

COMUNE DI VALLI DEL PASUBIO
ISTITUZIONE CASA DI RIPOSO "A. PENASA"

N° 8 del Registro

Valli del Pasubio, 20/04/2023

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

L'anno duemilaventitre, il giorno venti del mese di aprile, alle ore 10.00, nella sala delle adunanze dell'intestata Istituzione, si è riunito il Consiglio di Amministrazione dell'Istituzione medesima nelle persone di :

		Pr.	As.
BRANDELLERO Livio	Presidente	x	
SPADARO Antonino	Consigliere	x	
PIANEGONDA Tiziano	Consigliere	x	

Partecipa nella veste di segretario e con voto consultivo, il **Direttore Cavion dr.ssa Barbara**.

Il Presidente, constatato che gli intervenuti sono in numero legale, dichiara aperta la seduta ed invita a discutere e deliberare sull'oggetto sottoindicato.

OGGETTO : APPROVAZIONE DEL CONTO DEL BILANCIO CONSUNTIVO (Art. 227, 2° c., D.Lgs. 18-8-2000, n. 267) RELATIVO ALL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Vista la determina del direttore nr 28 del 24/03/2023 "PROPOSTA DI RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ANNO 2022 D.Lgs. 23-06-2011, n. 118 - Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli EE.LL. e dei loro organismi, a norma degli artt. 1 e 2 della L. 05-05-2009, n. 42" e il parere positivo espresso dal revisore unico dei conti dr.ssa Catia Campagnolo con verbale nr. 1 del 28/03/2023 allegati alla presente (allegati A e B).

Visto il bilancio preventivo dell'anno 2022, approvato con delibera CdA nr. 25 del 16/12/2021;

Visto e riscontrato il Conto del Tesoriere reso, a norma dell'art. 226, primo comma, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, dal Tesoriere Unicredit entro il termine prescritto di trenta giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario;

Accertato che le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati in conformità ai relativi ordini di esecuzione delle operazioni di Tesoreria e che i pagamenti risultano eseguiti in forza delle quietanze allegate ai singoli mandati di pagamento e che, inoltre, nessun ordine di incasso e di pagamento è rimasto in sospeso alla data del 31.12.2022;

Osservato pertanto che nessuna contestazione esiste tra il Comune ed il Tesoriere sul conto presentato;

Dato atto che il rendiconto comprende il conto del bilancio, il conto economico, il conto del patrimonio e la relazione sulla gestione ai sensi D.Lgs. n. 118/2011;

Visto il conto del bilancio dell'anno 2021 con tutti i documenti e gli allegati relativi, redatto secondo lo schema di cui all'allegato 10 al D.Lgs. n. 118/2011 (allegato C);

Visto l'elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza, allegato obbligatorio al rendiconto, ai sensi dell'art. 227, comma 5, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;

Dato atto che, ai fini della destinazione dell'avanzo, occorre tenere distinti al suo interno i seguenti fondi, D.Lgs. n. 118/2011 : **TOTALE AVANZO € 284.973,30**

- Quota libera € 284.973,30 ;

Considerato altresì che per i nuovi equilibri:

- il D.M. 1° agosto 2019 ha approvato il nuovo prospetto degli equilibri di bilancio, Allegato 10 al Rendiconto della gestione, dal quale risultano:

- o il Risultato di competenza W1;
- o l'Equilibrio di bilancio W2;
- o l'Equilibrio complessivo W3;

- che come riportato nella Circolare MEF n. 5/2020:

- o è obbligatorio conseguire un Risultato di competenza W1 non negativo ai fini del rispetto degli equilibri di cui al comma 821 dell'art. 1 della L. n. 145/2018;
- o gli Enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio W2 che rappresenta l'effettiva capacità dell'Ente di garantire, a consuntivo, la copertura integrale degli impegni, del ripiano del disavanzo, dei vincoli di destinazione e degli accantonamenti di bilancio;

Rilevato che il rendiconto della gestione dell'esercizio 2022, evidenzia nell'allegato E), parte integrante e sostanziale al presente atto, i seguenti risultati della gestione:

- o dal conto del bilancio, un risultato di amministrazione pari a €. 284.973,30, un *Risultato di competenza W1* pari ad € 270.227,28 e il rispetto dell'*Equilibrio di bilancio W2* € 270.227,28 e dell'*Equilibrio complessivo W3* € 270.227,28;

Dato atto che non esistono debiti fuori bilancio alla data del 31 dicembre 2022;

Vista la relazione del Revisore Unico dei conti nr 2 del 17/04/2023 (allegato J);

Visto il D.Lgs.18 agosto 2000, n. 267;

Visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194, concernente l'approvazione della modulistica relativa allo schema del rendiconto della gestione;

Visto lo schema di rendiconto di cui all'allegato 10 al D.Lgs. n. 118/2001 e i seguenti documenti:

- 1) prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- 2) elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- 3) il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione

Visto l'art. 77-quarter del decreto legge 25.6.2008 n.112 convertito con modificazioni dalla legge 6 agosto 2008, n.133 che prevede l'obbligo rendicontare, in sede di approvazione del conto, i dati

Siope allegando i prospetti delle entrate e delle uscite dei dati Siope e la situazione delle disponibilità liquide;

Visti ed acquisiti i pareri favorevoli previsti all'art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000;

Con voti resi per alzata di mano:

D E L I B E R A

1) Di dare atto che il Tesoriere Comunale UNICREDIT - Agenzia di Valli del Pasubio - ha regolarmente reso il rendiconto per l'esercizio 2022.

2) Di approvare il rendiconto della gestione finanziaria per l'esercizio 2022 nelle seguenti risultanze finali:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2022	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA AL 01.01.2022			€ 457.459,58
RISCOSSIONI	€ 250.639,73	€ 2.643.966,80	€ 2.894.606,53
PAGAMENTI	€ 356.116,55	€ 2.632.687,46	€ 2.988.804,01
FONDO DI CASSA AL 31.12.2022			€ 363.262,10
RESIDUI ATTIVI	€ 181,64	€ 295.043,55	€ 295.225,19
RESIDUI PASSIVI	€ 21.839,98	€ 345.669,35	€ 367.509,33
DIFFERENZA			€ 290.977,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			€ 6.004,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2022			€ 284.973,30
Risultato di amministrazione	Fondi accantonati		€ -
	Fondi con vincoli formalmente attribuiti dall'ente		€ -
	Fondi per finanziamento spese in c/capitale		€ -
	Fondi non vincolati		€ 284.973,30

3) Di dare atto che l'avanzo di amministrazione di € **284.973,30** così risultante è composto, ai sensi dell'allegato n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011, come segue:

Quota disponibile € 284.973,30

4) Di dare atto che i residui attivi e passivi del rendiconto dell'anno precedente (2021) sono stati riaccertati a norma dell'art. 228, comma 3, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

5) Di dare atto che non vi sono debiti fuori bilancio alla data del 31 dicembre 2022.

6) Di disporre l'eliminazione dei residui attivi e passivi a seguito della rideterminazione degli stessi come risulta da determina di "proposta di riaccertamento dei residui attivi e passivi anno 2022" nr 28 del 24/03/2023 in ordine alla quale il revisore unico dr.ssa Catia Campagnolo ha espresso parere favorevole con verbale nr 1 del 28/03/2023 allegato alla presente.

7) Di approvare inoltre le risultanze economiche dell'esercizio 2022, come di seguito riportate:

A) Componenti positivi della gestione € 2.617.151,71
B) Componenti negativi della gestione € 2.612.509,83

Differenza	€ + 4.641,88
C) Proventi e oneri finanziari	€ 0,50
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	€ 0,00
E) Proventi straordinari e insussistenze del passivo	€ + 10.024,86
F) sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ - 13.609,02
Risultato prima delle imposte	€ 1.058,22
- imposte	€ -47.137,26
<u>Risultato dell'esercizio</u> PERDITA	€ - 46.079,04

8) Di approvare le risultanze dello stato patrimoniale come di seguito riportate:

ATTIVITA'

A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMI.PUBBL.	€ 0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	
I) Immobilizzazioni immateriali	€ 0,00
II) Immobilizzazioni materiali	€ 264.594,03
IV) Immobilizzazioni Finanziarie	€ 0,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	
I) Rimanenze	€ 0,00
II) Crediti	€ 294.851,67
III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizz.	€ 0,00
IV) Disponibilità liquide	€ 363.635,62
D) RATEI E RISCONTI	€ 0,00
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 923.081,32

PASSIVITA'

A) PATRIMONIO NETTO	
I) Fondo di dotazione	€ 0,00
II) Riserve	€ 611.369,89
III) Risultato economico dell'esercizio	€ -46.079,04
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 0,00
D) DEBITI	€ 351.785,81
E) RATEI E RISCONTI	€ 0,00
I) Ratei passivi	€ 6.004,66
II) Risconti passivi	€ 0,00
TOTALE DEL PASSIVO	€ 923.081,32
CONTI D'ORDINE	

9) Di approvare, conseguentemente, il rendiconto di questa Istituzione, relativo all'anno 2022, comprendente il conto del bilancio, il conto del patrimonio ed il conto economico, nelle seguenti risultanze finali:

a) CONTO DEL BILANCIO:

- risultato di amministrazione € 284.973,30

b) CONTO DEL PATRIMONIO:

- consistenza finale del patrimonio netto alla data del 31 dicembre 2022: € 565.290,85;
- totale delle attività patrimoniali, alla data del 31 dicembre 2022: € 923.081,32;
- totale delle passività patrimoniali alla data del 31 dicembre 2022: € 923.081,32;

c) CONTO ECONOMICO:

- risultato economico dell'esercizio 2022: € -46.079,04

10) di dare atto che dall'esame del conto e della relazione dell'organo di revisione non risultano

motivi per rilevare responsabilità a carico degli amministratori, del personale, del tesoriere e degli agenti contabili;

11) Di approvare i seguenti documenti agli atti della presente deliberazione che qui si intendono integralmente riportati e sottoscritti:

- A) Determina nr. 28 del 28/03/2023 Proposta di riaccertamento residui
- B) Parere del revisore unico dei conti alla proposta di riaccertamento NR 1/2023
- C) Conto del bilancio: riepilogo generale delle entrate e delle spese / quadro riassuntivo
- D) Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione
- E) Equilibri di bilancio – Conto Economico e Stato Patrimoniale – composizione FPV
- F) Relazione al conto consuntivo 2022
- G) Variazione nr 1 al bilancio di previsione 2023 da reimputazione
- H) Variazione di cassa nr 2 al bilancio di previsione 2023
- I) Allegato 8/1 D.Lgs 118/2011 variazione residui iscritti a bilancio
- J) Parere del revisore unico dei conti al conto del bilancio 2022 NR 2/2023

12) di dare atto che si procederà alla pubblicazione della presente delibera nelle forme di legge, che sarà depositata presso la direzione della Casa di Riposo.

IL DIRETTORE
CAVION dr.ssa Barbara



IL PRESIDENTE
BRANDELLERO Livio

COMUNE DI VALLI DEL PASUBIO
ISTITUZIONE CASA DI RIPOSO "A. PENASA"

N° 8 del Registro

Valli del Pasubio, 20/04/2023

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

L'anno **duemilaventitre**, il giorno **venti** del mese di **aprile**, alle ore **10.00**, nella sala delle adunanze dell'intestata Istituzione, si è riunito il Consiglio di Amministrazione dell'Istituzione medesima nelle persone di :

		Pr.	As.
BRANDELLERO Livio	Presidente	x	
SPADARO Antonino	Consigliere	x	
PIANEGONDA Tiziano	Consigliere	x	

Partecipa nella veste di segretario e con voto consultivo, il **Direttore Cavion dr.ssa Barbara**.

Il Presidente, constatato che gli intervenuti sono in numero legale, dichiara aperta la seduta ed invita a discutere e deliberare sull'oggetto sottoindicato.

OGGETTO : APPROVAZIONE DEL CONTO DEL BILANCIO CONSUNTIVO (Art. 227, 2° c., D.Lgs. 18-8-2000, n. 267) RELATIVO ALL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Vista la determina del direttore nr 28 del 24/03/2023 "PROPOSTA DI RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ANNO 2022 D.Lgs. 23-06-2011, n. 118 - Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli EE.LL. e dei loro organismi, a norma degli artt. 1 e 2 della L. 05-05-2009, n. 42" e il parere positivo espresso dal revisore unico dei conti dr.ssa Catia Campagnolo con verbale nr. 1 del 28/03/2023 allegati alla presente (allegati A e B).

Visto il bilancio preventivo dell'anno 2022, approvato con delibera CdA nr. 25 del 16/12/2021;

Visto e riscontrato il Conto del Tesoriere reso, a norma dell'art. 226, primo comma, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, dal Tesoriere Unicredit entro il termine prescritto di trenta giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario;

Accertato che le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati in conformità ai relativi ordini di esecuzione delle operazioni di Tesoreria e che i pagamenti risultano eseguiti in forza delle quietanze allegare ai singoli mandati di pagamento e che, inoltre, nessun ordine di incasso e di pagamento è rimasto in sospeso alla data del 31.12.2022;

Osservato pertanto che nessuna contestazione esiste tra il Comune ed il Tesoriere sul conto presentato;

Dato atto che il rendiconto comprende il conto del bilancio, il conto economico, il conto del patrimonio e la relazione sulla gestione ai sensi D.Lgs. n. 118/2011;

Visto il conto del bilancio dell'anno 2021 con tutti i documenti e gli allegati relativi, redatto secondo lo schema di cui all'allegato 10 al D.Lgs. n. 118/2011 (allegato C);

Visto l'elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza, allegato obbligatorio al rendiconto, ai sensi dell'art. 227, comma 5, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;

Dato atto che, ai fini della destinazione dell'avanzo, occorre tenere distinti al suo interno i seguenti fondi, D.Lgs. n. 118/2011 : **TOTALE AVANZO € 284.973,30**

- Quota libera € 284.973,30 ;

Considerato altresì che per i nuovi equilibri:

- il D.M. 1° agosto 2019 ha approvato il nuovo prospetto degli equilibri di bilancio, Allegato 10 al Rendiconto della gestione, dal quale risultano:

- o il Risultato di competenza W1;
- o l'Equilibrio di bilancio W2;
- o l'Equilibrio complessivo W3;

- che come riportato nella Circolare MEF n. 5/2020:

- o è obbligatorio conseguire un Risultato di competenza W1 non negativo ai fini del rispetto degli equilibri di cui al comma 821 dell'art. 1 della L. n. 145/2018;
- o gli Enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio W2 che rappresenta l'effettiva capacità dell'Ente di garantire, a consuntivo, la copertura integrale degli impegni, del ripiano del disavanzo, dei vincoli di destinazione e degli accantonamenti di bilancio;

Rilevato che il rendiconto della gestione dell'esercizio 2022, evidenzia nell'allegato E), parte integrante e sostanziale al presente atto, i seguenti risultati della gestione:

- o dal conto del bilancio, un risultato di amministrazione pari a €. 284.973,30, un Risultato di competenza W1 pari ad € 270.227,28 e il rispetto dell'Equilibrio di bilancio W2 € 270.227,28 e dell'Equilibrio complessivo W3 € 270.227,28;

Dato atto che non esistono debiti fuori bilancio alla data del 31 dicembre 2022;

Vista la relazione del Revisore Unico dei conti nr 2 del 17/04/2023 (allegato J);

Visto il D.Lgs.18 agosto 2000, n. 267;

Visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194, concernente l'approvazione della modulistica relativa allo schema del rendiconto della gestione;

Visto lo schema di rendiconto di cui all'allegato 10 al D.Lgs. n. 118/2001 e i seguenti documenti:

- 1) prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- 2) elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- 3) il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione

Visto l'art. 77-quarter del decreto legge 25.6.2008 n.112 convertito con modificazioni dalla legge 6 agosto 2008, n.133 che prevede l'obbligo rendicontare, in sede di approvazione del conto, i dati

Siope allegando i prospetti delle entrate e delle uscite dei dati Siope e la situazione delle disponibilità liquide;

Visti ed acquisiti i pareri favorevoli previsti all'art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000;

Con voti resi per alzata di mano:

DELIBERA

1) Di dare atto che il Tesoriere Comunale UNICREDIT - Agenzia di Valli del Pasubio - ha regolarmente reso il rendiconto per l'esercizio 2022.

2) Di approvare il rendiconto della gestione finanziaria per l'esercizio 2022 nelle seguenti risultanze finali:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2022	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA AL 01.01.2022			€ 457.459,58
RISCOSSIONI	€ 250.639,73	€ 2.643.966,80	€ 2.894.606,53
PAGAMENTI	€ 356.116,55	€ 2.632.687,46	€ 2.988.804,01
FONDO DI CASSA AL 31.12.2022			€ 363.262,10
RESIDUI ATTIVI	€ 181,64	€ 295.043,55	€ 295.225,19
RESIDUI PASSIVI	€ 21.839,98	€ 345.669,35	€ 367.509,33
DIFFERENZA			€ 290.977,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			€ 6.004,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2022			€ 284.973,30
Risultato di amministrazione	Fondi accantonati		€ -
	Fondi con vincoli formalmente attribuiti dall'ente		€ -
	Fondi per finanziamento spese in c/capitale		€ -
	Fondi non vincolati		€ 284.973,30

3) Di dare atto che l'avanzo di amministrazione di € **284.973,30** così risultante è composto, ai sensi dell'allegato n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011, come segue:

Quota disponibile € 284.973,30

4) Di dare atto che i residui attivi e passivi del rendiconto dell'anno precedente (2021) sono stati riaccertati a norma dell'art. 228, comma 3, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

5) Di dare atto che non vi sono debiti fuori bilancio alla data del 31 dicembre 2022.

6) Di disporre l'eliminazione dei residui attivi e passivi a seguito della rideterminazione degli stessi come risulta da determina di "proposta di riaccertamento dei residui attivi e passivi anno 2022" nr 28 del 24/03/2023 in ordine alla quale il revisore unico dr.ssa Catia Campagnolo ha espresso parere favorevole con verbale nr 1 del 28/03/2023 allegato alla presente.

7) Di approvare inoltre le risultanze economiche dell'esercizio 2022, come di seguito riportate:

- | | |
|---------------------------------------|----------------|
| A) Componenti positivi della gestione | € 2.617.151,71 |
| B) Componenti negativi della gestione | € 2.612.509,83 |

Differenza	€ + 4.641,88
C) Proventi e oneri finanziari	€. 0,50
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	€. 0,00
E) Proventi straordinari e insussistenze del passivo	€. + 10.024,86
F) sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ - 13.609,02
Risultato prima delle imposte	€. 1.058,22
- imposte	€. -47.137,26
Risultato dell'esercizio PERDITA	€. - 46.079,04

8) Di approvare le risultanze dello stato patrimoniale come di seguito riportate:

ATTIVITA'

A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMI.PUBBL.	€ 0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	
I) Immobilizzazioni immateriali	€ 0,00
II) Immobilizzazioni materiali	€ 264.594,03
IV) Immobilizzazioni Finanziarie	€ 0,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	
I) Rimanenze	€ 0,00
II) Crediti	€ 294.851,67
III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizz.	€ 0,00
IV) Disponibilità liquide	€ 363.635,62
D) RATEI E RISCONTI	€ 0,00
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 923.081,32

PASSIVITA'

A) PATRIMONIO NETTO	
I) Fondo di dotazione	€ 0,00
II) Riserve	€ 611.369,89
III) Risultato economico dell'esercizio	€ -46.079,04
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 0,00
D) DEBITI	€ 351.785,81
E) RATEI E RISCONTI	€ 0,00
I) Ratei passivi	€ 6.004,66
II) Risconti passivi	€ 0,00
TOTALE DEL PASSIVO	€ 923.081,32
CONTI D'ORDINE	

9) Di approvare, conseguentemente, il rendiconto di questa Istituzione, relativo all'anno 2022, comprendente il conto del bilancio, il conto del patrimonio ed il conto economico, nelle seguenti risultanze finali:

a) CONTO DEL BILANCIO:

- risultato di amministrazione € 284.973,30

b) CONTO DEL PATRIMONIO:

- consistenza finale del patrimonio netto alla data del 31 dicembre 2022: € 565.290,85;
- totale delle attività patrimoniali, alla data del 31 dicembre 2022: € 923.081,32;
- totale delle passività patrimoniali alla data del 31 dicembre 2022: € 923.081,32;

c) CONTO ECONOMICO:

- risultato economico dell'esercizio 2022: € -46.079,04

10) di dare atto che dall'esame del conto e della relazione dell'organo di revisione non risultano

motivi per rilevare responsabilità a carico degli amministratori, del personale, del tesoriere e degli agenti contabili;

11) Di approvare i seguenti documenti agli atti della presente deliberazione che qui si intendono integralmente riportati e sottoscritti:

- A) Determina nr. 28 del 28/03/2023 Proposta di riaccertamento residui
- B) Parere del revisore unico dei conti alla proposta di riaccertamento NR 1/2023
- C) Conto del bilancio: riepilogo generale delle entrate e delle spese / quadro riassuntivo
- D) Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione
- E) Equilibri di bilancio – Conto Economico e Stato Patrimoniale – composizione FPV
- F) Relazione al conto consuntivo 2022
- G) Variazione nr 1 al bilancio di previsione 2023 da reimputazione
- H) Variazione di cassa nr 2 al bilancio di previsione 2023
- I) Allegato 8/1 D.Lgs 118/2011 variazione residui iscritti a bilancio
- J) Parere del revisore unico dei conti al conto del bilancio 2022 NR 2/2023

12) di dare atto che si procederà alla pubblicazione della presente delibera nelle forme di legge, che sarà depositata presso la direzione della Casa di Riposo.

IL DIRETTORE

CAVION dr.ssa Barbara



IL PRESIDENTE

BRANDELLERO Livio

COMUNE DI VALLI DEL PASUBIO
ISTITUZIONE Casa di Riposo "A. PENASA"

N° 28 del Registro

Valli del Pasubio, 24/03/2023

DETERMINAZIONE DEL DIRETTORE

OGGETTO: PROPOSTA DI RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ANNO 2022 D.Lgs. 23-06-2011, n. 118 - Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli EE.LL. e dei loro organismi, a norma degli artt. 1 e 2 della L. 05-05-2009, n. 42.

- 1. REIMPUTAZIONE RESIDUI E CONTESTUALE VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023**
- 2. VARIAZIONE DEI RESIDUI ISCRITTI A BILANCIO**

IL DIRETTORE

Richiamati:

1. la delibera Consiglio di Amministrazione n. 10 del 20/04/2015 con la quale è stata approvata la riclassificazione del bilancio secondo i nuovi criteri per missioni e programmi;
2. l'art. 228 comma 3 del D.Lgs. n. 267 del 18/08/2000 T.U. "Nuovo ordinamento EE.LL." il quale prescrive che, prima dell'inserimento dei residui attivi e passivi, venga effettuata l'operazione di riaccertamento degli stessi;
3. i principi contabili pubblicati sul sito del Ministero dell' Economia e delle Finanze ed in particolare il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 D.Lgs. 118/2011), il quale tratta delle operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi ;

Dato atto che prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni."

Visto l'art. 3 c. 4 del D.Lgs. 118/2011:

"Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento. Le regioni escludono dal riaccertamento ordinario dei residui quelli derivanti dal perimetro sanitario cui si applica il titolo II e, fino al 31 dicembre 2015, i residui passivi finanziati da debito autorizzato e non contratto. Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio

COMUNE DI VALLI DEL PASUBIO

ISTITUZIONE Casa di Riposo “A. PENASA”

considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate. “

Considerato che si è provveduto con puntualità alle suddette operazioni eliminando le insussistenze, sono state al contempo effettuate reimputazioni di residui passivi per € 6.004,66 come da allegato D);

Ritenuto di procedere al riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2022, come segue:

- eliminazione di € 28.355,04 residui passivi 2021 e precedenti per insussistenza degli stessi; (Allegato A);
- eliminazione di € 13.609,02 di residui attivi anno 2021 e precedenti ;
- reimputazione agli esercizi successivi di residui passivi per € 6.004,66 e residui attivi per € 0,00 (Allegato E);

Considerato che la composizione risulta del Fondo Pluriennale Vincolato al 31.12.2022, dopo l'operazione di riaccertamento, risulta esse la seguente:

	parte corrente	parte capitale	totale
FPV al 31/12/2021 (A)	5.256,65	0,00	5.256,65
Spese imp.es.prec e imputate sul 2022(B)	5.256,65	0,00	5.256,65
Economie di impegni fpv effettuate nel 2022 (C)	0,00	0,00	0,00
economie di impegni fpv reimputati ad esercizi successivi (D)	0,00	0,00	0,00
FPV al 31/12/2021 rinviato es.succ. (E=A-B-C-D)	0,00	0,00	0,00
Spese imputate al 2022 coperte da FPV (F)	2.031,65	0,00	2.031,65
Spese imputate al 2023 coperte da FPV (G)	6.004,66	0,00	6.004,66
Spese imputate anni succ. coperte da FPV (H)	0,00	0,00	0,00
FPV finale al 31/12/2022 (I=E+F+G+H)	8.036,31	0,00	8.063,31

Visti gli allegati A, B e C facenti parte integrante e sostanziale del presente atto;

COMUNE DI VALLI DEL PASUBIO

ISTITUZIONE Casa di Riposo "A. PENASA"

Preso atto delle risultanze dell'attività di riaccertamento condotta dal direttore dell'Istituzione che ha effettuato il riaccertamento dei residui attivi e dei residui passivi;

Considerato che il Regolamento di Contabilità del Comune di Valli del Pasubio prevede, all'art. 62 che tale operazioni di eliminazione o riduzione di residui attivi e passivi venga effettuata dal responsabile del servizio finanziario;

Attestata la copertura finanziaria del presente provvedimento,

D E T E R M I N A

- 1) Di procedere all'operazione di verifica contabile e di riaccertamento dei residui attivi ai fini della formazione del Conto del Bilancio Consuntivo dell'esercizio 2022 e di disporre l'inserimento nel conto predetto delle risultanze di tale operazione – nessun residuo attivo è stato eliminato;**
- 2) Di procedere all'operazione di verifica contabile e di riaccertamento dei residui passivi ai fini della formazione del Conto del Bilancio Consuntivo dell'esercizio 2022 e di disporre l'inserimento nel conto predetto delle risultanze di tale operazione;**
- 3) Di eliminare i residui passivi come indicato nell'allegato A;**
- 4) di approvare il riaccertamento dei residui attivi e passivi come da allegati B) e C) al presente atto per farne parte integrante e sostanziale;**
- 5) Di definire il Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) al 1° gennaio 2023 da iscrivere nell'entrata del bilancio di previsione 2023 in complessivi € 6.004,66, in un valore pari a € 6.004,66 per la parte corrente ed a € 0,00 per la parte in conto capitale;**
- 6) di provvedere ad applicare al Bilancio di Previsione 2023, le reimputazioni dei residui di cui al precedente punto 5) con la VARIAZIONE al BILANCIO di PREVISIONE 2023 allegato E) e di approvare le variazioni degli stanziamenti del bilancio di previsione 2022, pluriennale 2023-2025 al fine di adeguare i medesimi all'esito dell'attività di riaccertamento in oggetto e di iscrivere il fondo pluriennale vincolato nella parte entrata;**
- 7) di trasmettere la presente determina per il parere del Revisore unico dei conti così come previsto dall'art.3, comma 8 e al punto 9.3 dell'Allegato 4.2 del DLgs. 118/2011, come modificato ed integrato dal DLgs. 126/2014;**
- 8) Di trasmettere il presente atto al Consiglio di Amministrazione unitamente al parere del Revisore unico dei conti;**
- 9) Di trasmettere al tesoriere la variazione dei residui iscritti a bilancio allegato F).**

Allegati :

- A) residui passivi eliminati – 28.355,04**
- B) residui attivi eliminati - € 13.609,02**
- C) riaccertamento residui attivi**
- D) riaccertamento residui passivi**
- E) proposta di variazione con reimputazione 2023**

COMUNE DI VALLI DEL PASUBIO
ISTITUZIONE Casa di Riposo "A. PENASA"

F) elenco impegni reimpuntati

IL DIRETTORE
CAVION dr.ssa Barbara



Comune di VALLI DEL PASUBIO
Istituzione Casa di Riposo "A. PENASA"
Provincia di VICENZA

Dott.ssa CAMPAGNOLO CATIA
Revisore dei Conti

PARERE N. 1 DEL 28/03/2023

Parere sulla proposta di riaccertamento residui attivi e passivi anno 2022

Ricevuto in data 24 marzo 2023 la proposta di determinazione del Direttore n. 28 del 24/03/2023 di *"Proposta di riaccertamento residui attivi e passivi anno 2022 D.Lgs. 23.06.2011 n. 118 – Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli EE.LL. e dei loro organismi, a norma degli artt. 1 e 2 della L. 05.05.2009 n. 42"*.

Tenuto conto che:

- a) l'articolo 3 comma 4 D.Lgs. 118/2011 prevede che: *"Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento"*;
- b) il principio contabile applicato 4/2 al punto 9.1 prevede che: *"Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto"*;
- c) il citato articolo 3 comma 4, stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni: *"Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei*

residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate".

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono mediante campionamento basato sul criterio della significatività finanziaria.

1 – ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2022 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31.12.2022

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti e degli impegni è la seguente:

	Accertamenti 2022	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2022	Accertamenti reimputati
Titolo 1				
Titolo 2	1.336.901,06	1.089.467,24	247.433,82	0,00
Titolo 3	1.280.251,15	1.247.123,80	33.127,35	0,00
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9	321.858,14	307.375,76	14.482,38	0,00
TOTALE	2.939.010,35	2.643.966,80	295.043,55	0,00
	Impegni 2022	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2022	Impegni reimputati
Titolo 1	2.631.353,12	2.402.214,82	229.138,30	6.004,66
Titolo 2	24.845,55	19.980,09	4.865,46	0,00
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7	321.858,14	210.492,55	111.365,59	0,00
TOTALE	2.978.056,81	2.632.687,46	345.369,35	6.004,66

2 - REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI E DEGLI IMPEGNI

Dall'esame risulta che tutte le entrate accertate sono esigibili nell'esercizio considerato. Le spese impegnate sono state per € 6.004,66 reimputate all'esercizio 2023.

3 - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2021

Il fondo pluriennale vincolato al 31.12.2022 è pari a euro 6.004,66.

Il FPV finale spesa 2022 costituisce un'entrata del bilancio 2023:

FPV 2022 SPESA CORRENTE	6.004,66
FPV 2022 SPESA IN CONTO CAPITALE	
TOTALE	6.004,66

4 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2022

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto.

Si espone di seguito il prospetto dei residui attivi al 31.12.2021, delle relative riscossioni e variazioni intervenute nel 2022 e del saldo finale al 31.12.2022:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2022	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.22
Titolo 1				
Titolo 2	243.722,00	230.112,98	13.609,02	0,00
Titolo 3	17.375,15	17.375,15	0,00	0,00
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9	3.333,24	3.151,60	0,00	181,64
TOTALE	264.430,39	250.639,73	13.609,02	181,64

Si espone di seguito il prospetto dei residui passivi al 31.12.2021, dei relativi pagamenti e variazioni intervenuti nel 2022 e del saldo finale al 31.12.2022:

	Residui passivi iniziali al 01.01.2022	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.22
Titolo 1	253.159,56	240.161,43	10.024,86	2.973,27
Titolo 2	38.640,98	17.423,30	18.330,18	2.887,50
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7	114.511,03	98.531,82	0,00	15.979,21
TOTALE	406.311,57	356.116,55	28.355,04	21.839,98

5 - VETUSTÀ DEI RESIDUI ATTIVI

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

titolo	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	totale
1							
2						247.433,82	247.433,82
3						33.127,35	33.127,35
4							
5							
6							
7							
9				81,32	100,32	14.482,38	14.664,02
totale	0,00	0,00	0,00	81,32	100,32	295.043,55	295.225,19

6 - VETUSTÀ DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

titolo	precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	totale
1	1.342,36			1.540,62	90,29	229.138,30	232.111,57
2				2.887,50		4.865,46	7.752,96
3							
4							
5							
7	12.369,94			3.609,27		111.365,59	127.344,80
totale	13.712,30	0,00	0,00	8.037,39	90,29	345.369,35	367.209,33

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'organo di revisione

esprime parere favorevole

alla proposta di determinazione del Direttore n. 28 del 24/03/2023 di "Proposta di riaccertamento residui attivi e passivi anno 2022 D.Lgs. 23.06.2011 n. 118 – Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli EE.LL. e dei loro organismi, a norma degli artt. 1 e 2 della L. 05.05.2009 n. 42".

Lì, 28/03/2023

Il Revisore dei Conti

Dott.ssa Catia Campagnolo

