

COMUNE DI VALLI DEL PASUBIO

ISTITUZIONE “A. PENASA”

N° 84 del Registro

Valli del Pasubio, 23/06/2025

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. 15 in data 25/11/2024, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2025/2027;
2. **Con delibera C.d.A. nr. 16 del 25/11/2024** è stato approvato il bilancio di previsione 2025 e il triennio 2025/2027 secondo lo schema di cui al d.Lgs. n. 118/2011;

Visto l'art. 175, comma 8, del d.Lgs. n. 267/2000 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 2025;
- 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. 06 del 15/04/2025 è stato approvato il conto del bilancio relativo all'esercizio finanziario 2024 dal quale risulta un avanzo di gestione di € 347.039,57 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 € **347.039,57** si intende destinare:
 - **Per investimenti in parte capitale la somma di € 202.000,00:**
 - Dei quali € 150.000,00 per accantonamenti per riammodernamento e nuovi impianti;
 - **Per la parte corrente la somma di € 98.000,00** (oltre ad € 8.500,00 provenienti da una donazione ad incremento del capitolo introiti diversi per un totale di € 106.500,00) ;
 - **Al fondo di riserva € 47.039,57.**

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 16 del 25/11/2024;

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 € 150.000,00 per il riammodernamento e installazione di nuovi impianti, quale l'acquisto di una caldaia a cippato che il Consiglio di Amministrazione intende installare entro il 2026;
 - B. per l'anno 2025 sono previsti i seguenti lavori per un totale di 20.000,00 :
 - interventi di manutenzione straordinaria per € 10.000,00;
 - interventi di ripristino pareti con coperture in pvc e paracolpi e sostituzione pavimenti in linoleum 10.000,00 (inclusa IVA);
 - C. per l'anno 2025 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, sollevatori etc) € 10.000,00;
 - D. sono stati stanziati :
 - € 12.000,00 per acquisto di server, computer, stampanti e linee WIFI;

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" 2024

per un totale stanziamento in entrata di € **347.039,57**

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 € **347.039,57**

- **incrementare la seguente risorsa in entrata :**

ris Nr. 30.10002.0003 introiti diversi € **8.500,00**

IN USCITA

1. SPESE CORRENTI

Ravvisata la inderogabile necessità di:

- **Diminuire** i seguenti interventi di spesa:
 - cap. nr. 01031.03.0120 "spese per servizio tesoreria " di - € **3.000,00**
per uno stanziamento complessivo di € **1.000,00;**
 - cap. nr. 12031.01.0010 "Stipendi ed assegni fissi " di- € **50.000,00**
per uno stanziamento complessivo di € **433.998,48;**
 - cap. nr. 12031.01.0020 "Contributi obbligatori " di - € **20.000,00**
per uno stanziamento complessivo di € **183.999,43;**
 - cap. nr. 12031.03.0060 "servizio lavanolo " di - € **20.000,00**
per uno stanziamento complessivo di € **90.000,00;**

• **Aumentare** i seguenti interventi di spesa:

cap. nr. 01031.03.0010 “cancelleria “		di € 500,00
per uno stanziamento complessivo di	€ 3.500,00;	
cap. nr. 01031.03.0040 “materiale informatico “		di € 4.000,00
per uno stanziamento complessivo di	€ 14.000,00;	
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 € 15.000,00
per uno stanziamento complessivo di	€ 35.000,00;	
cap. nr. 01111.03.0070 “consulenze“		di € 6.000,00
per uno stanziamento complessivo di	€ 18.000,00;	
cap. nr. 12031.03.0005 “Formazione al personale di reparto “		di € 2.000,00
per uno stanziamento complessivo di	€ 5.000,00;	
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 € 70.000,00
per uno stanziamento complessivo di	€ 810.000,00;	
cap. nr. 12031.03.0045 “servizio di pulizia locali e guardaroba “		di € 20.000,00
per uno stanziamento complessivo di	€ 133.000,00;	
cap. nr. 12031.03.0050 “acquisto di beni e materie diverse “		di € 18.000,00
per uno stanziamento complessivo di	€ 38.000,00;	
cap. nr. 12031.03.0055 “servizio mensa “		di € 5.000,00
per uno stanziamento complessivo di	€ 290.000,00;	
cap. nr. 12031.03.0055 “servizio trasposto rifiuti ospedalieri “		di € 6.000,00
per uno stanziamento complessivo di	€ 8.800,00;	
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	€ 36.000,00;	
cap. nr. 12031.03.0110 “manutenzione ordinaria dello stabile “		di € 9.000,00
per uno stanziamento complessivo di	€ 69.000,00;	
cap. nr. 12031.03.0111 “spese adeguamenti D.Lgs 81/08 “		di € 5.000,00
per uno stanziamento complessivo di	€ 9.500,00;	
cap. nr. 12031.03.0140 “altri servizi agli ospiti “		di € 1.000,00
per uno stanziamento complessivo di	€ 1.062,27;	
cap. nr. 20011.10.0001 “FONDO DI RISERVA “		di € 47.039,57
per uno stanziamento complessivo di	€ 57.039,57;	

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

Trasferimenti

cap. nr. 12031.04.0010 “Avanzo di gestione 2024” per uno stanziamento complessivo di	€ 347.039,57
--	--------------

2. SPESE IN CONTO CAPITALE

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

cap. nr. 12032.02.0160 – “Fondo Acc. per ripristino impianti “ di	€ 150.000,00
per uno stanziamento complessivo di	€ 150.000,00;
cap. nr. 12032.02.0070 “Acquisto Arredi “ di	€ 10.000,00
per uno stanziamento complessivo di	€ 10.000,00;
- aumentare i seguenti interventi di spesa:	
cap. nr. 12032.02.0050 “Acquisto Computer “ di	€ 12.000,00
per uno stanziamento complessivo di	€ 13.000,00;
cap. nr. 12032.02.0080 “Acq. elettrodomestici ed attrez. elettromeccaniche“ di	€ 10.000,00
per uno stanziamento complessivo di	€ 12.000,00;

cap. nr. 12032.02.0150 “Manutenzioni ed interventi straordinari “ di
per uno stanziamento complessivo di

€ 20.000,00

€ 24.500,00;

TABELLA RIASSUNTIVA VARIAZIONE

ENTRATE	euro	USCITE	euro
Maggiori entrate		SPESE CORRENTI	
Applicazione dell'Avanzo di gestione 2024	347.039,57	Trasferimento Avanzo di amministrazione 2024	€ 347.039,57
Trasferimenti dal Comune di Valli del Pasubio	347.039,57	Materiale informatico	4.000,00
Introiti diversi	8.500,00	Cancelleria	500,00
		Spese per servizio di tesoreria	-3.000,00
		Formaz. personale amministrativo	1.000,00
		Prestazione di servizi diversi	15.000,00
		Consulenze	6.000,00
		Stipendi ed assegni fissi	- 50.000,00
		Contributi a carico istituzione	- 20.000,00
		Formazione del personale reparto	2.000,00
		Prodotti per la pulizia	12.000,00
		Servizi di Assistenza	70.000,00
		Lavanolo	- 20.000,00
		Servizio di pulizia dei locali e guardaroba	20.000,00
		Acquisto di Beni e materie diverse	18.000,00
		Servizio mensa	5.000,00
		Trasporto rifiuti ospedalieri e farmaci	6.000,00
		Spese diverse per il personale	5.000,00
		Manutenzioni e riparazioni diverse	20.000,00
		Manutenzione ordinaria dello stabile	9.000,00
		Adeguamenti D.Lgs.80/08	5.000,00
		Altri servizi agli ospiti	1.000,00
		Totale spese correnti	€ 106.500,00
		Fondo di riserva	47.039,57
		SPESE IN CONTO CAPITALE	
		Fondo accantonamento per impianti	€ 150.000,00
		Acquisto computer	12.000,00
		Acquisto Arredi	10.000,00
		Acquisto elettromedicali ed ausili	10.000,00
		Manutenzioni e interventi straordinari	20.000,00
		Totale spese in conto capitale	€ 202.000,00
TOTALE	€ 702.579,14	TOTALE	€ 702.579,14

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:

Entrate di cassa previste nella variazione	€ 355.539,57	Uscite di cassa previste nella variazione	€ 702.579,14
Avanzo di gestione 2024	€ 347.039,57		
	€ 702.579,14	Totale	€ 702.579,14

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:**

"Avanzo di amministrazione" 2024 per un totale stanziamento in entrata di € 347.039,57
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 € 347.039,57

- **incrementare la seguente risorsa in entrata :**

ris. Nr. 30.10002.0003 introiti diversi € 8.500,00

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

cap. nr. 01031.03.0010 "cancelleria "	di € 500,00
cap. nr. 01031.03.0040 "materiale informatico "	di € 4.000,00
cap. nr. 01031.03.0140 "formazione personale amministrativo "	di € 1.000,00
cap. nr. 01111.03.0020 "prestazione di servizi diversi "	di € 15.000,00
cap. nr. 01111.03.0070 "consulenze"	di € 6.000,00
cap. nr. 12031.03.0005 "Formazione al personale di reparto "	di € 2.000,00
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 € 70.000,00
cap. nr. 12031.03.0045 "servizio di pulizia locali e guardaroba "	di € 20.000,00
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. 12031.03.0055 "servizio trasposto rifiuti ospedalieri "	di € 6.000,00
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 € 9.000,00
cap. nr. 12031.03.0111 "spese adeguamenti D.Lgs 81/08 "	di € 5.000,00
cap. nr. 12031.03.0140 "altri servizi agli ospiti "	di € 1.000,00
cap. nr. 20011.10.0001 "FONDO DI RISERVA "	di € 47.039,57

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

cap. nr. 01031.03.0120 "spese per servizio tesoreria "	di - € 3.000,00
cap. nr. 12031.03.0060 "servizio lavanolo "	di - € 20.000,00
cap. nr. 12031.01.0010 "Stipendi ed assegni fissi "	di - € 50.000,00
cap. nr. 12031.01.0020 "Contributi obbligatori "	di - € 20.000,00

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

Trasferimenti

cap. nr. 12031.04.0010 “Avanzo di gestione 2024” per	€	347.039,57
--	---	-------------------

3. SPESE IN CONTO CAPITALE

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

cap. nr. 12032.02.0160 – “Fondo Acc. per ripristino impianti “ di	€	150.000,00
---	---	-------------------

cap. nr. 12032.02.0070 “Acquisto Arredi “ di	€	10.000,00
--	---	------------------

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

cap. nr. 12032.02.0050 “Acquisto Computer “ di	€	12.000,00
--	---	------------------

cap. nr. 12032.02.0080 “Acq. elettrodomestici ed attrez. elettromeccaniche“ di	€	10.000,00
--	---	------------------

cap. nr. 12032.02.0150 “Manutenzioni ed interventi straordinari “ di	€	20.000,00
--	---	------------------

- 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 2025, 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