



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

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO D'AMMINISTRAZIONE DELL'ISTITUZIONE

N° 6/2022

Data 28/07/2022

**Oggetto: VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE E VERIFICA DEGLI
EQUILIBRI DI BILANCIO - BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022-2024.
ARTICOLI 175 E 193 D.LGS. N. 267 DEL 18 AGOSTO 2000.**

Il giorno ventotto del mese di Luglio alle ore 12,30 in modalità telematica e presso la sede Comunale del Comune di Bagno di Romagna, si è riunito il Consiglio d'Amministrazione.

Alla seduta risultano presenti:

1 -	Bravaccini	Luana	Presidente	Presente
2 -	Botti	Annalisa	Consigliere	Presente
3 -	Gradassi	Elisa	Consigliere	Presente
4 -	Nigi	Francesco	Consigliere	Presente
5 -	Pressiani	Andrea	Consigliere	Presente

Assume la presidenza Bravaccini Luana

Tutti i consiglieri sono collegati telematicamente alla seduta con l'utilizzo della piattaforma Meet.

Partecipa il Direttore dell'Istituzione Dott. Di Maggio Paolo e la dott.ssa Annalisa Resi

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. 7/2021 del 16/12/2021 con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione 2022-2024;
- la deliberazione del Consiglio di Amministrazione dell'Istituzione C.R.A. "Camilla Spighi" n. 1 del 05/05/2022 con la quale è stato approvato il Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2021;
- la deliberazione del Consiglio di Amministrazione dell'Istituzione C.R.A. "Camilla Spighi" n. 3 del 05/05/2022 con la quale è stato approvato il Rendiconto di Gestione per l'esercizio finanziario 2021;

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 2021 emerge un risultato di amministrazione pari ad euro 146,355,89 ripartito come segue:

2021		
		TOTALE
FONDO DI CASSA 01/01	+	€ 194.890,96
RISCOSSIONI	+	€ 1.312.565,39
PAGAMENTI	-	€ 1.246.992,67
FONDO DI CASSA 31/12	=	€ 260.463,68
RESIDUI ATTIVI	+	€ 239.369,20
RESIDUI PASSIVI	-	€ 353.476,99
FPV SPESE COR- RENTI	-	
RISULT. AMM. 31/12	-	€ 146.355,89
ALTRI ACCANTO- NAMENTI	-	€ 50.000,00
PARTE ACCAN- TONATA - FCDE	-	€ 12.091,68
PARTE VINCOLATA	-	€ 4.000,00
RISULT. AMM. DISPONIBILE		€ 80.264,21

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 2022-2024 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 2022-2024 relative a:

- maggiori entrate per € 1.461,65 pervenute dall'azienda USL inerenti conguagli relativi alla remunerazione posti non occupati causa emergenza COVID 19 : periodo gennaio – dicembre 2021;
- maggiori spese per la gestione ordinaria e riparazioni varie delle attività di funzionamento dell'Istituzione per € 600,00;
- maggiori spese per l'acquisto di generi alimentari pari ad € 925,00;
- maggiori spese per l'acquisto di spese vari in favore degli ospiti pari ad € 1.236,55;
- maggiori spese per il trasferimento al comune delle spese sostenute per le manutenzioni varie dell'istituzione pari ad € 6.050,00;
- economie di spesa nei seguenti capitoli:
 - spese per acquisizioni servizi informatici e di telecomunicazione per € 700,00;
 - spese relative al personale € 6.650,00;
- variazioni compensative tra capitoli di entrata nell'ambito dello stesso macroaggregato ;

- variazioni compensative tra capitoli di entrata e di spesa per un adeguamento dello stanziamento iniziale a fronte di un cambiamento delle tariffe delle prestazioni sanitarie;

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 2022-2024 anno 2022 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 2022-2024 anno 2022;

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 -
€ 23.724,09	€ 15,676,00	€ 15.398,09	€ 7.350,00

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 2022 dell'Istituzione Casa Protetta "C.Spighi" del direttore dell'Istituzione (All. 4);

VISTO il parere favorevole n. 21 espresso in data 26/07/2021 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. 5

astenuti n. 0

votanti n. 5

voti favorevoli n. 5

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 2022-2024 – 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 style="text-align: center;">Oggetto: VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE E VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO - BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022-2024. ARTICOLI 175 E 193 D.LGS. N. 267 DEL 18 AGOSTO 2000.</p>
--

DIRETTORE DELL'ISTITUZIONE CRA "C.SPIGHI",
Dott. Paolo Di Maggio
In ordine alla regolarità tecnica e contabile
Parere favorevole
Data, 26/07/2022

Il Direttore
(Dott. Paolo Di Maggio)

Parere inserito nella delibera di C. A. n. 6/2022 del 28/07/2022

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, 2/08/2022

IL DIRETTORE
(Dott. Paolo Di Maggio)

Attesto che copia della presente deliberazione e' stata pubblicata all'Albo dell'Istituzione dal 2/08/2022 al 17/08/2022 e che nessun reclamo e' stato presentato contro la medesima.

IL DIRETTORE
(Dott. Paolo Di Maggio)

La presente deliberazione è divenuta esecutiva il 28/08/2022 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:25.07.2022

PROPOSTA DI DELIBERA DI VARIAZIONE AL BILANCIO - ESERCIZIO 2022

Pag.: 1

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. 99 del 21.07.2022	18.020,53	27.621,48				
Cap. 10 Art. 1 (Tit. 2 tipol. 1 1)	18.020,53	27.606,45				
CONTRIBUTO AZIENDA USL PER SERVIZIO FISI	18.020,53	27.606,45	973,19			
OTERAPICO	18.020,53	27.606,45	973,19			
	18.020,53	27.606,45				
	18.993,72	28.579,64				
	18.993,72	28.579,64				
TOTALE CAPITOLO 10 Competenza Cassa			973,19	0,00		
			973,19	0,00		
Variazione N. 100 del 21.07.2022	103.973,15	155.924,62				
Cap. 20 Art. 1 (Tit. 2 tipol. 1 1)	103.973,15	128.455,54				
CONTRIBUTO AZIENDA USL PER SERVIZIO INFE	103.973,15	128.455,54	5.613,25			
RMIERISTICO	103.973,15	128.455,54	5.613,25			
	103.973,15	128.455,54				
	109.586,40	134.068,79				
	109.586,40	134.068,79				
TOTALE CAPITOLO 20 Competenza Cassa			5.613,25	0,00		
			5.613,25	0,00		
Variazione N. 101 del 21.07.2022	538.198,97	800.436,13				
Cap. 30 Art. 1 (Tit. 2 tipol. 1 1)	555.408,72	687.734,83				
CONTRIBUTO AZIENDA USL PER ASSISTENZA OS	555.408,72	687.734,83	1.461,65			
PITI	555.408,72	687.734,83	1.461,65			
	555.408,72	687.734,83				
	556.870,37	689.196,48				
	556.870,37	689.196,48				
TOTALE CAPITOLO 30 Competenza Cassa			1.461,65	0,00		
			1.461,65	0,00		
Variazione N. 103 del 21.07.2022	558.883,10	643.918,72				
Cap. 45 Art. 1 (Tit. 3 tipol. 1)	558.883,10	599.433,34				
PROVENTI DALLE RETTE DEGLI OSPITI	558.883,10	599.433,34		15.676,00		
	558.883,10	599.433,34		15.676,00		
	558.883,10	599.433,34				
	543.207,10	583.757,34				
	543.207,10	583.757,34				
TOTALE CAPITOLO 45 Competenza Cassa			0,00	15.676,00		
			0,00	15.676,00		

ISTITUZIONE CASA PROTETTA "CAMILLA SPIGHI"

Data:25.07.2022

PROPOSTA DI DELIBERA DI VARIAZIONE AL BILANCIO - ESERCIZIO 2022

Pag.: 2

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. 102 del 21.07.2022	0,00	6.939,00				
Cap. 48 Art. 1 (Tit. 2 tipol. 1 1)	0,00	0,00				
INTEGRAZIONE SERVIZI SOCIALI PER RETTE O	0,00	0,00	15.676,00			
SPI TI NON ABBIENTI	0,00	0,00	15.676,00			
	0,00	0,00				
	15.676,00	15.676,00				
	15.676,00	15.676,00				
TOTALE CAPITOLO 48 Competenza			15.676,00	0,00		
	Cassa		15.676,00	0,00		
TOTALI COMPETENZA			23.724,09	15.676,00		
TOTALI CASSA			23.724,09	15.676,00		
Pluriennale 2023			0,00	0,00		
Pluriennale 2024			0,00	0,00		
Pluriennale 2025			0,00	0,00		
Pluriennale 2026			0,00	0,00		

ISTITUZIONE CASA PROTETTA "CAMILLA SPIGHI"

Data:25.07.2022

PROPOSTA DI DELIBERA DI VARIAZIONE AL BILANCIO - ESERCIZIO 2022

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. 104 del 21.07.2022	5.000,00	6.355,23				
Cap. 10225 Art. 1 (Mi/Pr/Ti 12/ 3/1)	8.000,00	10.480,88				
SPESE PER FORNITURE VARIE IN FAVORE DEGL	8.000,00	10.480,88			1.236,65	
I OSPITI	8.000,00	10.480,88			1.236,65	
	8.000,00	10.480,88				
	9.236,65	11.717,53				
	9.236,65	11.717,53				
TOTALE CAPITOLO 10225 Competenza Cassa					1.236,65	0,00
					1.236,65	0,00
Variazione N. 105 del 21.07.2022	3.000,00	3.423,95				
Cap. 10226 Art. 1 (Mi/Pr/Ti 12/ 3/1)	5.500,00	7.423,95				
SPESE PER MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPAR	5.500,00	7.423,95			600,00	
AZIONI VARIE	5.500,00	7.423,95			600,00	
	5.500,00	7.423,95				
	6.100,00	8.023,95				
	6.100,00	8.023,95				
TOTALE CAPITOLO 10226 Competenza Cassa					600,00	0,00
					600,00	0,00
Variazione N. 106 del 21.07.2022	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	6.000,00	6.000,00				700,00
CI E DI TELECOMUNIC.	6.000,00	6.000,00				700,00
	6.000,00	6.000,00				
	5.300,00	5.300,00				
	5.300,00	5.300,00				
TOTALE CAPITOLO 10255 Competenza Cassa					0,00	700,00
					0,00	700,00
Variazione N. 107 del 21.07.2022	865.835,95	865.835,95				
Cap. 13666 Art. 1 (Mi/Pr/Ti 12/ 3/1)	865.835,95	968.983,77				
TRASFERIMENTI CORRENTI AL COMUNE DI BAGN	865.835,95	968.983,77				6.650,00
O DI ROMAGNA PER SPESA DI PERSONALE	865.835,95	968.983,77				6.650,00
	865.835,95	968.983,77				
	859.185,95	962.333,77				
	859.185,95	962.333,77				
TOTALE CAPITOLO 13666 Competenza Cassa					0,00	6.650,00
					0,00	6.650,00

ISTITUZIONE CASA PROTETTA "CAMILLA SPIGHI"

Data:25.07.2022

PROPOSTA DI DELIBERA DI VARIAZIONE AL BILANCIO - ESERCIZIO 2022

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. 108 del 21.07.2022	51.350,00	59.607,13				
Cap. 13750 Art. 1 (Mi/Pr/Ti 12/ 3/1)	53.350,00	57.910,65				
SPESE PER ACQUISTO GENERI ALIMENTARI	53.350,00	57.910,65			925,00	
	53.350,00	57.910,65			925,00	
	53.350,00	57.910,65				
	54.275,00	58.835,65				
	54.275,00	58.835,65				
TOTALE CAPITOLO 13750 Competenza Cassa					925,00	0,00
					925,00	0,00
Variazione N. 109 del 21.07.2022	18.161,60	21.777,13				
Cap. 13795 Art. 1 (Mi/Pr/Ti 12/ 3/1)	18.161,60	20.287,46				
SPESE PER SERVIZIO DI FISIOTERAPIA	18.161,60	20.287,46			973,19	
	18.161,60	20.287,46			973,19	
	18.161,60	20.287,46				
	19.134,79	21.260,65				
	19.134,79	21.260,65				
TOTALE CAPITOLO 13795 Competenza Cassa					973,19	0,00
					973,19	0,00
Variazione N. 110 del 21.07.2022	103.973,15	123.128,68				
Cap. 13805 Art. 1 (Mi/Pr/Ti 12/ 3/1)	104.473,15	114.125,23				
SPESE PER SERVIZIO INFERMIERISTICO	104.473,15	114.125,23			5.613,25	
	104.473,15	114.125,23			5.613,25	
	104.473,15	114.125,23				
	110.086,40	119.738,48				
	110.086,40	119.738,48				
TOTALE CAPITOLO 13805 Competenza Cassa					5.613,25	0,00
					5.613,25	0,00
Variazione N. 111 del 21.07.2022	27.705,80	28.705,80				
Cap. 13890 Art. 1 (Mi/Pr/Ti 12/ 3/1)	27.705,80	59.414,13				
TRASFERIMENTI AL COMUNE PER ONERI COMODATO D'USO IMMOBILI	27.705,80	59.414,13			6.050,00	
	27.705,80	59.414,13			6.050,00	
	27.705,80	59.414,13				
	33.755,80	65.464,13				
	33.755,80	65.464,13				
TOTALE CAPITOLO 13890 Competenza Cassa					6.050,00	0,00
					6.050,00	0,00

ISTITUZIONE CASA PROTETTA "CAMILLA SPIGHI"

Data:25.07.2022

PROPOSTA DI DELIBERA DI VARIAZIONE AL BILANCIO - ESERCIZIO 2022

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					15.398,09	7.350,00
TOTALI CASSA					15.398,09	7.350,00
Pluriennale 2023					0,00	0,00
Pluriennale 2024					0,00	0,00
Pluriennale 2025					0,00	0,00
Pluriennale 2026					0,00	0,00

ISTITUZIONE CASA PROTETTA "CAMILLA SPIGHI"

EQUILIBRIO VARIAZIONI - ESERCIZIO 2022

ENTRATA		USCITA	
Variazioni in +	Variazioni in -	Variazioni in +	Variazioni in -
23.724,09	15.676,00	15.398,09	7.350,00
Maggiori Entrate + Minori Uscite			31.074,09
Minori Entrate + Maggiori Uscite			31.074,09
Differenza			0,00
			=====

SAN PIERO IN BAGNO, 25.07.2022

QUADRO DI CONTROLLO DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO - ESERCIZIO 2022

Competenza Assestato - Esercizio Definitivo

Data: 25.07.2022

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	1.286.175,75 0,00	1.281.124,50	0,00	0,00	0,00	0,00	5.051,25 0,00	0,00	1.286.175,75
Tit. II - Spese in conto capitale	38.200,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.200,00 0,00	0,00	38.200,00
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
TOTALI	1.425.375,75	1.281.124,50	0,00	0,00	0,00	101.000,00	43.251,25	0,00	1.425.375,75

ISTITUZIONE CASA PROTETTA "CAMILLA SPIGHI"

SALVAGUARDIA EQUILIBRI - EQUILIBRI DI BILANCIO 2022

Equilibrio Economico-Finanziario			Assestato anno 2022	Impegni/ Accertamenti	Impegni/ Accertamenti 31/12
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		500.000,00			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1 - 2 - 3	(+)		1.289.172,59	1.110.210,58	1.110.210,58
<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	(-)		1.294.223,84	278.698,77	278.698,77
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
Somma finale (G = A-AA+B+C-D-DD-E-F)			-5.051,25	831.511,81	831.511,81
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		5.051,25	5.051,25	5.051,25
<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
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		O = G+H+I-L+M	0,00	836.563,06	836.563,06

ISTITUZIONE CASA PROTETTA "CAMILLA SPIGHI"

SALVAGUARDIA EQUILIBRI - EQUILIBRI DI BILANCIO 2022

Equilibrio Economico-Finanziario			Assestato anno 2022	Impegni/ Accertamenti	Impegni/ Accertamenti 31/12
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		68.200,00	68.200,00	68.200,00
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	(-)		68.200,00	32.120,28	32.120,28
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
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-UU-V+E		0,00	36.079,72	36.079,72
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE	W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	872.642,78	872.642,78

- 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	500.000,00	500.000,00	500.000,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequ ativa	0,00	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	1.535.629,21	203.230,08	203.230,08
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	927.527,21	276.826,87	276.826,87				
Titolo 3 - Entrate extratributarie	601.014,58	297.395,59	297.395,59				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	161.109,59	6.320,12	6.320,12
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	1.528.541,79	574.222,46	574.222,46	Totale spese finali	1.696.738,80	209.550,20	209.550,20
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	23.324,59	23.324,59	Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	103.977,04	6.257,37	6.257,37
Totale titoli	1.629.541,79	597.547,05	597.547,05	Totale titoli	1.800.715,84	215.807,57	215.807,57
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	2.129.541,79	1.097.547,05	1.097.547,05	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	1.800.715,84	215.807,57	215.807,57
Fondo di cassa finale	328.825,95	881.739,48	881.739,48				

ISTITUZIONE CASA PROTETTA "CAMILLA SPIGHI"

SALVAGUARDIA EQUILIBRI - EQUILIBRIO GESTIONE DEI RESIDUI - Esercizio 2022

Residui Attivi	Res. Iniziali	Residui Attuali	Diff.	Riscossioni	% risc.
TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequ attiva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2 Trasferimenti correnti	193.561,72	196.348,99	2.787,27	163.713,29	83,37
TITOLO 3 Entrate extratributarie	45.807,48	48.211,60	2.404,12	21.869,05	45,36
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
TOTALE	239.369,20	244.560,59	5.191,39	185.582,34	75,88

Residui Passivi	Res. Iniziali	Residui Attuali	Diff.	Pagamenti	% pag.
TITOLO 1 Spese correnti	260.008,48	257.590,36	-2.418,12	50.499,12	19,60
TITOLO 2 Spese in conto capitale	92.909,59	92.909,59	0,00	6.320,12	6,80
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	2.977,04	2.977,04	0,00	994,35	33,40
TOTALE	355.895,11	353.476,99	-2.418,12	57.813,59	16,35

COMUNE di BAGNO DI ROMAGNA

(Provincia di Forlì-Cesena)

Istituzione C.R.A. "Camilla Spighi"

Verbale n. 21 del 26 luglio 2022

PARERE DEL REVISORE UNICO

sulla proposta di delibera del Consiglio di Amministrazione dell'Istituzione C.R.A. "Camilla Spighi"

avente ad oggetto

**"VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE E VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO -
BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022-2024. ARTICOLI 175 E 193 D.LGS. N. 267 DEL 18
AGOSTO 2000"**

In discussione nella riunione fissata per il giorno 28 luglio 2022

L'anno 2022, il giorno 26 del mese di luglio,

il sottoscritto revisore unico

ha proceduto all'esame della proposta di deliberazione di Consiglio di Amministrazione in epigrafe, che gli è stata trasmessa il 25 luglio 2022 e, in ottemperanza a quanto previsto dal D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 portante il Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali (TUEL),

esprime il seguente parere

Premessa: inquadramento giuridico

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, individua i principi contabili fondamentali del coordinamento della finanza pubblica ai sensi dell'art. 117, comma 3 della Costituzione.

In particolare, l'art. 3 del sopra citato D.Lgs. 118/2011, prevede che le Amministrazioni Pubbliche devono adeguare la propria gestione ai principi contabili generali e di competenza finanziaria. Più specificatamente, i commi 1, 2 e 3 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.

Inoltre, l'art. 193 del D. Lgs n. 267/2000 testualmente prevede che:

“1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.

2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque 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. La deliberazione è allegata, al rendiconto dell'esercizio relativo.

3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate,

ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonche' i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalita' sopra indicate e' possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente puo' modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2...omissis..."

Infine, l'art. 175, del D. Lgs n. 267/2000, al comma 8 testualmente 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."

In tutto quanto testè ricordato si inserisce 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.

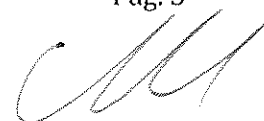
Tutto quanto sopra premesso, si richiamano le seguenti deliberazioni del Consiglio di Amministrazione dell'Istituzione C.R.A. "Camilla Spighi":

- la deliberazione n. 7/2021 del 16/12/2021 con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione 2022-2024;
- la deliberazione n. 1 del 05/05/2022 con la quale è stato approvato il Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2021;
- la deliberazione n. 3 del 05/05/2022 con la quale è stato approvato il Rendiconto di Gestione per l'esercizio finanziario 2021;

Infine, come correttamente richiamato nella proposta di delibera in epigrafe, il principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011, prevede che in sede di assestamento di bilancio e alla fine dell'esercizio per la redazione del rendiconto, debba essere verificata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità complessivamente accantonato:

- nel bilancio, in sede di assestamento;
- 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;

Con la proposta deliberativa in esame l'ente, oltre a procedere alla verifica del permanere degli equilibri di bilancio ai sensi del predetto art. 193 del TUEL, procede, ai sensi del comma 8 dell'art. 175 del TUEL, alla variazione di assestamento generale del bilancio 2022-2024, per adeguare gli



VERBALE N. 21/2022

stanziamenti di entrata e spesa in conseguenza delle previsioni di minori entrate/maggiori spese che si sono potute effettuare negli ultimi mesi, e per allineare la gestione di competenza alle effettive capacità di entrata e di spesa dell'ente e perseguire così in modo adeguato i propri obiettivi di gestione, riprogrammando la spesa sulla base delle risorse disponibili.

In tale quadro tecnico giuridico, va ricordato che il Rendiconto di Gestione dell'Istituzione per l'esercizio finanziario 2021 espone un risultato di amministrazione pari ad euro 146,355,89 ripartito come segue:

2021		
		TOTALE
FONDO DI CASSA 01/01	+	€ 194.890,96
RISCOSSIONI	+	€ 1.312.565,39
PAGAMENTI	-	€ 1.246.992,67
FONDO DI CASSA 31/12	=	€ 260.463,68
RESIDUI ATTIVI	+	€ 239.369,20
RESIDUI PASSIVI	-	€ 353.476,99
FPV SPESE CORRENTI	-	
<u>RISULT. AMM. 31/12</u>	-	<u>€ 146.355,89</u>
ALTRI ACCANTONAMENTI	-	€ 50.000,00
PARTE ACCANTONATA – FCDE	-	€ 12.091,68
PARTE VINCOLATA	-	€ 4.000,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE		<u>€ 80.264,21</u>

Ai sensi dell'art. 187, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000, il risultato di amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati, con la precisazione 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:

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

Le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio costituiscono quota vincolata del risultato di amministrazione

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

Il Direttore dell'Istituzione, nella sua *"RELAZIONE CONCERNENTE LA VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022 DELL'ISTITUZIONE CASA RESIDENZA ANZIANI "CAMILLA SPIGHI"*, esamina, illustra e commenta:

- le misure finalizzate ad assicurare il pareggio;
- le spese 2022;
- le verifiche interne, e
- la verifica dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità,

evidenziando le variazioni per maggiori e minori entrate e maggiori e minori spese che si rendono necessarie e relativamente alle quali il Consiglio di Amministrazione conferma la volontà di intervenire sul Bilancio di Previsione 2022-2024, procedendo quindi ad effettuare le necessarie variazioni di competenza e cassa al fine di adeguare gli stanziamenti dei capitoli di entrata e spesa del Bilancio di Previsione 2022-2024, specificatamente relative a:

- maggiori entrate per € 1.461,65 pervenute dall'azienda USL inerenti conguagli relativi alla remunerazione posti non occupati causa emergenza COVID 19 : periodo gennaio – dicembre 2021;
- maggiori spese per la gestione ordinaria e riparazioni varie delle attività di funzionamento dell'Istituzione per € 600,00;
- maggiori spese per l'acquisto di generi alimentari pari ad € 925,00;

VERBALE N. 21/2022

- maggiori spese per l'acquisto di spese vari in favore degli ospiti pari ad € 1.236,55;
- maggiori spese per il trasferimento al comune delle spese sostenute per le manutenzioni varie dell'istituzione pari ad € 6.050,00;
- economie di spesa nei seguenti capitoli:
- spese per acquisizioni servizi informatici e di telecomunicazione per € 700,00;
- spese relative al personale € 6.650,00;
- variazioni compensative tra capitoli di entrata nell'ambito dello stesso macroaggregato ;
- variazioni compensative tra capitoli di entrata e di spesa per un adeguamento dello stanziamento iniziale a fronte di un cambiamento delle tariffe delle prestazioni sanitarie.

Il sottoscritto revisore prende altresì atto del fatto che le richieste di variazione di bilancio sono pervenute dal servizio finanziario, sotto la supervisione del Direttore dell'Istituzione e che il Consiglio conferma la compatibilità e la fondatezza delle risultanze contabili e delle richieste formulate.

Conferma poi il sottoscritto che:

- che la variazione in esame è stata predisposta, sia in termini di competenza che in termini di cassa, con riferimento ai nuovi modelli di bilancio di previsione nel rispetto della legge;
- risulta essere adeguata la determinazione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FGDE) per l'anno 2022 iscritto nel Bilancio di Previsione 2022-2024;
- il fondo di riserva e di cassa risulta congruo e che le previsioni risultano coerenti con il mantenimento degli equilibri di Bilancio di Previsione 2022-2024 anno 2022;

Poiché dalla documentazione esaminata si evince che il Bilancio di Previsione mantiene il pareggio anche dopo la citata variazione, che può essere così riassunta:

ENTRATA		USCITA	
VAR +	VAR -	VAR +	VAR -
€	€	€	€
23.724,09	15,676,00	15.398,09	7.350,00

il sottoscritto revisore prende atto che anche in seguito della ridetta variazione permane il mantenimento degli equilibri del bilancio di previsione e degli equilibri previsti dalla L. 208/2015.

Tutto quanto sopra premesso ed esposto, visti anche

- la relazione concernente la verifica degli equilibri di bilancio dell'esercizio finanziario 2022 dell'Istituzione Casa Protetta "C.Spighi" del direttore dell'Istituzione (allegata sub 4 al documento sottopostogli) ed
- il parere favorevole del Direttore dell'Istituzione in ordine alla regolarità tecnica e contabile, il sottoscritto revisore

esprime quindi il proprio parere favorevole all'assunzione della deliberazione che gli è stata sottoposta e specificatamente a che il Consiglio di Amministrazione dell'Istituzione della Casa Residenza Anziani "Camilla Spighi":

- approvi la variazione di assestamento generale che gli è stata sottoposta, 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, così come indicata nell'allegato 1) intitolato "Variazione al bilancio di previsione finanziario 2022-2024 – competenza e cassa";
- dia atto che, per effetto della ridetta variazione:
 - il bilancio di previsione mantiene il pareggio come dimostrato nell'allegato 2) intitolato "Equilibrio Variazioni";
 - vengono mantenuti tutti gli equilibri del bilancio di previsione, come dimostrato nell'allegato 3) intitolato "Quadro di controllo degli equilibri di bilancio";
 - ai sensi e per gli effetti di quanto previsto dall'art. 193 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, permane 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 che pertanto non vi è necessità di adottare misure di riequilibrio;
 - che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio;
- dichiari l'adottanda deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267, per il rispetto dei termini di legge.

Ferrara – Bagno di Romagna, 26 luglio 2022

Il revisore unico del Comune di Bagno di Romagna

Alessandro Monteleone

