GENERALE

Verbale n. 2 del 28/07/2021

Oggetto: Parere sul provvedimento di salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale per l'esercizio 2021

Preso atto del verbale di deliberazione del consiglio comunale numero 29 del 07-07-2021, pubblicato all'albo pretorio e notificato a mezzo pec, di nomina quale revisore unico dei conti di cui all'art. 235 del d.lgs. n. 267/2000 per il triennio 2021/2024;

Richiamato il verbale di insediamento n. 1 del 28/07/2021;

Premesso che:

- deliberazione di Consiglio comunale n. 21 in data 31/05/2021, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2021/2023;
- con deliberazione di Consiglio comunale n. 22 in data 31/05/2021, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2021-2023, secondo lo schema di cui al d.lgs. n. 118/2011;
- con deliberazione di Consiglio comunale n. 28 in data 07/07/2021, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il rendiconto di gestione 2020, secondo lo schema di cui al d.lgs. n. 118/2011, dal quale risulta un risultato di amministrazione *positivo* pari a € 618.530,45, così composto:

COMUNE DI CASTELLI	
PROVINCIA DI TERAMO	
Prot. N. <u>3643</u>	
29 LUG. 2021	
☐ sindaco	☐ servizi demografici
☒ segreteria	☐ messi
☒ ragioneria	☐ albo
☐ ufficio elettorale	☐ ufficio tecnico

- fondi accantonati per € 387.788,53;
- fondi vincolati per € 8.856,00 ;
- fondi destinati agli investimenti per € 37.623,62 ;
- fondi disponibili per € 184.262,30

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione, il Consiglio comunale non ha approvato ulteriori variazioni di bilancio. Dopo l'approvazione del bilancio di previsione non sono stati adottati atti deliberativi della Giunta comunale, ai sensi dell'art. 176 TUEL, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva. La Giunta non ha adottato variazioni delle dotazioni di cassa, di sua competenza ai sensi dell'art. 175, c. 5-bis, lett. d) TUEL. Il Responsabile del Servizio Finanziario non ha effettuato variazioni di competenza ai sensi dell'art. 175, c. 5-quater, lett. a), TUEL. Sinora non risulta applicata una quota di avanzo di amministrazione.

In data 28/07/2021, a mezzo pec, è stata sottoposta al Revisore Unico, per la successiva presentazione al Consiglio comunale nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione n. 31 del 28/07/2021, correlata dei pareri del Responsabile del Servizio finanziario ai sensi dell'art. 49 del d.lgs. 267/00, e della documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

Richiamati:

- l'articolo 193 del TUEL;
- L'articolo 175 comma 8;

Rilevato che il regolamento di contabilità dell'ente non ha previsto una diversa periodicità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio rispetto al termine del 31 luglio.

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico finanziario, gli enti locali devono attestare:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio comunale ha una triplice finalità:

- verificare, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- intervenire, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- monitorare, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

Il Revisore Unico prende atto che alla proposta di deliberazione inviata sono allegati i seguenti documenti:

- a. Prospetto degli equilibri di bilancio,

- b. Prospetto dei residui
- c. Prospetto analitico delle variazioni apportate;
- d. Varie note per giustificare le variazioni in entrata.

Si prende atto che nella proposta di deliberazione consiliare, con i pareri del responsabile, si attesta:

- ai sensi dell'art. 193, D.Lgs. n. 267/2000, sulla base dell'istruttoria effettuata dal responsabile finanziario di concerto con i responsabili di servizio in premessa richiamata e alla luce della variazione di assestamento generale, il permanere degli equilibri di bilancio sia per quanto riguarda la gestione di competenza sia per quanto riguarda la gestione dei residui e di cassa, assicurando così il pareggio economico-finanziario per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti nonché l'adeguatezza dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità nel risultato di amministrazione;

e si dà atto che:

- non sono stati segnalati debiti fuori bilancio di cui all'art. 194, D.Lgs. n. 267/2000;
- il Fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione finanziario risulta adeguato all'andamento della gestione, come previsto dal principio contabile all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011;
- dalle operazioni di verifica effettuata da parte del Responsabile del Servizio Finanziario per la parte relativa agli organismi gestionali esterni, non sono emerse situazioni di criticità che possono comportare effetti negativi a carico del bilancio dell'Ente;

Il Revisore Unico, procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente.

Dalla proposta di deliberazione emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare. I Responsabili dei Servizi non hanno segnalato l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui.

Si rileva, dagli atti in possesso, che il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità ammonta ad € 181.578,53 € ed il fondo contenzioso ad € 200.000,00.

Il Revisore Unico, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

Il Revisore Unico procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio comunale, che si sostanziano nelle seguenti risultanze:

DESCRIZIONE	+/-	Previsioni iniziali	Previsioni definitive
Entrate correnti (Tit. I, II, III)		€ 1.978.640,00	€ 2.184.173,44
Spese correnti (Tit. I)		€ 1.960.640,00	€ 1.960.640,00
Quota capitale amm.to mutui		0	0
Differenza		€ 18.000,00	€ 18.000,00

Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0	0
Risultato	€ 18.000,00	€ 18.000,00

Rilevato che anche per quanto riguarda la **gestione dei residui** si evidenzia un generale equilibrio desumibile dai seguenti prospetti:

SITUAZIONE RESIDUI ATTIVI

TITOLI	Previsioni	Accertamenti	Riscossioni	Da riscuotere
Titolo I	391.538,68	122,91	78.592,34	313.069,25
Titolo II	178.522,73	0,00	0,00	178.522,73
Titolo III	189.646,83	0,00	0,00	189.646,83
Titolo IV	7.649.327,94	0,00	420.459,93	7.228.868,01
Titolo V	606.330,84	0,00	0,00	606.330,84
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	11.132,13	0,00	0,00	11.132,13
TOTALE	9.026.529,15	122,91	499.052,27	8.527.599,79

SITUAZIONE RESIDUI PASSIVI

TITOLI	Previsioni	Impegni	Pagamenti	Da pagare
Titolo I	806.154,86	0,00	126.463,79	679.691,04
Titolo II	8.501.771,45	0,00	861.043,73	7.640.727,72
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	76.096,14	0,00	50.260,61	25.835,53
TOTALE	9.384.022,42	0,00	1.037.768,13	8.346.254,29

Le variazioni in conto competenza e cassa riguardano solo l'esercizio 2021 e sono così riassunte:

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 458.283,16	
	CA	€ 464.448,98	
Variazioni in diminuzione	CO		0
	CA		0
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 458.283,16
	CA		€ 464.448,98
Variazioni in diminuzione	CO	0	
	CA	0	
TOTALE A PAREGGIO	CO	€ 458.283,16	€ 458.283,16
TOTALE	CA	€ 464.448,98	€ 464.448,98

Il Revisore unico attesta che le variazioni proposte sono:

- Attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- Congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- Coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica.

Il Revisore ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel, sono così assicurati:

EQUILIBRI DI BILANCIO ASSESTATO

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titolo 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.184.173,44	1.533.839,00	1.533.839,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributo agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.166.173,44	1.486.612,00	1.484.418,00
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		51.054,57	48.562,17	48.562,17
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	(-)	0,00	47.227,00	49.421,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		18.000,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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 dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE				
O = G+H+I-L+M		18.000,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titolo 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		3.702.106,72	45.718,00	28.625,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributo 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	(-)		0,00	0,00	0,00
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 riduzione 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 dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(-)		3.720.106,72 0,00	45.718,00 0,00	28.625,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	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			-18.000,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
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 riduzione 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

Tenuto conto, infine, che il fondo cassa alla data del 30/06/2021 ammonta a €. 1.656.439,92 di cui vincolati "Sisma 2016" di € 741.910,08 e che alla data odierna non sono state utilizzate le entrate a specifica destinazione e l'anticipazione di tesoreria.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, richiamato il parere favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario, il Revisore Unico:

- verificato il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;
- preso atto dell'inesistenza di debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data odierna, come da parere del responsabile finanziario espresso sulla proposta di deliberazione;
- verificata la coerenza delle previsioni per gli anni 2021.-2023;

esprime parere favorevole

sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

Castelguidone li, 28/07/2021

Il Revisore unico

Dott. Pasquale De Falco

Firmato digitalmente da: Pasquale De Falco
Data: 28/07/2021 16:37:42

