



COMUNITÀ MONTANA «SABINA»

IV Zona Regione Lazio - Poggio Mirteto

Via Mazzini 5/b

- 02047 Poggio Mirteto (RI)

Tel. 0765/423586/7

Fax. 0765/441252

e-mail: uffservizi@comunitamontanasabina.it - PEC comsabina@legalmail.it

n. 43	Variazione al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2023 - (Art. 175 del TUEL).
Data 28/11/2023	

IL COMMISSARIO

CON I POTERI DEL CONSIGLIO

PREMESSO

CHE con decreto N. t00047/2021 il Presidente della Regione Lazio ha provveduto a nominare il commissario di questa Comunità Montana ai sensi dell'art. 3 commi 126/127/127 bis della legge regionale 31/12/2016 N. 17;

CHE il commissario è chiamato ad *"assumere le stesse funzioni svolte in precedenza dai Presidenti delle comunità montane e, in quanto tali sono equiparabili ai componenti di organo di indirizzo politico delle cc.mm. soppresse, con il compito di procedere alla loro liquidazione"*

VISTO il Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2023, approvato con decreto del commissario n. 28 del 05/07/2023;

VISTO il Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2022, approvato con decreto del commissario atto consiliare n. 21 DEL 23/05/2023;

VISTO l'art. 175 del D.Lgs 267/2000 (*variazioni al bilancio di previsione ed al piano esecutivo di gestione*) che dispone quanto segue:

- il Bilancio di previsione finanziario può subire variazioni nel corso dell'esercizio di competenza e di cassa sia nella parte prima, relativa alle entrate, che nella parte seconda, relativa alle spese per ciascuno degli esercizi considerati nel documento;

- Le variazioni al bilancio sono di competenza dell'organo consiliare salvo quelle previste dai commi 5-bis e 5-quater;

- Le variazioni al bilancio possono essere deliberate non oltre il 30 novembre di ciascun anno fatte salve le seguenti variazioni, che possono essere deliberate sino al 31 dicembre di ciascun anno:

- a) l'istituzione di tipologie di entrata a destinazione vincolata e il correlato programma di spesa;
- b) l'istituzione di tipologie di entrata senza vincolo di destinazione, con stanziamento pari a zero, a seguito di accertamento e riscossione di entrate non previste in bilancio, secondo le modalità disciplinate dal principio applicato della contabilità finanziaria;
- c) l'utilizzo delle quote del risultato di amministrazione vincolato ed accantonato per le finalità per le quali sono stati previsti;
- d) quelle necessarie alla reimputazione agli esercizi in cui sono esigibili, di obbligazioni riguardanti entrate vincolate già assunte e, se necessario, delle spese correlate;
- e) le variazioni delle dotazioni di cassa di cui al comma 5-bis, lettera d);
- f) le variazioni di cui al comma 5-quater, lettera b);

g) le variazioni degli stanziamenti riguardanti i versamenti ai conti di tesoreria statale intestati all'ente e i versamenti a depositi bancari intestati all'ente.

VISTO il DUP (documento unico di programmazione) APPROVATO con Decreto del Commissario n. 27 del 26/06/2023;

RILEVATO che, da quanto risultante allo stato attuale, emerge la necessità di dover provvedere ad alcune variazioni sui capitoli del Bilancio 2023/2025 annualità 2023 in termini di competenza e cassa, relativi alla parte Entrata e Spesa che discendono dalle seguenti motivazioni:

Vari adeguamenti della parte Entrata e Spesa necessari al rispetto di quanto previsto dai principi contabili relativi alla attendibilità, correttezza, e congruità del documento di previsione;

DATO ATTO che in relazione ai dettami normativi e sulla base dei prospetti allegati al presente atto, il bilancio dell'Ente risulta essere in pareggio;

VISTO l'articolo 175 del D.Lgs.vo n. 267/2000;

RICHIAMATI

- i dettami normativi del decreto legislativo 18.08.2000 n. 267;
- i dettami regolamentari del regolamento di contabilità;


VISTO il parere favorevole, allegato al presente provvedimento, del Responsabile del Servizio Ragioneria

VISTO il parere favorevole del 28/11/2023, allegato al presente provvedimento, espresso dell'Organo di revisione secondo il disposto normativo dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000;

DECRETA

- 1) di apportare al Bilancio di Previsione 2023, le rettifiche risultanti dagli allegati al presente atto con la lettera A) costituente parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;
- 2) di dare atto che vengono conseguentemente variati il bilancio di previsione 2023/2025 e i relativi allegati, approvati con decreto del commissario N. 28 del 05/07/2023;
- 3) di dare atto che viene conseguentemente variato il DUP 2023/2025, approvato con Decreto del Commissario n. 27 del 26/06/2023;
- 4) di dare atto che sulla base delle valutazioni e delle stime condotte, è possibile ragionevolmente prevedere il mantenimento degli equilibri di bilancio nel corso della restante gestione sia della competenza che dei residui;
- 5) Di dare atto altresì che il bilancio di previsione 2023-2025, così come variato, in termini di cassa per l'esercizio 2023, a seguito del presente provvedimento, garantisce un fondo di cassa presunto al 31 dicembre 2023 non negativo;
- 6) Di dare atto altresì che il fondo di riserva ammonta ad € 2.933,15, al netto della utilizzazione, e che il fondo crediti di dubbia esigibilità, per la tipologia dei crediti vantati dall' Ente, non è stato istituito;

Il commissario
Stefano Petrocchi



ALLEGATO "A"

PARTE ENTRATA

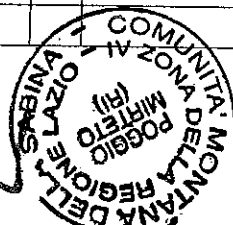
CODICE E NUMERO			1) TIPOLOGIA			
Titolo	tipologia	capitolo	DENOMINAZIONE		IMPORTO	
1			2		3	
2	101	2.1	CONTRIBUTO REGIONALE SPESE DI FUNZIONAMENTO		+	491,23
2	101	34.1	SERVIZIO CIVILE UNIVERSALE - RIMBORSO STATO		+	5.920,00
			SOMMA		+	6.411,23

PARTE SPESA

CODICE E NUMERO					MACRO-AGGREGATO		
Missione	Programma	Titolo	Macro-aggregato	DENOMINAZIONE		IMPORTO	
1	2	1	2			3	
1	2	1	2	Cap.5.1 Spese varie gestione degli uffici		-	1.250,00
1	2	1	3	Cap.40. Imposte e tasse		-	425,00
1	2	1	3	Cap. 7.1 Spese riscaldamento uffici		-	700,00
1	2	1	3	Cap. 9.1 Spese postali		-	100,00
1	2	1	3	Cap. 10.1 Telefoni		-	500,00
1	2	1	3	Cap. 11.1 Energia elettrica		-	700,00
1	2	1	3	Cap. 14.1 Spese informatiche		-	800,00
1	2	1	3	Cap. 15.1 Fitti reali		-	271,32
1	6	1	3	Cap. 25.1 Acquisti per manutenzione automezzi		-	428,04
1	6	1	3	Cap. 30.1 Spese per studi e progettazioni		+	320,41
1	6	1	3	Cap. 31.1 Spese per liti e arbitraggi		+	4.762,57
1	2	1	10	Cap. 33.1 Rimborso spese viaggi		+	108,16
1	2	1	2	Cap. 34.1 Bolli		-	600,00
1	2	1	10	Cap. 36.1 Spese per buoni pasto personale		-	53,28
14	3	1	3	Cap. 77.1 Servizio civile universale		+	8.052,00
11	1	1	3	Cap. 198.1 Spese protezione civile		-	42,70
20	1	1	10	Cap. 43.1 Fondo di riserva		-	961,57
11	1	2	3	Cap. 156.1 Interventi di protezione civile - (TITOLO 2*)		+	7.600,00
11	1	2	2	Cap. 190.1 Acquisto attrezzature protezione civile - (TITOLO 2*)		-	7.600,00
				TOTALE VARIAZIONE SPESE		+	6.411,23


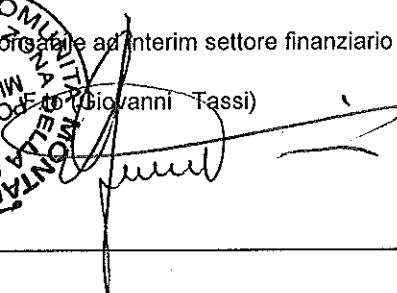
IL COMMISSARIO

 (Stefano Petroschi)




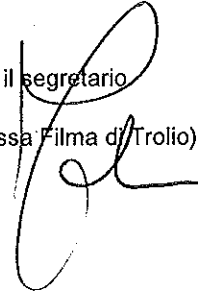
VISTO: Si esprime parere favorevole tecnico contabile ai sensi del d.lgvo 267/2000

Responsabile ad interim settore finanziario
Giovanni Tassi




VISTO: Si esprime parere favorevole tecnico ai sensi del d.lgvo 267/2000

il segretario
Dott.ssa Filma di Trolio



Per il 30.11.23





COMUNITÀ MONTANA «SABINA»

IV Zona Regione Lazio - Poggio Mirteto

L'ORGANO di REVISIONE

Data 28.11.2023	PARERE – Variazione al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2023 (Art. 175 del TUEL)
--------------------	--

Il sottoscritto Dott. Primo Ferranti, Organo di Revisione dell'ente per il periodo 22/12/2020 – 21/12/2023, nominato, a seguito di sorteggio, con decreto n. 53 del 22/12/2020 del Commissario Straordinario Liquidatore, nella sua funzione di controllo e di indirizzo, così come prescritto dall'art. 239, del T.U. 18 agosto 2000, n. 267;

Premesso che:

- Il Commissario dell'ente è chiamato ad assumere le stesse funzioni in precedenza svolte dai Presidenti delle comunità montane e, in quanto tali sono equiparabili ai componenti dell'organo di indirizzo politico delle comunità montane soppresse, con il compito di procedere allo loro liquidazione;
- con decreto del Commissario n. 28 del 05/07/2023 è stato approvato il Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2023;
- con decreto del Commissario n. 21 del 23/05/2023 è stato approvato il Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2022;
- con decreto del Commissario n. 27 del 26/06/2023 è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP).

Richiamato l'articolo 175 del D.Lgs 267/2000 (variazioni al bilancio di previsione ed al piano esecutivo di gestione) il quale così dispone:

- il Bilancio di previsione finanziario può subire variazioni nel corso dell'esercizio di competenza e di cassa sia nella parte prima, relativa alle entrate, che nella parte seconda, relativa alle spese per ciascuno degli esercizi considerati nel documento;

- le variazioni al bilancio sono di competenza dell'organo consiliare salvo quelle previste dai commi 5-bis e 5-quater;
- le variazioni al bilancio possono essere deliberate non oltre il 30 novembre di ciascun anno fatte salve le seguenti variazioni, che possono essere deliberate sino al 31 dicembre di ciascun anno:

- a) l'istituzione di tipologie di entrata a destinazione vincolata e il correlato programma di spesa;
- b) l'istituzione di tipologie di entrata senza vincolo di destinazione, con stanziamento pari a zero, a seguito di accertamento e riscossione di entrate non previste in bilancio, secondo le modalità disciplinate dal principio applicato della contabilità finanziaria;
- c) l'utilizzo delle quote del risultato di amministrazione vincolato ed accantonato per le finalità per le quali sono stati previsti;
- d) quelle necessarie alla re-imputazione agli esercizi in cui sono esigibili, di obbligazioni riguardanti entrate vincolate già assunte e, se necessario, delle spese correlate;
- e) le variazioni delle dotazioni di cassa di cui al comma 5-bis, lettera d);
- f) le variazioni di cui al comma 5-quater, lettera b);
- g) le variazioni degli stanziamenti riguardanti i versamenti ai conti di tesoreria statale intestati all'ente e i versamenti a depositi bancari intestati all'ente.

Richiamati altresì:

- l'art. 151 TUEL: Principi in materia di contabilità;
- l'art. 153 TUEL: Servizio economico finanziario;
- l'art. 162, comma 6 TUEL: pareggio di bilancio;
- l'art. 239 TUEL Funzioni dell'Organo di Revisione;

Esaminata la proposta di delibera avente ad oggetto "variazione al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2023" che trae origine da alcuni adeguamenti della parte Entrata e della parte Spesa che si sono resi necessari ai fini del rispetto di quanto previsto dai principi contabili relativi alla attendibilità, correttezza, e congruità del documento di previsione.

Nelle risultanze finali la variazione è così formulata:

PARTE ENTRATA

CODICE E NUMERO			1) TIPOLOGIA		IMPORTO
Titolo	tipologia	capitolo	DENOMINAZIONE		
1			2		3
2	101	2.1	CONTRIBUTO REGIONALE SPESE DI FUNZIONAMENTO	+	491,23
2	101	34.1	SERVIZIO CIVILE UNIVERSALE - RIMBORSO STATO	+	5.920,00
			SOMMA	+	6.411,23

PARTE SPESA

MACRO-AGGREGATO					DENOMINAZIONE	IMPORTO	
CODICE E NUMERO							
Missione	Programma	Titolo	Macro-aggregato				
						3	
1	2	1	2	Cap.5.1 Spese varie gestione degli uffici	-	1.250,00	
1	2	1	3	Cap.6.1 Spese economali	-	425,00	
1	2	1	3	Cap. 7.1 Spese riscaldamento uffici	-	700,00	
1	2	1	3	Cap. 7.9 Spese postali	-	100,00	
1	2	1	3	Cap. 10.1 Telefoni	-	500,00	
1	2	1	3	Cap. 11.1 Energia elettrica	-	1.200,00	
1	2	1	3	Cap. 14.1 Spese informatiche	-	800,00	
1	2	1	3	Cap. 15.1 Fitti reali	-	271,32	
1	6	1	3	Cap. 25.1 Acquisti per manutenzione automezzi	-	428,04	
1	6	1	3	Cap. 30.1 Spese per studi e progettazioni	+	320,41	
1	6	1	3	Cap. 31.1 Spese per liti e arbitraggi	+	4.762,57	
1	2	1	10	Cap. 33.1 Rimborso spese viaggi	+	108,16	
1	2	1	2	Cap. 34.1 Bolli	-	600,00	
1	2	1	10	Cap. 36.1 Spese per buoni pasto personale	-	53,28	
1 4	3	1	3	Cap. 77.1 Servizio civile universale	+	8.052,00	
11	1	1	3	Cap. 198.1 Spese protezione civile	-	42,70	
2 0	1	1	10	Cap. 43.1 Fondo di riserva	-	461,57	
11	1	2	3	Cap. 156.1 Interventi di protezione civile - (TITOLO 2*)	+	7.600,00	
11	1	2	2	Cap. 190.1 Acquisto attrezzature protezione civile - (TITOLO 2*)	-	7.600,00	
				TOTALE VARIAZIONE SPESE	+	6.411,23	

E quindi complessivamente:

MAGGIORI ENTRATE	6.411,23	
MINORI ENTRATE	(0,00)	
		6.411,23
MAGGIORI SPESE	20.843,14	
MINORI SPESE	(14.431,91)	
		6.411,23

CONSIDERATO CHE

con la citata proposta di deliberazione, vengono variati sia il bilancio di previsione 2023/2025 che il DUP 2023/2025;

VERIFICATO CHE

- è possibile ragionevolmente prevedere il mantenimento degli equilibri generali del bilancio nel corso della restante gestione sia della competenza che dei residui;
- che con le variazioni apportate al bilancio di previsione 2023-2025 in termini di cassa, viene garantito un fondo cassa presunto al 31 dicembre 2023 non negativo;

TUTTO CIO' PREMESSO

Visti altresì i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile previsti dall'art. 49, nonché il visto di legittimità del Segretario, come previsto dall'art. 97 del TUEL;

ESPRIME PARERE: FAVOREVOLE

ai sensi dell'articolo 239 del Decreto Legislativo n. 267/2000, in relazione alla proposta di deliberazione del Commissario avente ad oggetto "Variazione al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2023".

Letto, approvato e sottoscritto

L'Organo di Revisione

Dott. Primo Ferranti