

# COMUNE DI VALLI DEL PASUBIO

## ISTITUZIONE “A. PENASA”

N° 35 del Registro

Valli del Pasubio, 14/05/2024

### DETERMINAZIONE DEL DIRETTORE

**OGGETTO :** RICOGNIZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI, VARIAZIONE DI BILANCIO E VERIFICA DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI

#### IL DIRETTORE

##### **Premesso che:**

1. l'articolo 193 del d.lgs. 267/2000, dopo aver sancito l'obbligo per gli enti locali di rispettare - 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, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa previsti dall'art. 162, comma 6 del Tuel, prevede una particolare procedura, denominata salvaguardia degli equilibri di bilancio;
2. viene stabilito, infatti, che con periodicità definita dal regolamento di contabilità dell'ente e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, il Consiglio provveda a tre con testuali verifiche: la prima riguarda la presa d'atto del permanere degli equilibri generali di bilancio, la seconda verifica riguarda l'esistenza o meno di debiti fuori bilancio, la terza verifica riguarda la congruità dello stanziamento del fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità;

##### **Premesso che :**

1. con deliberazione di CdA n. 25 in data 28/11/2023, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2024/2026;
2. **Con delibera C.d.A. nr. 24 del 28/11/2023** è stato approvato il bilancio di previsione 2024 e il triennio 2024/2026 secondo lo schema di cui al d.Lgs. n. 118/2011;

**Visto** l'art. 175, comma 8, del d.Lgs. n. 167/2000 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 e il fondo di riserva cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio”;

##### **Constatato che:**

- a seguito della presente variazione, effettuata la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita del Bilancio di previsione corrente, il cui esito è stato portato a conoscenza del Consiglio di Amministrazione di questa Istituzione, si attesta il permanere degli equilibri per il bilancio 2024;
- il provvedimento di salvaguardia degli equilibri di bilancio deve essere adottato entro il mese di luglio e che il Consiglio darà atto del permanere degli equilibri di bilancio e dello stato di attuazione dei programmi, dell'inesistenza dei debiti fuori bilancio, della congruità del fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità senza adottare alcuna misura correttiva;
- le previsioni di entrata risultano sufficienti a coprire interamente le previsioni di spesa, garantendo il pareggio di bilancio;

**Considerato altresì che con delibera CdA nr. 05 del 09/04/2024 è stato approvato il conto del bilancio relativo all'esercizio finanziario 2023 dal quale risulta un avanzo di gestione di € 436.195,84 per l'intero ammontare in quota libera;**

1. L'avanzo di gestione si deve trasferire al Comune di Valli del Pasubio che provvederà con analogo provvedimento a ritrasferirlo all'Istituzione sotto forma di contributo;

2. L'avanzo di gestione si deve trasferire al Comune di Valli del Pasubio che provvederà con analogo provvedimento a ritrasferirlo all'Istituzione sotto forma di contributo;
3. La quota libera pari ad € **436.195,84** si intende destinare:
  - **Per investimenti in parte capitale la somma di € 286.000,00;**
    - Dei quali € 35.640,00 per accantonamenti per riammodernamento impianti;
  - **Per la parte corrente la somma di € 130.000,00;**
  - **Al fondo di riserva € 20.195,84.**

**Considerato che** per quanto riguarda le **spese correnti** per far fronte alle esigenze dell'Istituzione sono necessarie alcune integrazioni rispetto alla previsione approvata con delibera CdA nr 24 del 28/11/2023;

1. si devono integrare alcuni capitoli di spesa, trattasi di correzioni contenute, prudenziali, e riguardanti capitoli di spesa per la gestione dei reparti che consentiranno riorganizzazione di servizi;
2. la **spesa in conto capitale** sarà così suddivisa:
  - A. sono stati accantonati € 35.640,00 per il ripristino generico di impianti, in caso di rotture o necessità legate ai lavori per l'efficientamento energetico quale l'acquisto di una caldaia a cippato che il Consiglio di Amministrazione intende installare entro il 2024;
  - B. per l'anno 2024 sono previsti i seguenti lavori per un totale di 197.360,00 :
    - progettazione e installazione di una caldaia a cippato € 180.000,00 (inclusa IVA);
    - installazione cancelli o adeguamento impianti elettrici per controllo varchi € 6.000,00;
    - interventi di manutenzione straordinaria per € 3.360,00;
    - interventi di ripristino pareti con coperture in pvc e paracolpi e sostituzione pavimenti in linoleum 8.000,00 (inclusa IVA);
  - C. per l'anno 2024 sono necessari i seguenti acquisti di beni mobili:
    - sostituzione arredi per € 10.000,00;
    - acquisto di elettromedicali e ausili sanitari (sostituzione di 6 carrozzine non più fornite dall'ULSS) € 10.000,00;
    - installazione di una tenda da sole per il terrazzo del giardino nel bosco 8.000,00;
  - D. sono stati stanziati :
    - € 10.000,00 per acquisto di server, computer, stampanti e linee WIFI;
    - € 15.000,00 installazione di un impianto di controllo dei varchi;

**Ravvisata** la inderogabile necessità di operare le seguenti variazioni:

#### **IN ENTRATA**

##### **1. ENTRATE CORRENTI**

- **istituire le seguenti risorse in entrata:**

Utilizzo dell' "Avanzo di amministrazione" 2023

**per un totale stanziamento in entrata di                    €        436.195,84**

ris. Nr 20101.02.0001 "Contributi e trasferimenti dal Comune di Valli del Pasubio per servizi di amministrazione generale"

**per un totale stanziamento in entrata di                    €        436.195,84**

#### **IN USCITA**

##### **1. SPESE CORRENTI**

**Ravvisata** la inderogabile necessità di:

- **aumentare** i seguenti interventi di spesa:

cap. nr. 01031.03.0010 "cancelleria "		di € <b>1.000,00</b>
per uno stanziamento complessivo di	<b>€ 5.000,00;</b>	
cap. nr. 01031.03.0030 "elaborazione buste paga"		di € <b>1.000,00</b>
per uno stanziamento complessivo di	<b>€ 7.800,00;</b>	
cap. nr. 01031.03.0040 "materiale informatico "		di € <b>5.000,00</b>
per uno stanziamento complessivo di	<b>€ 16.000,00;</b>	

cap. nr. 01031.03.0140 “formazione personale amministrativo “	di € 1.000,00
per uno stanziamento complessivo di € 1.500,00;	
cap. nr. 01111.03.0020 “prestazione di servizi diversi “	di € 10.000,00
per uno stanziamento complessivo di € 29.000,00;	
cap. nr. 01111.03.0070 “consulenze“	di € 4.000,00
per uno stanziamento complessivo di € 18.000,00;	
cap. nr. 12031.03.0005 “Formazione al personale di reparto “	di € 4.000,00
per uno stanziamento complessivo di € 7.000,00;	
cap. nr. 12031.03.0010 “Fornitura prodotti per la pulizia ed ig. sanitari “	di € 12.000,00
per uno stanziamento complessivo di € 57.000,00;	
cap. nr. 12031.03.0035 “servizi di assistenza agli ospiti “	di € 15.000,00
per uno stanziamento complessivo di € 773.000,00;	
cap. nr. 12031.03.0045 “servizio di pulizia locali “	di € 15.000,00
per uno stanziamento complessivo di € 140.000,00;	
cap. nr. 12031.03.0050 “acquisto di beni e materie diverse “	di € 15.000,00
per uno stanziamento complessivo di € 35.000,00;	
cap. nr. 12031.03.0055 “servizio mensa “	di € 5.000,00
per uno stanziamento complessivo di € 290.000,00;	
cap. nr. 12031.03.0080 “Spese diverse per il personale”	di € 5.000,00
per uno stanziamento complessivo di € 6.000,00;	
cap. nr. 12031.03.0100 “riparazioni e manutenzioni diverse “	di € 20.000,00
per uno stanziamento complessivo di € 37.000,00;	
cap. nr. 12031.03.0110 “manutenzione ordinaria dello stabile “	di € 5.000,00
per uno stanziamento complessivo di € 63.000,00;	
cap. nr. 12031.03.0111 “spese adeguamenti D.Lgs 81/08 “	di € 5.000,00
per uno stanziamento complessivo di € 12.000,00;	
cap. nr. 12031.03.0130 “servizio podologia per ospiti “	di € 2.000,00
per uno stanziamento complessivo di € 4.500,00;	
cap. nr. 12031.03.0140 “altri servizi agli ospiti “	di € 5.000,00
per uno stanziamento complessivo di € 5.074,58;	
cap. nr. 20011.10.0001 “FONDO DI RISERVA “	di € 20.195,84
per uno stanziamento complessivo di € 30.195,84;	

- **istituire** i seguenti interventi di spesa:

#### **Trasferimenti**

cap. nr. 12031.04.0010 “Avanzo di gestione 2023” per uno stanziamento complessivo di	€ 436.195,84
--	--------------

## **2. SPESE IN CONTO CAPITALE**

- **istituire** i seguenti interventi di spesa:

cap nr. 12032.02.0160 – “Fondo Acc. per ripristino impianti “ di	€ 35.640,00
per uno stanziamento complessivo di € 35.640,00;	
cap. nr. 12032.02.0070 “Acquisto Arredi “ di	€ 10.000,00
per uno stanziamento complessivo di € 10.000,00;	
cap. nr. 12032.02.0130 “tendaggi da sole“ di	€ 8.000,00
per uno stanziamento complessivo di € 8.000,00;	
cap. nr. 12032.02.0140 “installazione e/o rifacimento impianti “	di € 180.000,00
per uno stanziamento complessivo di € 180.000,00;	

- **aumentare** i seguenti interventi di spesa:

cap. nr. 12032.02.0050 “Acquisto Computer “ di	€ 25.000,00
per uno stanziamento complessivo di € 26.000,00;	
cap. nr. 12032.02.0080 “Acq. elettrodomestici ed attrezz. elettromeccaniche“ di	€ 10.000,00

per uno stanziamento complessivo di € 12.000,00;  
 cap. nr. 12032.02.0150 “Manutenzioni ed interventi straordinari “ di € 17.360,00  
 per uno stanziamento complessivo di € 21.860,00;

### TABELLA RIASSUNTIVA VARIAZIONE

ENTRATE	euro	USCITE	euro
<b>Maggiori entrate</b>		<b>SPESE CORRENTI</b>	
Applicazione dell'Avanzo di gestione 2023	<b>436.195,84</b>	<b>Maggiori spese</b>	
Trasferimenti dal Comune di Valli del Pasubio	<b>436.195,84</b>	Trasferimento Avanzo di amministrazione 2023	€ <b>436.195,84</b>
		Cancelleria	1.000,00
		Elaborazione buste paga	1.000,00
		Materiale informatico	5.000,00
		Formaz. personale amministrativo	1.000,00
		Prestazione di servizi diversi	10.000,00
		Consulenze	4.000,00
		Formazione del personale reparto	4.000,00
		Prodotti per la pulizia	12.000,00
		Servizi di Assistenza	15.000,00
		Servizio di pulizia dei locali	15.000,00
		Acquisto di Beni e materie diverse	15.000,00
		Servizio mensa	5.000,00
		Spese diverse per il personale	5.000,00
		Manutenzioni e riparazioni diverse	20.000,00
		Manutenzione ordinaria dello stabile	5.000,00
		Adeguamenti D.Lgs.80/08	5.000,00
		Servizio podologia per ospiti	2.000,00
		Altri servizi agli ospiti	5.000,00
		<b>Totale spese correnti</b>	€ <b>130.000,00</b>
		<b>Fondo di riserva</b>	<b>20.195,84</b>
		<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	
		<b>Fondo accantonamento per ripristino impianti</b>	35.640,00

		Acquisto computer/controllo varchi	25.000,00
		Acquisto Arredi	10.000,00
		Acquisto elettromedicali ed ausili	10.000,00
		Tendaggi da sole	8.000,00
		Installazione e /o rifacimento impianti	180.000,00
		Manutenzioni e interventi straordinari	17.360,00
		<b>Totale spese in conto capitale</b>	<b>€ 286.000,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>€ 872.391,68</b>	<b>TOTALE</b>	<b>€ 872.391,68</b>

**Preso atto** degli indirizzi del Consiglio di Amministrazione aventi riflesso sull'oggetto del presente provvedimento;

**VISTI:**

- l'art. 175 e 193 del D.Lgs. 267/2000;
- l'art. 23 del Regolamento comunale di contabilità;
- gli artt. 6, lett. e), e 17, comma 2, lett. b), del Regolamento di disciplina dell'Istituzione "A. Penasa";

**DETERMINA**

**1. CHE la variazione di cassa può essere così rappresentata:**

<b><u>Entrate di cassa</u> previste nella variazione</b>	<b><u>Uscite di cassa</u> previste nella variazione</b>
€ 436.195,84	€ 872.391,68
<b><u>Avanzo di gestione 2023</u> € 436.195,84</b>	
<b>Totale € 872.391,68</b>	<b>Totale € 872.391,68</b>

**2. Di proporre al Consiglio di Amministrazione di questa Istituzione la seguente variazione di bilancio per la salvaguardia degli equilibri:**

- **istituire le seguenti risorse in entrata:**

Utilizzo dell' "Avanzo di amministrazione" 2023

**per un totale stanziamento in entrata di € 436.195,84**

- **aumentare** i seguenti interventi di **spesa corrente**:

cap. nr. 01031.03.0010	"cancelleria "	di € 1.000,00
cap. nr. 01031.03.0030	"elaborazione buste paga"	di € 1.000,00
cap. nr. 01031.03.0040	"materiale informatico "	di € 5.000,00
cap. nr. 01031.03.0140	"formazione personale amministrativo "	di € 1.000,00
cap. nr. 01111.03.0020	"prestazione di servizi diversi "	di € 10.000,00
cap. nr. 01111.03.0070	"consulenze"	di € 4.000,00
cap. nr. 12031.03.0005	"Formazione al personale di reparto "	di € 4.000,00
cap. nr. 12031.03.0010	"Fornitura prodotti per la pulizia ed ig. sanitari "	di € 12.000,00
cap. nr. 12031.03.0035	"servizi di assistenza agli ospiti "	di € 15.000,00
cap. nr. 12031.03.0045	"servizio di pulizia locali "	di € 15.000,00
cap. nr. 12031.03.0050	"acquisto di beni e materie diverse "	di € 15.000,00
cap. nr. 12031.03.0055	"servizio mensa "	di € 5.000,00
cap. nr. 12031.03.0080	"Spese diverse per il personale"	di € 5.000,00
cap. nr. 12031.03.0100	"riparazioni e manutenzioni diverse "	di € 20.000,00
cap. nr. 12031.03.0110	"manutenzione ordinaria dello stabile "	di € 5.000,00

cap. nr. 12031.03.0111	“spese adeguamenti D.Lgs 81/08 “	di € 5.000,00
cap. nr. 12031.03.0130	“servizio podologia per ospiti “	di € 2.000,00
cap. nr. 12031.03.0140	“altri servizi agli ospiti “	di € 5.000,00
cap. nr. 20011.10.0001	“FONDO DI RISERVA “	di € 20.195,84

- **istituire** i seguenti interventi di spesa:

#### **Trasferimenti**

cap. nr. 12031.04.0010	“Avanzo di gestione 2023” per uno stanziamento complessivo di	€ 436.195,84
------------------------	---	--------------

#### **SPESE IN CONTO CAPITALE**

- **istituire** i seguenti interventi di spesa:

cap. nr. 12032.02.0160	– “Fondo Acc. per ripristino impianti “ di	€ 35.640,00
cap. nr. 12032.02.0070	“Acquisto Arredi “ di	€ 10.000,00
cap. nr. 12032.02.0130	“tendaggi da sole“ di	€ 8.000,00
cap. nr. 12032.02.0140	“installazione e/o rifacimento impianti “ di	€ 180.000,00

- **aumentare** i seguenti interventi di spesa:

cap. nr. 12032.02.0050	“Acquisto Computer “ di	€ 25.000,00
cap. nr. 12032.02.0080	“Acq. elettrodomestici ed attrezz. elettromeccaniche“ di	€ 10.000,00
cap. nr. 12032.02.0150	“Manutenzioni ed interventi straordinari “ di	€ 17.360,00

- 3. Di dare atto che con la presente variazione che si è mantiene l’obiettivo del del pareggio di bilancio per l’esercizio in corso 2024, inoltre non sussistono debiti fuori bilancio e per la particolare attività dell’Istituzione - i cui crediti sono caratterizzati da rette anticipate e contributi da Enti Pubblici - non si necessita di uno stanziamento sul fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità.**

**IL DIRETTORE**  
**CAVION dr.ssa Barbara**