

**N.1 DI REGISTRO
del 06.04.2023**



**COMUNE DI CALTRANO
PROVINCIA DI VICENZA**

ISTITUZIONE "Casa di Riposo di Caltrano"

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

ORIGINALE

L'anno **2024** il giorno **sei** del mese di **aprile** alle ore **8.30**, presso la sede della Istituzione comunale Casa di Riposo di Caltrano, in ordine all'avviso di convocazione (prot. n. 108 del 22.03.2024) diramato dal Presidente Zoccarato Katya si è riunito il Consiglio di Amministrazione nelle persone dei Signori:

		PRESENTE	ASSENTE
ZOCCARATO KATYA	Presidente	✕	
BONAGURO EMANUELE	Consigliere		✕
ODELANTI GRAZIA	Consigliere	✕	
TOLDO FABIO	Consigliere	✕	

Assiste il Segretario – Direttore dott. Michele Pasqualetto.

Essendo legale l'adunanza, il Presidente invita i convenuti a deliberare sul seguente oggetto:

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AI FINI DELLA FORMAZIONE DEL RENDICONTO 2023

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

RICHIAMATE le seguenti delibere del Comune di Caltrano:

- Delibera di Giunta Comunale n. 99 del 12/11/2012 con la quale è stato dato indirizzo agli uffici comunali di predisporre gli atti necessari alla costituzione di una "Istituzione" per la gestione della casa di riposo comunale
- Delibera di Consiglio Comunale n. 4 in data 11/02/2013 avente ad oggetto "Costituzione della Istituzione pubblica denominata "Casa di riposo di Caltrano" per la gestione dei servizi socio sanitari Art. 114 del D. Lgs. n. 267/2000). Approvazione regolamento e indirizzi operativi
- Delibera di Giunta comunale n. 39 del 25/03/2013 avente ad oggetto: "Assegnazione dei beni mobili, immobili e delle risorse umane all'istituzione Casa di Riposo di Caltrano".

RICHIAMATO altresì l'art. 9 comma 2 lett. b) e c) del regolamento per il funzionamento dell'istituzione casa di riposo di Caltrano che disciplina le competenze attribuite al consiglio di amministrazione in materia di bilanci e contabilità;

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;

PREMESSO che l'art. 228, comma 3, del testo unico degli Enti locali approvato con D.Lgs. 267/2000 dispone che prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provveda 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;

RICHIAMATO l'art. 3, comma 4, del citato decreto legislativo 118/2011, in forza del quale <<(...) Possono essere conservate 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 (...)>>;

VERIFICATO altresì quanto indicato al punto 9.1 dell'allegato 4/2 del d.lgs. 118/2011, c.d. principio applicato della contabilità finanziaria, in merito alla gestione dei residui;

RILEVATO:

- che nell'ambito delle operazioni propedeutiche alla formazione del rendiconto dell'esercizio 2023 il servizio finanziario dell'istituzione ha condotto, l'analisi degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa allo scopo di riallineare i valori all'effettiva consistenza, così da fornire una situazione aggiornata della massa dei residui attivi e passivi provenienti dalla competenza 2023 e dagli esercizi precedenti;

- che si rende conseguentemente necessario variare gli stanziamenti del bilancio di previsione 2024-2026, esercizio 2024 relativamente agli stanziamenti di cassa modificatisi a seguito delle operazioni di riaccertamento;

Ritenuto, per le motivazioni sopra illustrate:

- di riconoscere la consistenza dei residui attivi e dei residui passivi da inserire nel rendiconto 2023 per gli importi e secondo gli esercizi di provenienza risultanti dagli elenchi allegati A) e B), precisando che i dati sono sintetizzati nelle tabelle contenute nell'allegato C);
- di eliminare i residui attivi riportati nell'allegato D) per i motivi indicati nell'allegato stesso;
- di eliminare i residui passivi riportati nell'allegato E) per i motivi indicati nell'allegato stesso;
- variare gli stanziamenti del bilancio di previsione 2024-2026, esercizio 2024 relativamente agli stanziamenti di cassa allegato F);
- di adeguare conseguentemente gli stanziamenti dei capitoli/articoli di entrata e di spesa del Piano esecutivo di gestione alle variazioni di bilancio sopra indicate;

Considerato che le variazioni sopra elencate non alterano gli equilibri di bilancio ai sensi degli artt. 162 e 171 del TUEL approvato con Decreto Legislativo n. 267/2000;

Visto il vigente Regolamento di contabilità;

Visto il parere espresso in data 03.04.2024, ns. prot. 123 del 04.04.2023, dal revisore dei Conti;

Ritenuto di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134 c. 4 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali approvato con D. Lgs. n. 267/2000, al fine di consentire il celere proseguimento del processo di formazione del rendiconto;

Con voti favorevoli unanimi espressi per alzata di mano.

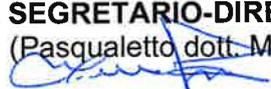
D E L I B E R A

1. di riconoscere, per i motivi illustrati in premessa, la consistenza dei residui attivi e dei residui passivi da inserire nel rendiconto 2023 per gli importi e secondo gli esercizi di provenienza risultanti dagli elenchi **allegati A) e B)**, precisando che i dati sono riepilogati nelle tabelle contenute nell'**allegato C)**;
2. di eliminare i residui attivi riportati nell'**allegato D)** per i motivi indicati nell'allegato stesso;
3. di eliminare i residui passivi riportati nell'**allegato E)** per i motivi indicati nell'allegato stesso;
4. di variare conseguentemente le previsioni di cassa del bilancio di previsione 2024-2026, esercizio 2024, al fine di adeguare gli stanziamenti di cassa al riaccertamento dei residui, secondo quanto dettagliato **nell'allegato F) (allegato riportante i dati di interesse del tesoriere)**
5. di adeguare conseguentemente gli stanziamenti dei capitoli/articoli di entrata e di spesa del Piano esecutivo di gestione alle variazioni di bilancio sopra indicate;
6. di dare atto che il presente provvedimento è immediatamente eseguibile ai sensi dell'articolo 11, comma 9 del Regolamento per il funzionamento della Istituzione dei servizi socio-sanitari "Casa di riposo di Caltrano", approvato con delibera di Giunta Comunale di Caltrano n. 104 in data 30.12.2019 e pubblicato nel sito dell'istituzione per almeno quindici giorni.

Letto il presente verbale, viene approvato e sottoscritto.


IL PRESIDENTE
(Zoccarato Katya)

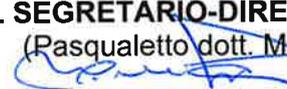



IL SEGRETARIO-DIRETTORE
(Pasqualetto dott. Michele)

La presente deliberazione è pubblicata per quindici giorni all'albo presso la sede della Istituzione a partire dal 8/4/24.

Caltrano, 06.04.2023




IL SEGRETARIO-DIRETTORE
(Pasqualetto dott. Michele)

PARERI
Articolo 49, comma 1, T.U. n. 267/2000

Parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica



Il direttore
Pasqualetto dott. Michele

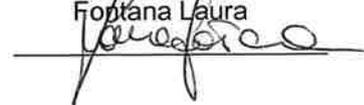


Caltrano, 06.04.2023

Parere favorevole in ordine alla regolarità contabile



Il responsabile contabile
Fontana Laura



Caltrano, 06.04.2023

ALLEGATO A) ELENCO DEI RESIDUI ATTIVI

ACCERTAMENTO	ANNO	CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUO AL 31.12.2023
241	2023	20101.02.0002	Rimborso Ulss riabilitazione	8.242,62
242	2023	20101.02.0003	Contributo AULSS 7 Non autosufficienti	137.876,40
262	2023	20101.02.0004	Medico curante ottobre-dicembre 2023	5.858,13
240	2023	30100.02.0001	Rette 2023	9.780,00
243	2023	30500.99.0001	Proventi diversi	2.342,20
			TOTALE	164.099,35

ALLEGATO B) ELENCO DEI RESIDUI PASSIVI

IMPEGNO	ANNO	CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUO AL 31.12.2023
844	2018	12032.04.0002	completamento zona esterna e nuovi uffici stabili cdr. Confinanziamento lavori	2.384,14
1385	2022	12031.03.0034	Det. 39 del 2022 - lavori edili vari	8.836,30
1387	2023	12031.03.0051	Assicurazione Rc	989,99
1388	2023	12031.03.0024	Assistente sociale	1.655,95
1389	2023	12031.03.0044	Manutenzioni ordinarie	353,80
1398	2023	12031.03.0028	Servizio di lavanderia	1.153,27
1399	2023	12031.03.0029	Servizi socio-assistenziali	23.663,60
1400	2023	12031.03.0030	Servizi socio-assistenziali straordinari	7.771,21
1405	2023	12031.01.0002	Contributi previdenziali e assistenziali 2023	555,59
1406	2023	12031.01.0004	Fondo politiche di sviluppo personale istituzione	2.334,43
1408	2023	12031.02.0003	Irap 2023	198,43
1420	2023	12031.03.0006	Acq. prodotti per pulizia e igiene	1.815,20
1423	2023	12031.03.0012	Smaltimento rifiuti	125,48
1425	2023	12031.03.0014	Compenso revisore dei conti	540,00
1426	2023	12031.03.0018	Spese tesoreria	342,25
1427	2023	12031.03.0019	Prestazioni professionali sicurezza	1.109,60
1428	2023	12031.03.0020	Servizio elaborazione stipendi	1.511,09
1429	2023	12031.03.0023	Servizio di FKT e psicologo	860,00
1430	2023	12031.03.0026	Fornitura pasti	11.879,08
1432	2023	12031.03.0037	Manutenzione e assistenza software e hardware	3.165,89
1433	2023	12031.03.0040	Energia elettrica	2.184,55
1434	2023	12031.03.0041	Gas metano	6.617,82
1435	2023	12031.03.0042	Acqua	1.487,97
1436	2023	12031.03.0043	Servizio telefonico	18,90
1437	2023	12031.03.0048	Convenzione con IPAB Rossi	100.799,82
1439	2023	12031.09.0001	Restituzione rette degenza	1.144,00
1440	2023	12031.10.0009	Assicurazione automezzi	233,96
1500	2023	12032.03.0001	Acq. vari 2023	26.832,00
1501	2023	12032.03.0002	Lavori vari 2023	14.055,85
1504	2023	12031.03.0053	Medico ospiti ottobre-dicembre 23	1.910,08
1505	2023	12031.03.0036	Formazione 2023	3.000,00
TOTALE				229.530,25

ALLEGATO C) TABELLE DI RIEPILOGO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31.12.2023

TABELLA 1 - RESIDUI ATTIVI ESERCIZIO 2022

TITOLO	RESIDUI ATTIVI ESERCIZIO 2023					RESIDUI ATTIVI 2022 E PRECEDENTI				TOTALE RESIDUI ATTIVI DA INSERIRE NEL RENDICONTO 2023
	STANZIAMENTO	IMPORTO	IMPORTO	MINORI (-) E	IMPORTO DA	RESIDUI AL	IMPORTO	INESIGIBILI, INSUSSISTENTI (-) E MAGGIORI ENTRATE (+)	IMPORTO DA	
	ASSESTATO 2023	ACCERTATO AL 31.12.2023	RISCOSSO	MAGGIORI (+) ACCERTAMENTI RISPETTO ALL'ASSESTATO	CONSERVARE	01.01.2023	RISCOSSO		CONSERVARE	
	1	2	3	4	5=2-3	6	7	8	9=6+8-7	10=5+9
1 -Entrate correnti di natura tributaria	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 -Trasferimenti correnti	577.500,00	561.990,53	410.013,38	-	151.977,15	141.788,40	141.788,40	-	-	151.977,15
3 - Entrate extratributarie	780.050,00	772.481,47	760.359,27	-	12.122,20	10.580,06	10.580,06	-	-	12.122,20
4 - Entrate in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6 - Accensione di prestiti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6- anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	30.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6 - Entrate per conto terzi e partite di giro	287.000,00	158.447,17	158.447,17	-	-	3.591,80	3.591,80	-	-	-
TOTALE	1.674.550,00	1.492.919,17	1.328.819,82	-	164.099,35	155.960,26	155.960,26	-	-	164.099,35

TABELLA 2 - RESIDUI PASSIVI ESERCIZIO 2023

TITOLO	RESIDUI PASSIVI ESERCIZIO 2023						RESIDUI PASSIVI 2022 E PRECEDENTI				TOTALE RESIDUI PASSIVI DA INSERIRE NEL RENDICONTO 2023	
	STANZIAMENTO	IMPORTO	IMPORTO	ASSESTATO	di cui previsione	IMPORTO DA	RESIDUI ALL'	IMPORTO	INSUSSITENZE	IMPORTO DA		
	ASSESTATO 2023	IMPEGNATO AL 31.12.2023	PAGATO	IMPEGNATO (stanziamento comprensivo di FPV)	asstate fondo pluriennale vincolato	CONSERVARE	1.1.2023	PAGATO	ECONOMIE E REVOCHE	CONSERVARE		
	1	2	3	4		5=2-3	6	7	8	9=6+8-7	10=5+9	
1 -Spese correnti	1.500.692,37	1.327.080,48	1.149.658,52	-	-	177.421,96	219.302,51	184.249,19	-	26.217,02	8.836,30	186.258,26
2-Spese in conto capitale	79.000,00	64.493,07	23.605,22	-	-	40.887,85	3.242,14	-	-	858,00	2.384,14	43.271,99
4- Spese per rimborso di prestiti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	30.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	287.000,00	158.447,17	158.447,17	-	-	-	3.591,80	3.591,80	-	-	-	-
TOTALE	1.896.692,37	1.550.020,72	1.331.710,91	-	-	218.309,81	226.136,45	187.840,99	-	27.075,02	11.220,44	229.530,25

ALLEGATO D) VARIAZIONI DI RESIDUI ATTIVI

<i>ACCERTAMENTO</i>	<i>ANNO RESIDUO</i>	<i>CAPITOLO</i>	<i>DESCRIZIONE</i>	<i>RESIDUO AL 31.12.2023</i>	<i>IMPORTO VARIAZIONE RIACCERTAMENTO</i>	<i>MOTIVAZIONE</i>
						MINORE RESIDUO
			TOTALE	-	-	

ALLEGATO E) VARIAZIONI DI RESIDUI PASSIVI

<i>IMPEGNO</i>	<i>ANNO RESIDUO</i>	<i>CAPITOLO</i>	<i>DESCRIZIONE</i>	<i>RESIDUO AL 31.12.2023</i>	<i>IMPORTO VARIAZIONE RIACCERTAMENTO</i>	<i>MOTIVAZIONE</i>
1135	2020	12032.03.0002	det. 38/2020 risanamento muro ammalorato per umidità (de rossi corrado)	858,00	- 858,00	MINORE RESIDUO
1263	2022	12031.01.0001	Assegni fissi 2022	12.748,73	- 12.748,73	MINORE RESIDUO
1139	2022	12031.01.0002	Contributi stipendi su arretrati	770,25	- 770,25	MINORE RESIDUO
1141	2022	12031.01.0004	Salario accessorio arretrati	942,30	- 942,30	MINORE RESIDUO
1265	2022	12031.01.0004	Indennità di comparto 2022	602,64	- 602,64	MINORE RESIDUO
1267	2022	12031.01.0006	Assegno nucleo fam 2022	780,75	- 780,75	MINORE RESIDUO
1144	2022	12031.02.0003	Irap su arretrati	80,10	- 80,10	MINORE RESIDUO
1297	2022	12031.03.0019	Prestazioni professionali sicurezza lavoro 2022	3.395,00	- 3.395,00	MINORE RESIDUO
1299	2022	12031.03.0023	Servizio di Fkt e psicologo 2022	1.080,12	- 1.080,12	MINORE RESIDUO
1385	2022	12031.03.0034	Det. 39 del 2022 - lavori edili vari	3,70	- 3,70	MINORE RESIDUO
1312	2022	12031.03.0044	Spese manutenzione 2022	4.833,47	- 4.833,47	MINORE RESIDUO
1315	2022	12031.03.0051	Assicurazione Rc ente 2022	979,96	- 979,96	MINORE RESIDUO
TOTALE				27.075,02	- 27.075,02	

Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere
data: 20/03/2024 n. 1
Rif.
SPESE 2024

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI INIZIALI ESERCIZIO 2024	VARIAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2024
				in aumento	in diminuzione	
Missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia					
Programma 3	Interventi per gli anziani					
Titolo 1	Spese correnti					
12031.01.0001	Assegni fissi personale istituzione	residui presunti	59.284,25			59.284,25
		previsioni di competenza	183.418,73			183.418,73
		previsioni di cassa	228.817,06	-45.398,33		183.418,73
12031.01.0002	Contributi previdenziali e assistenziali a carico dell'istituzione	residui presunti	22.258,48			22.258,48
		previsioni di competenza	65.897,89			65.897,89
		previsioni di cassa	83.890,51	-17.437,03		66.453,48
12031.01.0004	Fondo politiche di sviluppo personale dell'istituzione	residui presunti	35.929,94			35.929,94
		previsioni di competenza	58.617,00			58.617,00
		previsioni di cassa	92.317,15	-31.365,72		60.951,43
12031.01.0006	ASSEGNO PER IL NUCLEO FAMILIARE	residui presunti	780,75			780,75
		previsioni di competenza	0,00			0,00
		previsioni di cassa	780,75	-780,75		0,00
12031.02.0001	Tassa proprietà automezzi in dotazione	residui presunti	41,14			41,14
		previsioni di competenza	300,00			300,00
		previsioni di cassa	341,14	-41,14		300,00
12031.02.0003	I.R.A.P.	residui presunti	7.078,12			7.078,12
		previsioni di competenza	20.573,04			20.573,04
		previsioni di cassa	26.276,20	-5.504,73		20.771,47
12031.03.0001	Acquisto stampati e cancelleria e materiale animazione ECONOMATO	residui presunti	1.346,58			1.346,58
		previsioni di competenza	3.000,00			3.000,00
		previsioni di cassa	4.346,58	-1.346,58		3.000,00
12031.03.0002	Acquisto pubblicazioni e periodici	residui presunti	241,00			241,00
		previsioni di competenza	500,00			500,00
		previsioni di cassa	741,00	-241,00		500,00
12031.03.0003	Spese economo comunale	residui presunti	2.492,87			2.492,87
		previsioni di competenza	1.500,00			1.500,00
		previsioni di cassa	3.992,87	-2.492,87		1.500,00
12031.03.0004	Acquisto di beni mobili ed attrezzature	residui presunti	847,29			847,29
		previsioni di competenza	5.000,00			5.000,00
		previsioni di cassa	5.847,29	-847,29		5.000,00
12031.03.0005	Acquisto materiale per manutenzione stabile	residui presunti	300,84			300,84
		previsioni di competenza	1.500,00			1.500,00
		previsioni di cassa	1.800,84	-300,84		1.500,00

SPESE 2024

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI INIZIALI ESERCIZIO 2024	VARIAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2024
				in aumento	in diminuzione	
12031.03.0006	Acquisto di prodotti per la pulizia e l'igiene	residui presunti	4.667,87			4.667,87
		previsioni di competenza	20.000,00			20.000,00
		previsioni di cassa	24.667,87		-2.852,67	21.815,20
12031.03.0007	Acquisto carburante automezzi in dotazione	residui presunti	446,04			446,04
		previsioni di competenza	1.000,00			1.000,00
		previsioni di cassa	1.446,04		-446,04	1.000,00
12031.03.0009	Acquisto di beni sanitari	residui presunti	10.207,74			10.207,74
		previsioni di competenza	24.000,00			24.000,00
		previsioni di cassa	34.207,74		-10.207,74	24.000,00
12031.03.0011	Rimborso spese prestazioni di servizi di manutenzione erogati da enti convenzionati e dal comune	residui presunti	573,32			573,32
		previsioni di competenza	1.500,00			1.500,00
		previsioni di cassa	2.073,32		-573,32	1.500,00
12031.03.0012	Servizio raccolta e smaltimento rifiuti speciali	residui presunti	1.306,88			1.306,88
		previsioni di competenza	3.000,00			3.000,00
		previsioni di cassa	4.306,88		-1.181,40	3.125,48
12031.03.0013	Manutenzione automezzi in dotazione dell'istituzione	residui presunti	706,40			706,40
		previsioni di competenza	3.000,00			3.000,00
		previsioni di cassa	3.706,40		-706,40	3.000,00
12031.03.0014	Compenso al revisore dei conti	residui presunti	1.000,00			1.000,00
		previsioni di competenza	1.500,00			1.500,00
		previsioni di cassa	2.500,00		-460,00	2.040,00
12031.03.0018	Spese vive di gestione servizi di tesoreria e postale	residui presunti	372,00			372,00
		previsioni di competenza	1.500,00			1.500,00
		previsioni di cassa	1.872,00		-29,75	1.842,25
12031.03.0019	Prestazioni professionali sicurezza sul lavoro	residui presunti	7.970,00			7.970,00
		previsioni di competenza	5.000,00			5.000,00
		previsioni di cassa	12.970,00		-6.860,40	6.109,60
12031.03.0020	Servizio elaborazione stipendi personale	residui presunti	3.000,00			3.000,00
		previsioni di competenza	3.000,00			3.000,00
		previsioni di cassa	6.000,00		-1.488,91	4.511,09
12031.03.0021	Prestazioni professionali progetti e studi	residui presunti	328,00			328,00
		previsioni di competenza	0,00			0,00
		previsioni di cassa	328,00		-328,00	0,00
12031.03.0022	Servizio attività di animazione	residui presunti	784,00			784,00
		previsioni di competenza	1.000,00			1.000,00
		previsioni di cassa	1.784,00		-784,00	1.000,00
12031.03.0023	Servizio di fisioterapia/psicologo	residui presunti	4.397,60			4.397,60
		previsioni di competenza	20.000,00			20.000,00
		previsioni di cassa	24.397,60		-3.537,60	20.860,00

SPESE 2024

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI INIZIALI ESERCIZIO 2024	VARIAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2024
				in aumento	in diminuzione	
12031.03.0024	Servizio assistente sociale	residui presunti	6.614,50			6.614,50
		previsioni di competenza	30.000,00			30.000,00
		previsioni di cassa	36.614,50		-4.958,55	31.655,95
12031.03.0026	Servizio di fornitura pasti in convenzione	residui presunti	23.775,53			23.775,53
		previsioni di competenza	140.000,00			140.000,00
		previsioni di cassa	163.775,53		-11.896,45	151.879,08
12031.03.0028	Servizio di noleggio, lavaggio e stiratura biancheria	residui presunti	5.996,60			5.996,60
		previsioni di competenza	20.000,00			20.000,00
		previsioni di cassa	25.996,60		-4.843,33	21.153,27
12031.03.0029	Gestione servizi assistenziali e generali in appalto	residui presunti	47.789,80			47.789,80
		previsioni di competenza	288.000,00			288.000,00
		previsioni di cassa	335.789,80		-24.126,20	311.663,60
12031.03.0030	Gestione servizi assistenziali e generali straordinari	residui presunti	14.571,05			14.571,05
		previsioni di competenza	15.000,00			15.000,00
		previsioni di cassa	29.571,05		-6.799,84	22.771,21
12031.03.0034	Spese manutenzione straordinaria immobile istituzione	residui presunti	8.840,00			8.840,00
		previsioni di competenza	5.000,00			5.000,00
		previsioni di cassa	13.840,00		-3,70	13.836,30
12031.03.0035	Contratto di assistenza ICT (telefonia)	residui presunti	695,00			695,00
		previsioni di competenza	1.000,00			1.000,00
		previsioni di cassa	1.695,00		-695,00	1.000,00
12031.03.0037	Manutenzione e assistenza tecnica software e hardware Pasubio Tecnologia	residui presunti	4.169,21			4.169,21
		previsioni di competenza	4.000,00			4.000,00
		previsioni di cassa	8.169,21		-1.003,32	7.165,89
12031.03.0040	Fornitura Energia Elettrica stabile istituzione	residui presunti	21.515,35			21.515,35
		previsioni di competenza	15.000,00			15.000,00
		previsioni di cassa	36.515,35		-19.330,80	17.184,55
12031.03.0041	Fornitura gas metano stabile istituzione	residui presunti	15.230,22			15.230,22
		previsioni di competenza	22.000,00			22.000,00
		previsioni di cassa	37.230,22		-8.612,40	28.617,82
12031.03.0042	Fornitura acqua stabile istituzione	residui presunti	5.233,96			5.233,96
		previsioni di competenza	10.000,00			10.000,00
		previsioni di cassa	15.233,96		-3.745,99	11.487,97
12031.03.0043	Servizio telefonico stabile istituzione	residui presunti	916,15			916,15
		previsioni di competenza	500,00			500,00
		previsioni di cassa	1.416,15		-897,25	518,90
12031.03.0044	Spese manutenzione immobile istituzione (ascensore/impianto idraulico/elettrico /etc)	residui presunti	5.202,69			5.202,69
		previsioni di competenza	30.000,00			30.000,00
		previsioni di cassa	35.202,69		-4.848,89	30.353,80

SPESE 2024

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI INIZIALI ESERCIZIO 2024	VARIAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2024
				in aumento	in diminuzione	
12031.03.0046	Manutenzione di attrezzature	residui presunti	3.207,00			3.207,00
		previsioni di competenza	2.000,00			2.000,00
		previsioni di cassa	5.207,00		-3.207,00	2.000,00
12031.03.0048	Convenzione con Ipab Rossi di Arsiero per gestione amministrativa	residui presunti	134.071,48			134.071,48
		previsioni di competenza	370.000,00			370.000,00
		previsioni di cassa	504.071,48		-33.271,66	470.799,82
12031.03.0051	spese assicurazione	residui presunti	6.979,96			6.979,96
		previsioni di competenza	11.000,00			11.000,00
		previsioni di cassa	17.979,96		-5.989,97	11.989,99
12031.03.0053	Spese medico curante	residui presunti	10.394,00			10.394,00
		previsioni di competenza	40.000,00			40.000,00
		previsioni di cassa	50.394,00		-8.483,92	41.910,08
12031.04.0001	Quota associativa U.R.I.P.A.	residui presunti	1.000,00			1.000,00
		previsioni di competenza	1.000,00			1.000,00
		previsioni di cassa	2.000,00		-1.000,00	1.000,00
12031.09.0001	Restituzione rette di degenza	residui presunti	11.419,10			11.419,10
		previsioni di competenza	15.000,00			15.000,00
		previsioni di cassa	26.419,10		-10.275,10	16.144,00
12031.10.0009	Assicurazione automezzi in dotazione	residui presunti	1.000,00			1.000,00
		previsioni di competenza	1.000,00			1.000,00
		previsioni di cassa	2.000,00		-766,04	1.233,96
Totale Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	497.982,71			497.982,71
		previsioni di competenza	1.448.806,66			1.448.806,66
		previsioni di cassa	1.925.032,84		-289.967,92	1.635.064,92
TITOLO 2	Spese in conto capitale					
12032.03.0001	Acquisti vari Istituzione Casa di Riposo	residui presunti	41.338,93			41.338,93
		previsioni di competenza	0,00			0,00
		previsioni di cassa	41.338,93		-14.506,93	26.832,00
12032.03.0002	Manutenzioni varie in proprio su stabile della Istituzione Casa di Riposo	residui presunti	21.309,06			21.309,06
		previsioni di competenza	0,00			0,00
		previsioni di cassa	21.309,06		-7.253,21	14.055,85
Totale Titolo 2	Spese in conto capitale	residui presunti	65.032,13			65.032,13
		previsioni di competenza	0,00			0,00
		previsioni di cassa	65.032,13		-21.760,14	43.271,99
Totale Programma 3	Interventi per gli anziani	residui presunti	563.014,84			563.014,84
		previsioni di competenza	1.448.806,66			1.448.806,66
		previsioni di cassa	1.990.064,97		-311.728,06	1.678.336,91
Totale Missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	residui presunti	563.014,84			563.014,84
		previsioni di competenza	1.448.806,66			1.448.806,66
		previsioni di cassa	1.990.064,97		-311.728,06	1.678.336,91

SPESE 2024

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI INIZIALI ESERCIZIO 2024	VARIAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2024
				in aumento	in diminuzione	
Missione 20	Fondi e accantonamenti					
Programma 1	Fondo di riserva					
Titolo 1	Spese correnti					
20011.10.0001	Fondo di riserva	residui presunti	0,00			0,00
		previsioni di competenza	4.761,91			4.761,91
		previsioni di cassa	0,00	4.761,91		4.761,91
Totale Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	0,00			0,00
		previsioni di competenza	4.761,91			4.761,91
		previsioni di cassa	0,00	4.761,91		4.761,91
Totale Programma 1	Fondo di riserva	residui presunti	0,00			0,00
		previsioni di competenza	4.761,91			4.761,91
		previsioni di cassa	0,00	4.761,91		4.761,91
Programma 3	Altri fondi					
Titolo 1	Spese correnti					
20031.01.0001	Fondo rinnovi contrattuali	residui presunti	15.481,43			15.481,43
		previsioni di competenza	15.481,43			15.481,43
		previsioni di cassa	0,00	15.481,43		15.481,43
Totale Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	15.481,43			15.481,43
		previsioni di competenza	15.481,43			15.481,43
		previsioni di cassa	0,00	15.481,43		15.481,43
Totale Programma 3	Altri fondi	residui presunti	15.481,43			15.481,43
		previsioni di competenza	15.481,43			15.481,43
		previsioni di cassa	0,00	15.481,43		15.481,43
Totale Missione 20	Fondi e accantonamenti	residui presunti	15.481,43			15.481,43
		previsioni di competenza	20.243,34			20.243,34
		previsioni di cassa	0,00	20.243,34		20.243,34
Missione 99	Servizi per conto terzi					
Programma 1	Servizi per conto terzi e Partite di giro					
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro					
99017.01.0001	ritenute erariali dipendenti	residui presunti	21.112,10			21.112,10
		previsioni di competenza	50.000,00			50.000,00
		previsioni di cassa	68.723,28		-18.723,28	50.000,00
99017.01.0002	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	residui presunti	37.412,00			37.412,00
		previsioni di competenza	50.000,00			50.000,00
		previsioni di cassa	86.807,80		-36.807,80	50.000,00
99017.01.0003	Ritenute erariali diverse	residui presunti	1.000,00			1.000,00
		previsioni di competenza	1.000,00			1.000,00
		previsioni di cassa	2.000,00		-1.000,00	1.000,00

SPESE 2024

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI INIZIALI ESERCIZIO 2024	VARIAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2024
				in aumento	in diminuzione	
99017.01.0004	Ritenute sindacali	residui presunti	1.381,17			1.381,17
		previsioni di competenza	2.000,00			2.000,00
		previsioni di cassa	3.314,10		-1.314,10	2.000,00
99017.01.0005	Ritenute erariali professionisti	residui presunti	4.415,00			4.415,00
		previsioni di competenza	5.000,00			5.000,00
		previsioni di cassa	9.415,00		-4.415,00	5.000,00
99017.01.0006	Ritenute per conto terzi diverse	residui presunti	5.000,00			5.000,00
		previsioni di competenza	5.000,00			5.000,00
		previsioni di cassa	10.000,00		-5.000,00	5.000,00
99017.01.0007	Anticipazione cassa economato	residui presunti	600,00			600,00
		previsioni di competenza	1.500,00			1.500,00
		previsioni di cassa	2.100,00		-600,00	1.500,00
99017.01.0008	VERSAMENTO DELLE RITENUTE PER SCISSIONE CONTABILE IVA SPLIT PAYMENT	residui presunti	39.212,21			39.212,21
		previsioni di competenza	150.000,00			150.000,00
		previsioni di cassa	189.212,21		-39.212,21	150.000,00
99017.02.0001	Anticipazioni per titoli diversi	residui presunti	35.000,00			35.000,00
		previsioni di competenza	35.000,00			35.000,00
		previsioni di cassa	70.000,00		-35.000,00	35.000,00
Totale Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	residui presunti	145.132,48			145.132,48
		previsioni di competenza	302.000,00			302.000,00
		previsioni di cassa	444.072,39		-142.072,39	302.000,00
Totale Programma 1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	residui presunti	145.132,48			145.132,48
		previsioni di competenza	302.000,00			302.000,00
		previsioni di cassa	444.072,39		-142.072,39	302.000,00
Totale Missione 99	Servizi per conto terzi	residui presunti	145.132,48			145.132,48
		previsioni di competenza	302.000,00			302.000,00
		previsioni di cassa	444.072,39		-142.072,39	302.000,00
Totale Variazioni in uscita		residui presunti	718.244,61			718.244,61
		previsioni di competenza	1.765.050,00			1.765.050,00
		previsioni di cassa	2.422.753,22	20.243,34	-453.800,45	1.989.196,11
Totale Generale delle uscite		residui presunti	723.628,75			723.628,75
		previsioni di competenza	1.801.050,00			1.801.050,00
		previsioni di cassa	2.464.137,36	20.243,34	-453.800,45	2.030.580,25

ENTRATE 2024

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		PREVISIONI INIZIALI ESERCIZIO 2024	VARIAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2024
				in aumento	in diminuzione	
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		0,00			0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		0,00			0,00
TITOLO 2	Trasferimenti correnti					
Tipologia 101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche					
20101.02.0003	Contributo ULSS n. 7 per prestazioni sanitarie ospiti non autosufficienti	residui presunti	148.806,00			148.806,00
		previsioni di competenza	589.000,00			589.000,00
		previsioni di cassa	737.806,00		-10.929,60	726.876,40
20101.02.0004	Trasferimento ULSS n. 7 per rimborso medico curante	residui presunti	12.000,00			12.000,00
		previsioni di competenza	40.000,00			40.000,00
		previsioni di cassa	52.000,00		-6.141,87	45.858,13
Totale Tipologia 101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	residui presunti	169.048,62			169.048,62
		previsioni di competenza	649.000,00			649.000,00
		previsioni di cassa	818.048,62		-17.071,47	800.977,15
Totale Titolo 2	Trasferimenti correnti	residui presunti	169.048,62			169.048,62
		previsioni di competenza	649.000,00			649.000,00
		previsioni di cassa	818.048,62		-17.071,47	800.977,15
TITOLO 3	Entrate extratributarie					
Tipologia 100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni					
30100.02.0001	Rette di degenza ospiti fissi - temporanei - privati	residui presunti	77.896,10			77.896,10
		previsioni di competenza	805.000,00			805.000,00
		previsioni di cassa	882.896,10		-68.116,10	814.780,00
Totale Tipologia 100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	residui presunti	77.896,10			77.896,10
		previsioni di competenza	805.000,00			805.000,00
		previsioni di cassa	882.896,10		-68.116,10	814.780,00
Tipologia 500	Rimborsi e altre entrate correnti					
30500.99.0001	Proventi diversi	residui presunti	6.960,94			6.960,94
		previsioni di competenza	15.000,00			15.000,00
		previsioni di cassa	21.960,94		-4.618,74	17.342,20
Totale Tipologia 500	Rimborsi e altre entrate correnti	residui presunti	6.960,94			6.960,94
		previsioni di competenza	15.000,00			15.000,00
		previsioni di cassa	21.960,94		-4.618,74	17.342,20
Totale Titolo 3	Entrate extratributarie	residui presunti	84.857,04			84.857,04
		previsioni di competenza	820.050,00			820.050,00
		previsioni di cassa	904.907,04		-72.734,84	832.172,20
TITOLO 9	Entrate per conto di terzi e partite di giro					
Tipologia 100	Entrate per partite di giro					

ENTRATE 2024

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		PREVISIONI INIZIALI ESERCIZIO 2024	VARIAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2024
				in aumento	in diminuzione	
90100.01.0003	Ritenute erariali diverse	residui presunti	1.000,00			1.000,00
		previsioni di competenza	1.000,00			1.000,00
		previsioni di cassa	2.000,00		-1.000,00	1.000,00
90100.01.0004	RITENUTE PER SCISSIONE CONTABILE IVA (SPLIT PAYMENT)	residui presunti	39.212,21			39.212,21
		previsioni di competenza	150.000,00			150.000,00
		previsioni di cassa	189.212,21		-39.212,21	150.000,00
90100.02.0001	Ritenute previdenziali e assistenziali	residui presunti	37.412,00			37.412,00
		previsioni di competenza	50.000,00			50.000,00
		previsioni di cassa	86.807,80		-36.807,80	50.000,00
90100.02.0002	Ritenute per conto terzi diverse	residui presunti	5.000,00			5.000,00
		previsioni di competenza	5.000,00			5.000,00
		previsioni di cassa	10.000,00		-5.000,00	5.000,00
90100.02.0004	Ritenute sindacali	residui presunti	1.381,17			1.381,17
		previsioni di competenza	2.000,00			2.000,00
		previsioni di cassa	3.314,10		-1.314,10	2.000,00
90100.02.0005	Ritenute erariali dipendenti	residui presunti	21.112,10			21.112,10
		previsioni di competenza	50.000,00			50.000,00
		previsioni di cassa	68.723,28		-18.723,28	50.000,00
90100.03.0002	Ritenute erariali professionisti	residui presunti	4.415,00			4.415,00
		previsioni di competenza	5.000,00			5.000,00
		previsioni di cassa	9.415,00		-4.415,00	5.000,00
Totale Tipologia 100	Entrate per partite di giro	residui presunti	109.532,48			109.532,48
		previsioni di competenza	263.000,00			263.000,00
		previsioni di cassa	369.472,39		-106.472,39	263.000,00
Tipologia 200	Entrate per conto terzi					
90200.01.0001	Anticipazioni per titoli diversi	residui presunti	35.000,00			35.000,00
		previsioni di competenza	35.000,00			35.000,00
		previsioni di cassa	70.000,00		-35.000,00	35.000,00
90200.99.0001	Rimborso anticipazione cassa economato	residui presunti	1.500,00			1.500,00
		previsioni di competenza	1.500,00			1.500,00
		previsioni di cassa	3.000,00		-1.500,00	1.500,00
Totale Tipologia 200	Entrate per conto terzi	residui presunti	36.500,00			36.500,00
		previsioni di competenza	39.000,00			39.000,00
		previsioni di cassa	75.500,00		-36.500,00	39.000,00
Totale Titolo 9	Entrate per conto di terzi e partite di giro	residui presunti	146.032,48			146.032,48
		previsioni di competenza	302.000,00			302.000,00
		previsioni di cassa	444.972,39		-142.972,39	302.000,00
Totale Variazioni in entrata		residui presunti	391.695,52			391.695,52
		previsioni di competenza	1.748.500,00			1.748.500,00
		previsioni di cassa	2.137.135,43		-232.778,70	1.904.356,73

ENTRATE 2024

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		PREVISIONI INIZIALI ESERCIZIO 2024	VARIAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2024
				in aumento	in diminuzione	
Totale Generale delle entrate		residui presunti	399.938,14			399.938,14
		previsioni di competenza	1.801.050,00			1.801.050,00
		previsioni di cassa	2.197.928,05		-232.778,70	1.965.149,35

TIMBRO E FIRMA DELL'ENTE

Responsabile del Servizio Finanziario/Dirigente responsabile della spesa

Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere
data: 02/01/2024 n. 2
Rif.
SPESE 2024

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI INIZIALI ESERCIZIO 2024	VARIAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2024
				in aumento	in diminuzione	
Missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia					
Programma 3	Interventi per gli anziani					
Titolo 1	Spese correnti					
12031.01.0001	Assegni fissi personale istituzione	residui presunti	0,00			0,00
		previsioni di competenza	183.418,73	148,80		183.567,53
		previsioni di cassa	228.817,06			228.817,06
12031.01.0002	Contributi previdenziali e assistenziali a carico dell'istituzione	residui presunti	555,59			555,59
		previsioni di competenza	65.897,89	4.944,85		70.842,74
		previsioni di cassa	83.890,51			83.890,51
12031.01.0004	Fondo politiche di sviluppo personale dell'istituzione	residui presunti	2.334,43			2.334,43
		previsioni di competenza	58.617,00	23.084,20		81.701,20
		previsioni di cassa	92.317,15			92.317,15
12031.02.0003	I.R.A.P.	residui presunti	198,43			198,43
		previsioni di competenza	20.573,04	1.863,08		22.436,12
		previsioni di cassa	26.276,20			26.276,20
Totale Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	186.258,26			186.258,26
		previsioni di competenza	1.448.806,66	30.040,93		1.478.847,59
		previsioni di cassa	1.925.032,84			1.925.032,84
Totale Programma 3	Interventi per gli anziani	residui presunti	229.530,25			229.530,25
		previsioni di competenza	1.448.806,66	30.040,93		1.478.847,59
		previsioni di cassa	1.990.064,97			1.990.064,97
Totale Missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	residui presunti	229.530,25			229.530,25
		previsioni di competenza	1.448.806,66	30.040,93		1.478.847,59
		previsioni di cassa	1.990.064,97			1.990.064,97
Totale Variazioni in uscita		residui presunti	3.088,45			3.088,45
		previsioni di competenza	328.506,66	30.040,93		358.547,59
		previsioni di cassa	431.300,92			431.300,92
Totale Generale delle uscite		residui presunti	229.530,25			229.530,25
		previsioni di competenza	1.801.050,00	30.040,93		1.831.090,93
		previsioni di cassa	2.464.137,36			2.464.137,36

ENTRATE 2024

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONI INIZIALI ESERCIZIO 2024	VARIAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2024
			in aumento	in diminuzione	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		0,00	30.040,93		30.040,93
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		0,00			0,00
Totale Generale delle entrate					
	residui presunti	164.099,35			164.099,35
	previsioni di competenza	1.801.050,00	30.040,93		1.831.090,93
	previsioni di cassa	2.197.928,05			2.197.928,05

TIMBRO E FIRMA DELL'ENTE

Responsabile del Servizio Finanziario/Dirigente responsabile della spesa

Comune di Caltrano
Provincia di Vicenza
ISTITUZIONE CASA DI RIPOSO DI CALTRANO (VI)

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31.12.2023

ORGANO DI REVISIONE

dr. Marco Marchiori

Verbale n. 005 del 3/4/2024

Vista la proposta di deliberazione del consiglio di amministrazione di "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi - Esercizio 2023"

Richiamati:

- a l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011 che 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, il quale 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 art. 3 comma 4, il quale 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».*

Dato atto che:

- il Direttore dell'istituzione ha trasmesso le risultanze del riaccertamento al responsabile finanziario dell'istituzione, dichiarando che ha provveduto a verificare anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni sopraindicate dal direttore dell'istituzione, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2023 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2023 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2024-2026, di cassa,
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2023;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2023;

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento e seguendo il criterio della significatività finanziaria come da carte di lavoro allegate.

1- ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2023, RISCOSSI O NON RISCOSSI E/O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2023

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

	Accertamenti 2023	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2023)	Accertamenti eliminati
Titolo 1				
Titolo 2	561.990,53	410.013,38	151.977,15	
Titolo 3	772.481,47	760.359,27	12.122,20	
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9	158.447,17	158.447,17		
TOTALE	1.492.919,17	1.328.819,82	164.099,35	0,00

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2023, sono esigibili nell'esercizio considerato, e quindi non necessitano di essere reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

2- IMPEGNI ASSUNTI NEL 2023, PAGATI O NON PAGATI O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2023

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

	Impegni 2023	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2023	economie	Impegni reimputati
Titolo 1	1.327.080,48	1.149.658,52	177.421,96		30.040,93
Titolo 2	64.493,07	23.605,22	40.887,85		-
Titolo 3	-	-	-		-
Titolo 4	-	-	-		-
Titolo 5	-	-	-		-
Titolo 7	158.447,17	158.447,17	-		-
TOTALE	€ 1.550.020,72	€ 1.331.710,91	€ 218.309,81		€ 30.040,93

Dall'esame risulta che le uniche spese non esigibili nell'esercizio considerato e che, necessitano di essere reimputate all'esercizio successivo (2024), sono le spese riconducibili alla liquidazione della performance dei dipendenti anno 2023 e dei relativi oneri contributivi (importo totale € 30.040,93).

La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata dell'esercizio successivo 2024, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate.

3- RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2023

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto. Dal prospetto dei residui attivi al 31/12/2023, risulta quanto segue:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2023	Riscossioni	Minori residui	Residui attivi finali al 31.12.2023
Titolo 1				0,00
Titolo 2	141.788,40	141.788,40		0,00
Titolo 3	10.580,06	10.580,06		0,00
Titolo 4				0,00
Titolo 5				0,00
Titolo 6				0,00
Titolo 7				0,00
Titolo 9	3.591,80	3.591,80		0,00
TOTALE	155.960,26	155.960,26	0,00	0,00

Dall'esame risulta che le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi sono stati tutti incassati nel corso dell'anno 2023 e pertanto nessun residuo attivo risulta conservato.

Dal prospetto dei residui passivi al 31/12/2023 quanto segue:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2023	Pagamenti	Minori residui	Residui passivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	219.302,51	184.249,19	26.217,02	8.836,30
Titolo 2	3.242,14		858,00	2.384,14
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7	3.591,80	3.591,80		
TOTALE	226.136,45	187.840,99	27.075,02	11.220,44

Dall'esame risulta che le spese sono state regolarmente impegnate, come alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate.

4- ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le economie di spesa finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati, che al punto 9.1 prescrive che l'economia mantiene lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione, laddove presente, ed è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo, nel caso del 2023.

Dalla verifica effettuata non risulta la fattispecie.

AVANZO 2022 APPLICATO NEL 2023***	UTILIZZATO NEL 2023+++	RIACCERTAMENTO 2023
200.000,00	149.912,72	-50.087,28

***** Delibera n. 4 del 28.06.2023** applicazione parte dell'avanzo di amministrazione 2022 approvato con Deliberazione del consiglio di amministrazione dell'istituzione casa di riposo n. 2 del 05.04.2023 e Deliberazione del Consiglio Comunale n. 8 del 28.04.2023 esecutiva a termini di legge, per un importo complessivo pari ad € **150.000,00 per il finanziamento di spese in conto capitale per 79.000,00 e di spese straordinarie di parte corrente per 71.000,00 €;**

Delibera n.6 del 15.11.2023 applicazione parte dell'avanzo di amministrazione 2022 approvato con Deliberazione del consiglio di amministrazione dell'istituzione casa di riposo n. 2 del 05.04.2023 e Deliberazione del Consiglio Comunale n. 8 del 28.04.2023 esecutiva a termini di legge, per un importo complessivo pari ad € 50.000,00 per il finanziamento di **spese straordinarie di parte corrente per 50.000,00 €;**

+++ Utilizzo parte corrente € 85.419,65 – Utilizzo parte capitale € 64.493,07

5- RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Nel caso di non corretta classificazione l'Ente provvede alla riclassifica secondo punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2 (nel caso specifico non ricorre la fattispecie).

6- RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2023

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 164.099,35 di cui:

- euro 0,00 da gestione residui;
- euro 164.099,35 da gestione competenza 2023.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 229.530,25 di cui:

- euro 11.220,44 da gestione residui;
- euro 218.309,81 da gestione competenza 2023.

7- VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI							
	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1							0,00
Titolo 2						151.977,15	151.977,15
Titolo 3						12.122,20	12.122,20
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 6							0,00
Titolo 7							0,00
Titolo 9							0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	164.099,35	164.099,35

8- VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI							
	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1					8.836,30	177.421,96	186.258,26
Titolo 2	2.384,14					40.887,85	43.271,99
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7							0,00
Totale	2.384,14	0,00	0,00	0,00	8.836,30	218.309,81	229.530,25

9- ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato il Direttore dell'Istituzione ha dato adeguata motivazione.

Conclusioni

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime un parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Mirano, li 3/4/2024

Il revisore

--firmato digitalmente--