



**ISTITUZIONE  
C.R.A. "CAMILLA SPIGHI"  
del Comune di Bagno di Romagna**

---

**DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO D'AMMINISTRAZIONE DELL'ISTITUZIONE**

**N° 5/2021**

**Data 29/07/2021**

**Oggetto: VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE E VERIFICA DEGLI  
EQUILIBRI DI BILANCIO - BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021-2023.  
ARTICOLI 175 E 193 D.LGS. N. 267 DEL 18 AGOSTO 2000.**

Il giorno ventinove del mese di Luglio alle ore 17,15 presso la sede Comunale del Comune di Bagno di Romagna, si è riunito il Consiglio d'Amministrazione.

Alla seduta risultano presenti:

<b>1 -</b>	<b>Bravaccini</b>	<b>Luana</b>	<b>Presidente</b>	<b>Presente</b>
<b>2 -</b>	<b>Botti</b>	<b>Annalisa</b>	<b>Consigliere</b>	<b>Assente</b>
<b>3 -</b>	<b>Gradassi</b>	<b>Elisa</b>	<b>Consigliere</b>	<b>Presente</b>
<b>4 -</b>	<b>Nigi</b>	<b>Francesco</b>	<b>Consigliere</b>	<b>Presente</b>
<b>5 -</b>	<b>Pressiani</b>	<b>Andrea</b>	<b>Consigliere</b>	<b>Presente</b>

Assume la presidenza Bravaccini Luana

La Presidente Bravaccini Luana e il Consigliere Nigi Francesco sono collegati telematicamente alla seduta con l'utilizzo della piattaforma Life Size.

Partecipa il Direttore dell'Istituzione Dott. Di Maggio Paolo

Assiste l'Assessore Comunale ai Servizi Sociali Lazzari Enrica collegata telematicamente.

Constatata la regolarità della seduta, il Presidente invita il Consiglio d'Amministrazione a deliberare sugli argomenti all'ordine del giorno.

In merito all'oggetto in particolare,

**IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ISTITUZIONE  
C.R.A. "CAMILLA SPIGHI"**

PREMESSO che con Delibera di Consiglio Comunale n. 32 del 28/06/2002 del Comune di Bagno di Romagna, esecutiva ai sensi di legge, è stata istituita la C.R.A. "Camilla Spighi" e ne è stato approvato il Regolamento di funzionamento;

RICHIAMATO altresì l'art. 6 lett. a) del regolamento per il funzionamento dell'Istituzione C.R.A. "Camilla Spighi" che disciplina le competenze attribuite al consiglio di amministrazione in materia di bilanci e contabilità;

VISTO:

- la deliberazione del Consiglio di Amministrazione dell'Istituzione C.R.A. "Camilla Spighi" n. 6 del 17/12/2020 con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione 2021 e il Bilancio Pluriennale 2021-2023;
- la deliberazione del Consiglio di Amministrazione dell'Istituzione C.R.A. "Camilla Spighi" n. 2 del 27/04/2021 con la quale è stato approvato il Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2020;
- la deliberazione del Consiglio di Amministrazione dell'Istituzione C.R.A. "Camilla Spighi" n. 3 del 27/04/2020 con la quale è stato approvato il Rendiconto di Gestione per l'esercizio finanziario 2020;

VISTO il decreto legislativo n. 118 del 23 giugno 2011, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, con il quale sono stati individuati i principi contabili fondamentali del coordinamento della finanza pubblica ai sensi dell'art. 117, comma 3 della Costituzione;

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

VISTO in particolare i commi 1, 2 e 3 che testualmente recitano:

*"1. Il bilancio di previsione finanziario può subire variazioni nel corso dell'esercizio di competenza e di cassa sia nella parte prima, relativa alle entrate, che nella parte seconda, relativa alle spese, per ciascuno degli esercizi considerati nel documento.*

*2. Le variazioni al bilancio sono di competenza dell'organo consiliare salvo quelle previste dai commi 5-bis e 5-quater.*

*3. Le variazioni al bilancio possono essere deliberate non oltre il 30 novembre di ciascun anno, fatte salve le seguenti variazioni, che possono essere deliberate sino al 31 dicembre di ciascun anno:*

*a) l'istituzione di tipologie di entrata a destinazione vincolata e il correlato programma di spesa;*

*b) l'istituzione di tipologie di entrata senza vincolo di destinazione, con stanziamento pari a zero, a seguito di accertamento e riscossione di entrate non previste in bilancio, secondo le modalità disciplinate dal principio applicato della contabilità finanziaria;*

- c) l'utilizzo delle quote del risultato di amministrazione vincolato ed accantonato per le finalità per le quali sono stati previsti;*
- d) quelle necessarie alla reimputazione agli esercizi in cui sono esigibili, di obbligazioni riguardanti entrate vincolate già assunte e, se necessario, delle spese correlate;*
- e) le variazioni delle dotazioni di cassa di cui al comma 5-bis, lettera d);*
- f) le variazioni di cui al comma 5-quater, lettera b);*
- g) le variazioni degli stanziamenti riguardanti i versamenti ai conti di tesoreria statale intestati all'ente e i versamenti a depositi bancari intestati all'ente.*

VISTO l'art. 175 del D. Lgs. 267/2000 in merito alla disciplina relativa alle variazioni di bilancio;

VISTO in particolare il comma 8, il quale prevede che “Mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio”;

RICHIAMATO l'art. 193 comma 2 del TUEL, in base al quale almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:

- a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;
- c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;

RITENUTO pertanto necessario procedere con l'assestamento del bilancio ed il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, così come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D. Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

DATO ATTO che dall'istruttoria condotta dal servizio finanziario, sotto la supervisione del direttore dell'Istituzione sono stati attestati:

- l'inesistenza di debiti fuori bilancio;
- l'inesistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui, anche al fine di adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;

RICHIAMATO il principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011, in base al quale in sede di assestamento di bilancio e alla fine dell'esercizio per la redazione del rendiconto, è verificata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità complessivamente accantonato:

- a) nel bilancio, in sede di assestamento;
- b) nell'avanzo, in considerazione dell'ammontare dei residui attivi degli esercizi precedenti e di quello dell'esercizio in corso, in sede di rendiconto e di controllo della salvaguardia degli equilibri;

PRESO ATTO che dal Rendiconto di Gestione per l'esercizio finanziario 2020 emerge un risultato di amministrazione pari ad euro 202.024,61 ripartito come segue:

2020		
		TOTALE
FONDO DI CASSA 01/01	+	€ 680.442,52
RISCOSSIONI	+	€ 1.260.969,45
PAGAMENTI	-	€ 1.746.521,01
FONDO DI CASSA 31/12	=	€ 194.890,96
RESIDUI ATTIVI	+	€ 174.773,45
RESIDUI PASSIVI	-	€ 158.797,28
FPV SPESE CORRENTI	-	€ 8.842,52
<b>RISULT. AMM. 31/12</b>	-	<b>€ 202.024,61</b>
<b>PARTE ACCANTONATA - FCDE</b>	-	<b>€ 4.843,09</b>
<b>PARTE VINCOLATA</b>	-	<b>€ 4.000,00</b>
<b>PARTE ACCANTONATA - FONDO CONTENZIOSO</b>	-	<b>€ 50.000,00</b>
<b>RISULT. AMM. DISPONIB.</b>		<b>€ 143.181,52</b>

VISTO l'art. 187, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000, che stabilisce che il risultato di amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati.

CONSIDERATO che il comma 2 del citato art. 187 stabilisce che la quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- per il finanziamento di spese di investimento;
- per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- per l'estinzione anticipata dei prestiti.

CONSIDERATO che il comma 3-ter del citato art. 187 stabilisce che Costituiscono quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:

- nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;
- derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.;

DATO ATTO che si rende necessario variare il Bilancio di Previsione 2021-2023 procedendo ad effettuare le variazioni di competenza e cassa al fine di adattare le previsioni di bilancio;

CONSIDERATO che le variazioni sono finalizzate ad adeguare gli stanziamenti dei capitoli di entrata e spesa del Bilancio di Previsione 2021-2023 relative a:

- maggiori entrate relative ad un adeguamento di interessi attivi bancari per € 3,37;
- maggiori entrate derivanti da un trasferimento di un contributo da parte del Comune per € 3.000,00;
- economie di spesa nei seguenti capitoli:
  - spese per acquisizioni servizi informatici e di telecomunicazione per € 779,62;
  - utenze – riscaldamento per € 1.000,00;
  - tassa rifiuti per € 490,00;
  - spese per servizi di cura della persona agli ospiti per € 438,20;
  - spese inerenti i servizi amministrativi per € 500,00;
  - spese relative al personale € 10.898,81;
  - spese per servizio assistenziale personale socio sanitario per € 800,00;

- maggiori spese per la gestione ordinaria e riparazioni varie delle attività di funzionamento dell'Istituzione per € 2.500,00;
- maggiori spese per i servizi sociali e/o sanitari per € 1.750,00;
- maggiori spese per l'acquisto di medicinali e altri beni di consumo sanitario per € 7.000,00;
- maggiori spese per l'acquisto di servizi ausiliari al funzionamento dell'istituzione e per manutenzione ordinaria e verifica di sicurezza elettrica su attrezzature a apparecchi dell'Istituzione € 6.660,00;

VISTO l'art. 187, comma 3-bis, del D.Lgs. n. 267/2000, che stabilisce che l'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'articolo 193;

VISTE le richieste di variazione di bilancio pervenute dal servizio finanziario, sotto la supervisione del direttore dell'Istituzione;

CONSTATATA la compatibilità e la fondatezza delle risultanze contabili e delle richieste formulate;

CONSIDERATO:

- che la presente variazione è stata predisposta, sia in termini di competenza che in termini di cassa, con riferimento ai nuovi modelli di bilancio di previsione come previsti dal DPCM 28/12/2011 in attuazione del citato decreto relativo all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi;
- che è stato iscritto nel Bilancio di Previsione 2021-2023 anno 2021 un fondo crediti di dubbia esigibilità la cui determinazione risulta adeguata;
- che è stata verificata la congruità del fondo di riserva e di cassa e che le previsioni risultano coerenti con il mantenimento degli equilibri di Bilancio di Previsione 2021-2023 anno 2021;

RITENUTO di dover procedere all'approvazione delle variazioni sopra citate, ai sensi dell'art. 175 - comma 8 - e dell'art. 193 del D. Lgs. 267/2000;

EVIDENZIATO che il Bilancio di Previsione, per effetto della citata variazione, pareggia nel seguente modo:

ENTRATA		USCITA	
VAR +	VAR -	VAR +	VAR -
€ 3.003,37	- €	€ 17.910,00	€ 14.906,63

PRESO ATTO che in seguito alla variazione di cui alla presente deliberazione, viene consentito il mantenimento degli equilibri del bilancio di previsione e degli equilibri previsti dalla L. 208/2015;

VISTA inoltre la relazione concernente la verifica degli equilibri di bilancio dell'esercizio finanziario 2021 dell'Istituzione Casa Protetta "C.Spighi" del direttore dell'Istituzione (All. 4);

VISTO il parere favorevole n. 8 espresso in data 23/07/2021 dal Revisore dei Conti sugli elaborati di bilancio approvati con il presente atto ed allegato al medesimo per farne parte integrante e sostanziale (All. 5);

VISTI i pareri espressi ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267 dai seguenti responsabili Direttore dell'Istituzione CRA Spighi, Dott. Paolo Di Maggio parere favorevole per la regolarità tecnica e contabile;

Con votazione espressa per alzata di mano che ha dato luogo al seguente risultato:

presenti n. 4

astenuti n. 0

votanti n. 4

voti favorevoli n. 4

voti contrari n. 0

## **D E L I B E R A**

1. **DI APPROVARE** la variazione di assestamento generale, con la quale si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva (ed il fondo di riserva di cassa), al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio, variazione che si sostanzia nel seguente allegato:

All. 1) Variazione al bilancio di previsione finanziario 2021-2023 – competenza e cassa;

2. **DI DARE ATTO** che il bilancio di previsione, per effetto della presente variazione, mantiene il pareggio di bilancio come dimostrato nell' allegato seguente:

All. 2) Equilibrio Variazioni;

3. **DI DARE ATTO** che in seguito alla variazione di cui alla presente deliberazione viene consentito il mantenimento di tutti gli equilibri del bilancio di previsione, come dimostrato nell'allegato seguente:

All. 3) Quadro di controllo degli equilibri di bilancio;

4. **DI DARE ATTO**, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 193 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 del permanere di una situazione di equilibrio di bilancio in relazione sia alle entrate che alle

spese - di competenza e in conto residui -, che alla gestione di cassa e pertanto, della non necessità di adottare misure di riequilibrio;

5. **DI DARE ATTO** che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio;

Di seguito con separata ed unanime votazione

**DICHIARA**

il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134 comma 4 del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267, per il rispetto dei termini di legge.

-----

**Parere ex-art. 49 del D.Lgs. 18.8.2000 n. 267**

**PROPOSTA DI DELIBERA DI CONSIGLIO AMMINISTRAZIONE**

<p><b>Oggetto: VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE E VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO - BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020-2022. ARTICOLI 175 E 193 D.LGS. N. 267 DEL 18 AGOSTO 2000.</b></p>
--

DIRETTORE DELL'ISTITUZIONE CRA "C.SPIGHI",

Dott. Paolo Di Maggio

In ordine alla regolarità tecnica e contabile

Parere favorevole

Data, 29/07/2021

Il Direttore  
(Dott. Paolo Di Maggio)

Parere inserito nella delibera di C. A. n. 5/2021 del 29/07/2021



Letto , approvato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE  
(Bravaccini Luana)

IL DIRETTORE  
(Dott. Paolo Di Maggio)

---

Certifico che la presente delibera è stata affissa oggi all'albo dell'Istituzione ove resterà per 15 giorni consecutivi.

S. Piero in Bagno, 30/07/2021

IL DIRETTORE  
(Dott. Paolo Di Maggio)

---

Attesto che copia della presente deliberazione e' stata pubblicata all'Albo dell'Istituzione dal 30/07/2021 al 14/08/2021 e che nessun reclamo e' stato presentato contro la medesima.

IL DIRETTORE  
(Dott. Paolo Di Maggio)

---

La presente deliberazione è divenuta esecutiva il 25/08/2021 ai sensi dell'art. 134 – III comma – del D.Lgs. 18/08/2000 n. 267.

S. Piero in Bagno \_\_\_\_\_

IL DIRETTORE  
(Dott. Paolo Di Maggio)

# ISTITUZIONE CASA PROTETTA "CAMILLA SPIGHI"

Data:22.07.2021

PROPOSTA DI DELIBERA DI VARIAZIONE AL BILANCIO - ESERCIZIO 2021

Pag.: 1

Dati della Variazione	CMP	CAS	Entrata		Uscita	
	Stanz. Iniziale	Stanz. Iniziale				
	St.Ass. Preced.	St.Ass. Preced.				
	St.Ass. Variato	St.Ass. Variato	Entrata in +	Entrata in -	Uscita in +	Uscita in -
	St.Ass. Attuale	St.Ass. Attuale				
	St.Prop.Preced.	St.Prop.Preced.	Competenza	Competenza	Competenza	Competenza
	St.Prop.Variato	St.Prop.Variato	Cassa	Cassa	Cassa	Cassa
	St.Prop.Attuale	St.Prop.Attuale				
Variazione N. 60 del 29.07.2021	0,00	0,00				
Cap. 41 Art. 1 (Tit. 2 tipol. 1 1)	0,00	0,00				
TRASFERIMENTI DAL COMUNE	3.000,00	3.000,00	3.000,00			
	3.000,00	3.000,00	3.000,00			
	3.000,00	3.000,00				
	3.000,00	3.000,00				
	3.000,00	3.000,00				
	3.000,00	3.000,00				
TOTALE CAPITOLO 41 Competenza			3.000,00	0,00		
			3.000,00	0,00		
Variazione N. 59 del 29.07.2021	0,00	4,40				
Cap. 55 Art. 1 (Tit. 3 tipol. 3 )	0,00	0,00				
INTERESSI ATTIVI	3,37	3,37	3,37			
	3,37	3,37	3,37			
	3,37	3,37				
	3,37	3,37				
	3,37	3,37				
	3,37	3,37				
TOTALE CAPITOLO 55 Competenza			3,37	0,00		
			3,37	0,00		
TOTALI COMPETENZA			3.003,37	0,00		
TOTALI CASSA			3.003,37	0,00		
Pluriennale 2022			0,00	0,00		
Pluriennale 2023			0,00	0,00		
Pluriennale 2024			0,00	0,00		
Pluriennale 2025			0,00	0,00		

# ISTITUZIONE CASA PROTETTA "CAMILLA SPIGHI"

Data:22.07.2021

PROPOSTA DI DELIBERA DI VARIAZIONE AL BILANCIO - ESERCIZIO 2021

Pag.: 2

Dati della Variazione	CMP	CAS	Entrata		Uscita	
	Stanz. Iniziale	Stanz. Iniziale	Entrata in +	Entrata in -	Uscita in +	Uscita in -
	St.Ass. Preced.	St.Ass. Preced.				
	St.Ass. Variato	St.Ass. Variato	Competenza	Competenza	Competenza	Competenza
	St.Ass. Attuale	St.Ass. Attuale	Cassa	Cassa	Cassa	Cassa
	St.Prop.Preced.	St.Prop.Preced.				
	St.Prop.Variato	St.Prop.Variato				
	St.Prop.Attuale	St.Prop.Attuale				
Variazione N. 69 del 29.07.2021	5.000,00	6.938,51				
Cap. 10225 Art. 1 (Mi/Pr/Ti 12/ 3/1)	10.000,00	13.189,64				
SPESE PER FORNITURE VARIE IN FAVORE DEGL	12.000,00	15.189,64			2.000,00	
I OSPITI	12.000,00	15.189,64			2.000,00	
	12.000,00	15.189,64				
	12.000,00	15.189,64				
	12.000,00	15.189,64				
	12.000,00	15.189,64				
	12.000,00	15.189,64				
TOTALE CAPITOLO 10225 Competenza					2.000,00	0,00
Cassa					2.000,00	0,00
Variazione N. 68 del 29.07.2021	1.500,00	2.000,00				
Cap. 10226 Art. 1 (Mi/Pr/Ti 12/ 3/1)	1.500,00	2.219,80				
SPESE PER MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPAR	2.000,00	2.719,80			500,00	
AZIONI VARIE	2.000,00	2.719,80			500,00	
	2.000,00	2.719,80				
	2.000,00	2.719,80				
	2.000,00	2.719,80				
	2.000,00	2.719,80				
TOTALE CAPITOLO 10226 Competenza					500,00	0,00
Cassa					500,00	0,00
Variazione N. 61 del 29.07.2021	6.000,00	6.000,00				
Cap. 10255 Art. 1 (Mi/Pr/Ti 1/ 3/1)	6.000,00	6.000,00				
SPESE PER ACQUISIZIONE SERVIZI INFORMATI	5.220,38	5.220,38				779,62
CI E DI TELECOMUNIC.	5.220,38	5.220,38				779,62
	5.220,38	5.220,38				
	5.220,38	5.220,38				
	5.220,38	5.220,38				
	5.220,38	5.220,38				
TOTALE CAPITOLO 10255 Competenza					0,00	779,62
Cassa					0,00	779,62
Variazione N. 62 del 29.07.2021	18.000,00	20.500,00				
Cap. 10285 Art. 1 (Mi/Pr/Ti 12/ 3/1)	18.000,00	24.700,00				
UTENZE - RISCALDAMENTO	17.000,00	23.700,00				1.000,00
	17.000,00	23.700,00				1.000,00
	17.000,00	23.700,00				
	17.000,00	23.700,00				
	17.000,00	23.700,00				
	17.000,00	23.700,00				
TOTALE CAPITOLO 10285 Competenza					0,00	1.000,00
Cassa					0,00	1.000,00

# ISTITUZIONE CASA PROTETTA "CAMILLA SPIGHI"

Data:22.07.2021

PROPOSTA DI DELIBERA DI VARIAZIONE AL BILANCIO - ESERCIZIO 2021

Pag.: 3

Dati della Variazione	CMP	CAS	Entrata		Uscita	
	Stanz. Iniziale	Stanz. Iniziale	Entrata in +	Entrata in -	Uscita in +	Uscita in -
	St.Ass. Preced.	St.Ass. Preced.				
	St.Ass. Variato	St.Ass. Variato	Competenza Cassa	Competenza Cassa	Competenza Cassa	Competenza Cassa
	St.Ass. Attuale	St.Ass. Attuale				
	St.Prop.Preced.	St.Prop.Preced.				
	St.Prop.Variato	St.Prop.Variato				
	St.Prop.Attuale	St.Prop.Attuale				
Variazione N. 63 del 29.07.2021	2.400,00	2.400,00				
Cap. 10335 Art. 1 (Mi/Pr/Ti 12/ 3/1)	2.400,00	2.400,00				
TASSA SUI RIFIUTI A CARICO DELL'ISTITUZIONE	1.910,00	1.910,00				490,00
	1.910,00	1.910,00				490,00
	1.910,00	1.910,00				
	1.910,00	1.910,00				
	1.910,00	1.910,00				
	1.910,00	1.910,00				
TOTALE CAPITOLO 10335 Competenza Cassa					0,00	490,00
					0,00	490,00
Variazione N. 64 del 29.07.2021	5.000,00	6.000,00				
Cap. 10350 Art. 1 (Mi/Pr/Ti 12/ 3/1)	5.000,00	6.505,60				
SPESE PER SERVIZI DI CURA DELLA PERSONA AGLI OSPITI	4.561,80	6.067,40				438,20
	4.561,80	6.067,40				438,20
	4.561,80	6.067,40				
	4.561,80	6.067,40				
	4.561,80	6.067,40				
	4.561,80	6.067,40				
TOTALE CAPITOLO 10350 Competenza Cassa					0,00	438,20
					0,00	438,20
Variazione N. 65 del 29.07.2021	10.500,00	10.500,00				
Cap. 10395 Art. 1 (Mi/Pr/Ti 1/ 2/1)	10.500,00	10.500,00				
SERVIZI AMMINISTRATIVI	10.000,00	10.000,00				500,00
	10.000,00	10.000,00				500,00
	10.000,00	10.000,00				
	10.000,00	10.000,00				
	10.000,00	10.000,00				
	10.000,00	10.000,00				
TOTALE CAPITOLO 10395 Competenza Cassa					0,00	500,00
					0,00	500,00
Variazione N. 70 del 29.07.2021	3.728,00	5.728,00				
Cap. 10415 Art. 1 (Mi/Pr/Ti 12/ 3/1)	3.728,00	3.728,00				
SPESE PER SERVIZI SANITARI	5.478,00	5.478,00			1.750,00	
	5.478,00	5.478,00			1.750,00	
	5.478,00	5.478,00				
	5.478,00	5.478,00				
	5.478,00	5.478,00				
	5.478,00	5.478,00				
TOTALE CAPITOLO 10415 Competenza Cassa					1.750,00	0,00
					1.750,00	0,00

# ISTITUZIONE CASA PROTETTA "CAMILLA SPIGHI"

Data:22.07.2021

PROPOSTA DI DELIBERA DI VARIAZIONE AL BILANCIO - ESERCIZIO 2021

Pag.: 4

Dati della Variazione	CMP	CAS	Entrata		Uscita	
	Stanz. Iniziale	Stanz. Iniziale	Entrata in +	Entrata in -	Uscita in +	Uscita in -
	St.Ass. Preced.	St.Ass. Preced.				
	St.Ass. Variato	St.Ass. Variato	Competenza Cassa	Competenza Cassa	Competenza Cassa	Competenza Cassa
	St.Ass. Attuale	St.Ass. Attuale				
	St.Prop.Preced.	St.Prop.Preced.				
	St.Prop.Variato	St.Prop.Variato				
	St.Prop.Attuale	St.Prop.Attuale				
Variazione N. 66 del 29.07.2021	820.226,95	820.226,95				
Cap. 13666 Art. 1 (Mi/Pr/Ti 12/ 3/1)	868.546,63	868.546,63				
TRASFERIMENTI CORRENTI AL COMUNE DI BAGNO DI ROMAGNA PER SPESA DI PERSONALE	857.647,82	857.647,82				10.898,81
	857.647,82	857.647,82				10.898,81
	857.647,82	857.647,82				
	857.647,82	857.647,82				
	857.647,82	857.647,82				
	857.647,82	857.647,82				
TOTALE CAPITOLO 13666 Competenza Cassa					0,00 0,00	10.898,81 10.898,81
Variazione N. 67 del 29.07.2021	2.400,00	3.600,00				
Cap. 13695 Art. 1 (Mi/Pr/Ti 12/ 3/1)	3.500,00	4.700,00				
SPESE PER SERVIZIO ASSIST. PERSONALE SOCIO SANIT. E OSPITI	2.700,00	3.900,00				800,00
	2.700,00	3.900,00				800,00
	2.700,00	3.900,00				
	2.700,00	3.900,00				
	2.700,00	3.900,00				
	2.700,00	3.900,00				
TOTALE CAPITOLO 13695 Competenza Cassa					0,00 0,00	800,00 800,00
Variazione N. 71 del 29.07.2021	9.860,67	12.860,67				
Cap. 13760 Art. 1 (Mi/Pr/Ti 12/ 3/1)	9.860,67	11.161,62				
SPESE PER MEDICINALI E ALTRI BENI DI CONSUMO SANITARIO	16.860,67	18.161,62			7.000,00	
	16.860,67	18.161,62			7.000,00	
	16.860,67	18.161,62				
	16.860,67	18.161,62				
	16.860,67	18.161,62				
	16.860,67	18.161,62				
TOTALE CAPITOLO 13760 Competenza Cassa					7.000,00 7.000,00	0,00 0,00
Variazione N. 72 del 29.07.2021	1.426,47	2.000,00				
Cap. 13815 Art. 1 (Mi/Pr/Ti 12/ 3/1)	1.426,47	2.361,47				
SPESE PER SERVIZI AUSILIARI AL FUNZIONAMENTO DELL'ISTITUZ.	8.086,47	9.021,47			6.660,00	
	8.086,47	9.021,47			6.660,00	
	8.086,47	9.021,47				
	8.086,47	9.021,47				
	8.086,47	9.021,47				
	8.086,47	9.021,47				
TOTALE CAPITOLO 13815 Competenza Cassa					6.660,00 6.660,00	0,00 0,00

# ISTITUZIONE CASA PROTETTA "CAMILLA SPIGHI"

Data:22.07.2021

PROPOSTA DI DELIBERA DI VARIAZIONE AL BILANCIO - ESERCIZIO 2021

Pag.: 5

Dati della Variazione	CMP	CAS	Entrata		Uscita	
	Stanz. Iniziale	Stanz. Iniziale				
	St.Ass. Preced.	St.Ass. Preced.				
	St.Ass. Variato	St.Ass. Variato	Entrata in +	Entrata in -	Uscita in +	Uscita in -
	St.Ass. Attuale	St.Ass. Attuale				
	St.Prop.Preced.	St.Prop.Preced.	Competenza	Competenza	Competenza	Competenza
	St.Prop.Variato	St.Prop.Variato	Cassa	Cassa	Cassa	Cassa
	St.Prop.Attuale	St.Prop.Attuale				
TOTALI COMPETENZA					17.910,00	14.906,63
TOTALI CASSA					17.910,00	14.906,63
Pluriennale 2022					0,00	0,00
Pluriennale 2023					0,00	0,00
Pluriennale 2024					0,00	0,00
Pluriennale 2025					0,00	0,00

**ISTITUZIONE CASA PROTETTA "CAMILLA SPIGHI"**

EQUILIBRIO VARIAZIONI - ESERCIZIO 2021

ENTRATA		USCITA	
Variazioni in +	Variazioni in -	Variazioni in +	Variazioni in -
3.003,37	0,00	17.910,00	14.906,63
Maggiori Entrate + Minori Uscite			17.910,00
Minori Entrate + Maggiori Uscite			17.910,00
Differenza			0,00
			=====

SAN PIERO IN BAGNO, 22.07.2021

## QUADRO DI CONTROLLO DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO - ESERCIZIO 2021

## Competenza Assestato - Esercizio Definitivo

Data: 22.07.2021

SPESE		ENTRATE							
TITOLI	IMPORTO (di cui Ripiano DT)	TITOLI I,II,III	TITOLI IV,V	TITOLO VI	TITOLO VII	TITOLO IX	AVANZO AMMIN. Accertamento DT	FONDO PI. Vinc.	TOTALE
Disavanzo di Amministrazione	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
Tit.I - Spese correnti	1.268.332,91 0,00	1.224.314,95	0,00	0,00	0,00	0,00	35.175,44 0,00	8.842,52	1.268.332,91
Tit.II - Spese in conto capitale	117.139,08 0,00	25.476,10	0,00	0,00	0,00	0,00	91.662,98 0,00	0,00	117.139,08
Tit.III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
Tit.IV - Rimborso Prestiti	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
Tit.V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
Tit.VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	101.000,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	101.000,00	0,00 0,00	0,00	101.000,00
<b>TOTALI</b>	<b>1.486.471,99</b>	<b>1.249.791,05</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>101.000,00</b>	<b>126.838,42</b>	<b>8.842,52</b>	<b>1.486.471,99</b>



# ISTITUZIONE CASA PROTETTA "CAMILLA SPIGHI"

## SALVAGUARDIA EQUILIBRI - EQUILIBRI DI BILANCIO 2021

Equilibrio Economico-Finanziario			Assestato anno 2021	Impegni/ Accertamenti	Impegni/ Accertamenti 31/12
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		680.923,69			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		8.842,52	8.842,52	8.842,52
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1 - 2 - 3	(+)		1.249.791,05	1.220.308,05	1.220.308,05
<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 destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1 - Spese correnti	(-)		1.268.332,91	265.641,08	265.641,08
DD) Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e succe</i>			0,00	0,00	0,00
<b>Somma finale (G = A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>-9.699,34</b>	<b>963.509,49</b>	<b>963.509,49</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	(+)		35.175,44	35.175,44	35.175,44
<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 o dei principi contabili	(+)		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 o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>		<b>O = G+H+I-L+M</b>	<b>25.476,10</b>	<b>998.684,93</b>	<b>998.684,93</b>

# ISTITUZIONE CASA PROTETTA "CAMILLA SPIGHI"

## SALVAGUARDIA EQUILIBRI - EQUILIBRI DI BILANCIO 2021

Equilibrio Economico-Finanziario			Assestato anno 2021	Impegni/ Accertamenti	Impegni/ Accertamenti 31/12
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		91.662,98	91.662,98	91.662,98
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4 - 5 - 6	(+)		0,00	0,00	0,00
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	(-)		0,00	0,00	0,00
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
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		117.139,08	200,00	200,00
UU) Fondo Pluriennale Vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		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 - Altri 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-U-UU-V+E</b>		<b>-25.476,10</b>	<b>91.462,98</b>	<b>91.462,98</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di 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>1.090.147,91</b>	<b>1.090.147,91</b>

- 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 riscossioni 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 riscossioni 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 concessioni 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 concessioni 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 acquisizioni di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.
- (2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.
- (3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.
- (4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

ISTITUZIONE CASA PROTETTA "CAMILLA SPIGHI"

SALVAGUARDIA EQUILIBRI - EQUILIBRI DI CASSA

ENTRATE	STANZIAMENTO	RISCOSSO	RISCOSSO 31/12	SPESE	STANZIAMENTO	PAGATO	PAGATO 31/12
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	680.923,69	680.923,69	680.923,69				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequ ativa	0,00	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	1.398.620,73	237.740,05	237.740,05
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	845.635,50	277.979,25	277.979,25				
Titolo 3 - Entrate extratributarie	578.929,00	215.318,69	215.318,69				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	132.135,88	14.992,64	14.992,64
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	1.424.564,50	493.297,94	493.297,94	Totale spese finali	1.530.756,61	252.732,69	252.732,69
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassie re	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	101.000,00	31.906,69	31.906,69	Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	102.975,01	16.391,01	16.391,01
Totale titoli	1.525.564,50	525.204,63	525.204,63	Totale titoli	1.633.731,62	269.123,70	269.123,70
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	2.206.488,19	1.206.128,32	1.206.128,32	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	1.633.731,62	269.123,70	269.123,70
Fondo di cassa finale	572.756,57	937.004,62	937.004,62				

# ISTITUZIONE CASA PROTETTA "CAMILLA SPIGHI"

## SALVAGUARDIA EQUILIBRI - EQUILIBRIO GESTIONE DEI RESIDUI - Esercizio 2021

Residui Attivi	Res. Iniziali	Residui Attuali	Diff.	Riscossioni	% risc.
TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2 Trasferimenti correnti	159.130,82	159.130,82	0,00	159.130,82	100,00
TITOLO 3 Entrate extratributarie	15.642,63	16.929,72	1.287,09	16.929,72	100,00
TITOLO 4 Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>174.773,45</b>	<b>176.060,54</b>	<b>1.287,09</b>	<b>176.060,54</b>	<b>100,00</b>

Residui Passivi	Res. Iniziali	Residui Attuali	Diff.	Pagamenti	% pag.
TITOLO 1 Spese correnti	141.825,47	141.825,47	0,00	113.431,67	79,97
TITOLO 2 Spese in conto capitale	14.996,80	14.996,80	0,00	14.992,64	99,97
TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	1.975,01	1.975,01	0,00	1.975,01	100,00
<b>TOTALE</b>	<b>158.797,28</b>	<b>158.797,28</b>	<b>0,00</b>	<b>130.399,32</b>	<b>82,11</b>



**ISTITUZIONE  
CASA PROTETTA “CAMILLA SPIGHI”  
del Comune di Bagno di Romagna**

C.F.81000330407 e P.IVA 00658970405

**RELAZIONE CONCERNENTE LA VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO DELL'ESERCIZIO  
FINANZIARIO 2021 DELL'ISTITUZIONE CASA RESIDENZA ANZIANI “CAMILLA SPIGHI”**

**Premessa**

La verifica degli equilibri di bilancio dell'esercizio finanziario 2021 oggetto della presente relazione è lo strumento che mette in condizioni gli organi decisionali o politici (C.D.A. Giunta Comunale e Consiglio Comunale) del dare atto del permanere degli equilibri e fare una valutazione sulla gestione economica in corso d'anno, valutazione indispensabile per una programmazione ed una stabilità di previsioni.

L'articolo 193 del Dlgs 267/2000 stabilisce che l'assestamento di bilancio e la verifica relativa al permanere degli equilibri di bilancio deve essere condotta con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità e comunque almeno una volta all'anno entro il 31 luglio.

In realtà questa verifica rientra nel più ampio monitoraggio degli equilibri di bilancio, che la legge prevede sia costantemente operato nel corso della gestione e non solo in sede di approvazione del bilancio, delle sue variazioni o del rendiconto della gestione e che vede coinvolti diversi soggetti, dal Direttore dell'Istituzione, al revisore unico dei conti, al servizio finanziario dell'Istituzione, fino al Consiglio di Amministrazione.

L'importanza di questa verifica concomitante ha spinto il legislatore a prevedere uno specifico controllo interno dedicato agli equilibri di bilancio, da svolgersi secondo le modalità previste dall'articolo 147-quinquies del Dlgs 267/2000 e soprattutto del regolamento di contabilità del Comune di Bagno di Romagna, considerato che a decorrere dal 01/01/2015 questa Istituzione, in qualità di ente strumentale del Comune di Bagno di Romagna, è sottoposta al regime contabile dell'ente al quale appartiene.

Nel caso in cui l'accertamento del permanere degli equilibri dia esito negativo, il Consiglio di Amministrazione deve contestualmente provvedere al ripristino del pareggio, sia nel caso in cui i dati della gestione facciano prevedere un disavanzo di gestione, derivante cioè dalla competenza, ovvero un disavanzo di amministrazione, il quale potrebbe derivare anche dalla gestione dei residui. La verifica degli equilibri dovrà riguardare anche la gestione di cassa.

**Misure finalizzate ad assicurare il pareggio**

Per assicurare il pareggio è possibile utilizzare tutte le economie di spesa e tutte le entrate (per l'anno in corso e i due successivi), escluse le entrate da prestiti e quelle aventi uno specifico vincolo di destinazione. Per il ripristino dell'equilibrio in conto/capitale possono utilizzarsi anche i proventi da alienazioni di beni patrimoniali disponibili e altre entrate in conto/capitale.

Solo nel caso in cui gli strumenti di cui sopra non siano sufficienti, è possibile ricorrere all'impiego della quota libera del risultato di amministrazione (compresi gli enti che si trovano in utilizzo delle entrate vincolate in termini di cassa e quelli in anticipazione di tesoreria ai sensi dell'articolo 187, comma 3-bis, Dlgs 267/2000), ovvero ricorrere alla leva tariffaria.

Dal lato entrate 2021 si registrano in questa fase un lieve incremento derivanti dalle voci di seguito indicate

CAP.	DESCRIZIONE	IMPORTO	NOTE DI VARIAZIONE
55	INTERESSI ATTIVI	€ 3,37	MAGGIOR ENTRATA
41	TRASFERIMENTI DAL COMUNE DI BAGNO DI ROMAGNA	€ 3.000,00	MAGGIOR ENTRATA Contributo funzionale a sostenere gli oneri connessi alla pulizia e sanificazione dei locali in vigenza di emergenza COVID_19 e acquisto DPI

A parte ciò l'entrata di maggior rilievo è comunque rappresentata dal sistema di remunerazione dei servizi socio-sanitari accreditati definitivamente a carico del FRNA e FSN. Si rammenta che la Regione con delibera di G.R. 273/2016 avente ad oggetto: *"Approvazione sistema remunerazione dei servizi socio-sanitari accreditati provvisoriamente e/o definitivamente"* ha proceduto a rideterminare le tariffe a carico del FRNA introducendo le seguenti variazioni:

1. per i soggetti gestori pubblici per i quali ricorrono i seguenti presupposti: a) applicazione del CCNL EE.LL, b) sostengano il maggior costo per le sostituzioni (maternità e malattia), c) sia applicato un regime fiscale IRAP più oneroso del 3,90%, è definito un aumento di € 4,00 per la Casa Residenza Anziani a cui si aggiungono € 1,75 in ragione del divario dell'imposta IRAP a tale aumento si aggiunge quello derivante dal riconoscimento di un ulteriore € 1,59 dall'anno 2019 in ragione dell'entrata in vigore del CCNL 21/05/2018. Come da contratto di servizio vigente si prevede un aumento della quota a carico del fondo così determinata: Costo riferimento € 95,19 di cui retta utente € 49,50 quota FRNA € 45,14 e cofinanziamento gestore € 0,55 (aumento totale = € 1,59);
2. a tale incremento potrebbe aggiungersi in corso d'anno quello scaturente dalle determinazioni del Comitato di Distretto qualora venisse confermato che la retta a carico degli utenti attualmente fissata in € 49,50 da diversi anni venisse incrementata della quota di € 0,55 con decorrenza da individuarsi. In questa fase non è tuttavia consona prevedere tale incremento.
3. è bene precisare comunque che a mente della delibera regionale G.R. 273/2016 per il servizio CRA gli importi posti a carico del FRNA potrebbero subire delle lievi variazioni con riferimento al valore risultante dal case mix annualmente ri-definito;

Nel corso del 2021 andrà a regime il sistema introdotto con delibera di G.R. n. 1422/2020 con la quale viene disposto:

1. *di prevedere, per i gestori privati e pubblici che applicano nei servizi accreditati un CCNL rinnovato successivamente alla data di approvazione della DGR 273/2016, un aumento in via provvisoria delle tariffe previste dalla DGR 273/2016 aggiunta a quello già definito con DGR 1429/2019, per la quota a carico del FRNA;*
2. *di stabilire che, in considerazione delle diverse tempistiche ed– effetti dei diversi contratti e anche in prospettiva di una semplificazione del sistema di remunerazione, detto aumento delle tariffe venga applicato a partire dal 01/07/2020, in attesa della ridefinizione del sistema generale di remunerazione di cui alla medesima DGR 273/2016 s.m.i, da rideterminare e riassorbire in sede di tale adeguamento;*
3. *che, in base alla presente deliberazione, le AUSL ed i Comuni adeguino i contratti di servizio per l'anno 2020, dando atto che, in ogni caso, gli stessi si intendono automaticamente adeguati per l'anno 2020 a far data dal 01/07/2020 con l'aumento delle somme indicate nell'allegato A rispetto a quanto già determinato per l'anno 2019 in base alla normativa previgente;*
4. *di rinviare all'anno 2021 detta rideterminazione del sistema generale di remunerazione, a seguito di analisi approfondita dell'andamento dei costi di gestione, che dovrà tenere conto della complessità del sistema dovuta sia alla pluralità dei soggetti gestori pubblici e privati che applicano CCNL diversi nonché degli oneri derivanti dall'applicazione della contrattazione di 2° livello, sia ai diversi fattori produttivi che concorrono a comporre il costo complessivo, sia ad eventuali modifiche di sistema conseguenti all'emergenza epidemiologica da COVID-19;*
5. *che in base all'allegato A) della suddetta deliberazione si evince che: "Ai Soggetti gestori pubblici e privati di cui alla DGR 273/2016 paragrafo 3.1.2 "elementi che possono determinare un aumento del costo di riferimento" numero 3) Gestioni particolari, aumento delle quote FRNA riconosciute per le gestioni particolari nei contratti in essere, come riportato nelle seguenti tabelle: - per il valore di cui alla colonna A ai gestori pubblici e privati di servizi in cui viene applicato un CCNL rinnovato successivamente alla data di approvazione della DGR 273/2016 con un conseguente aumento del costo del lavoro; aumento quota aggiuntiva FRNA gestioni particolari per giornata di accoglienza in Casa residenza per anziani Livello Assistenziale A (euro) Livello A 2,20 Livello B 2,20 Livello C 1,65 Livello D 1,35"*

Tutto ciò premesso in ragione di quanto sopra disposto non è ancora possibile ipotizzare in questa fase e sino allo scioglimento delle riserve regionale e dell'ufficio di Piano, un aumento della quota di FRNA a vantaggio dell'Istituzione.

Il Bilancio 2021 in entrata pertanto viene mantenuto in equilibrio considerando la remunerazione attualmente in essere e sulla base delle previsioni ipotizzate in sede di approvazione del medesimo.

Si auspica sulla base dei contatti già intercorsi con l'Ufficio di Piano e l'Azienda ASL di addivenire in corso di esercizio alla sottoscrizione del nuovo contratto di servizio ciò che consentirà di procedere con la variazione in entrata corrispondentemente all'aumento del FRNA 2021 atteso nella cifra stimata di € 46.00 circa.

Nel corso del 2021 si auspica inoltre che la Regione E.R. confermi, stante il perdurare dell'emergenza pandemica, i contenuti della DGR 1662/2020 mediante la quale veniva riconosciuto per il 2020, il rimborso alle strutture delle spese connesse all'acquisto di DPI in merito alle quale si registra un aumento delle stesse in ragione delle disposizioni impartite dall'Azienda ASL e ad un episodio di scabbia accorso in struttura.

## Le spese 2021 –

Si confermano gli stanziamenti di spesa adottati in sede di BP 2021.

In questa fase si rende necessario apportare una variazione funzionale a rimpinguare taluni capitoli di spesa per esigenze varie connesse alla gestione come meglio di seguito rappresentato.

CAP.	DESCRIZIONE	IMPORTO	NOTE DI VARIAZIONE
10226	SPESE PER MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONI VARIE	€ 500,00	MAGGIOR SPESA
10225	SPESE PER FORNITURE VARIE IN FAVORE DEGLI OSPITI	€ 2.000,00	MAGGIOR SPESA
10415	SPESE PER SERVIZI SOCIALI E/O SANITARI	€ 1.750,00	MAGGIOR SPESA
13760	SPESE PER MEDICINALI E ALTRI BENI DI CONSUMO SANITARIO	€ 7.000,00	MAGGIOR SPESA <i>Acquisto camici, guanti, medicazioni ordinarie e straordinarie</i>
13815	SPESE PER SERVIZI AUSILIARI AL FUNZIONAMENTO DELL'ISTITUZIONE	€ 6.660,00	MAGGIOR SPESA <i>Maggior spesa connessa allo smaltimento di rifiuti speciali per utilizzo camici e maggiori DPI oltre manutenzione biennale sui presidi</i>

CAP.	DESCRIZIONE	IMPORTO	NOTE DI VARIAZIONE
10255	SPESE PER ACQUISIZIONE SERVIZI INFORMATICI E DI TELECOMUNIC.	- € 779,62	ECONOMIE DI SPESA
10285	UTENZE - RISCALDAMENTO	- € 1.000,00	ECONOMIE DI SPESA
10335	TASSA SUI RIFIUTI A CARICO DELL'ISTITUZIONE	- € 490,00	ECONOMIE DI SPESA
10350	SPESE PER SERVIZI DI CURA DELLA PERSONA AGLI OSPITI	- € 438,20	ECONOMIE DI SPESA
10395	SERVIZI AMMINISTRATIVI	- € 500,00	ECONOMIE DI SPESA
13666	TRASFERIMENTI CORRENTI AL COMUNE DI BAGNO DI ROMAGNA PER SPESA DI PERSONALE	- € 10.898,81	ECONOMIE DI SPESA <i>Riduzione della previsione di sostituzione di personale</i>



13695	SPESE PER SERVIZIO ASSIST. PERSONALE SOCIO SANIT. E OSPITI	- €	800,00	ECONOMIE DI SPESA
-------	--	-----	--------	-------------------

La variazione si può riassumere come segue:

2021	maggiori variazioni ordinarie spesa	17.910,00 €
2021	minori variazioni ordinarie spesa	-14.906,63 €
2021	maggiori variazioni ordinarie entrata	3.003,37 €
	<b>SALDO</b>	<b>- €</b>

### Le verifiche interne

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

- adeguatezza delle previsioni di entrata e di spesa all'andamento della gestione evidenziando la necessità di apportare le conseguenti variazioni;
- assenza di debiti fuori bilancio;
- verifica della congruità del FCDE stanziato nel bilancio di previsione, ai fini del suo adeguamento in considerazione del livello degli stanziamenti e degli accertamenti

### Verifica dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità

Come ricordato sopra, l'articolo 193 del Tuel e il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (all. 4/2 al d.lgs. n. 118/2011, punto 3.3 ed esempio 5), in occasione della salvaguardia/assestamento impongono di verificare l'adeguatezza:

- dell'accantonamento al FCDE nel risultato di amministrazione, parametrato sui residui;
- dell'accantonamento al FCDE nel bilancio di previsione, in funzione degli stanziamenti ed accertamenti di competenza del bilancio e dell'andamento delle riscossioni.

Sulla base delle considerazioni effettuate e tenuto conto dell'andamento delle entrate, si ritiene adeguato il FCDE stanziato in Bilancio di Previsione alla quota accantonata in sede di rendiconto, pari ad € 10.695,97.

### Investimenti e lavori

In esecuzione del PEG 2021 si sta procedendo unitamente al Settore LL.PP del Comune all'avvio delle opere relative all'impianto di climatizzazione del piano terra della struttura e predisposizione degli impianti nei piani superiori (€ 36.500,00), alla sostituzione della caldaia con n. 2 nuove caldaie (€ 30.000,00) che verranno utilizzate anche a servizio della nuova palazzina per la quale è stato riconosciuto un contributo regionale per la ristrutturazione (€ 750.000,00 di cui € 250.000,00 finanziati con risorse proprie).

### Note conclusive

Sulla base di quanto sopra scritto si dà atto che ad oggi:

- 1) sulla base delle variazioni da effettuarsi non sussistono situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente che per quello che riguarda la gestione dei residui;
- 2) non sussistono debiti fuori bilancio per i quali devono essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità ed alla copertura delle relative spese;

Bagno di Romagna 23/07/2021

**Il Direttore**  
Dott. Paolo Di Maggio

# ISTITUZIONE CRA CAMILLA SPIGHI

## VERBALE N. 8 DEL 23 LUGLIO 2021

**Oggetto:** Parere su “VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE E VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO - BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021-2023. ARTICOLI 175 E 193 D.LGS. N. 267 DEL 18 AGOSTO 2000”.

### PREMESSA

Il Revisore Unico prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati:

Allegato 1: Variazione Assestamento

Allegato 2: Quadratura Pareggio della Variazione

Allegato 3: Verifica Equilibri Complessivi

Allegato 4: Relazione del Direttore.

### ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Revisore prende atto che alla proposta di deliberazione che comporta:

Maggiori Entrate per € 3.003,47

Minori spese € 14.906,63

Maggiori spese € 17.910,00

Il Revisore rileva congruo il FCDE e prende atto che non sono segnalate situazioni di squilibrio.

### CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, il Revisore:

#### **visto**

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del [D.Lgs. n. 267/2000 \(T.U.E.L.\)](#);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del [D.Lgs. n. 267/2000 \(T.U.E.L.\)](#);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 [D.Lgs. n. 118/2011](#);
- il [D.Lgs. n. 267/2000 \(T.U.E.L.\)](#);

## ISTITUZIONE CRA CAMILLA SPIGHI

- il [D.Lgs. n. 118/2011](#) e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del [D.Lgs. n. 267/2000](#) ([TUEL](#));

**esprime**

**parere favorevole** sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

23/07/2021

Il Revisore Unico  
Castellani Dott. Marco  
