

Consorzio di Bonifica dell'Agro Pontino

Latina - Corso G. Matteotti n. 101

DELIBERAZIONE N. 569/C

OGGETTO Bilancio di previsione 2018 – variazione compensativa agli stanziamenti di competenza di alcuni capitoli delle UPB “Partite di giro” – variazione con utilizzo del fondo di riserva ordinaria.

VISTA la Legge Regionale 21/01/1984, n.4;

VISTA la Legge Regionale 07/10/1994, n. 50;

VISTA la Legge Regionale 11/12/1998 n. 53;

VISTA la legge Regionale 10 agosto 2016 n. 12 avente ad oggetto “*Disposizioni per la semplificazione, la competitività e lo sviluppo della Regione*” con la quale è stato avviato il processo di riordino dei Consorzi di Bonifica del Lazio;

VISTO il Decreto del Presidente della Giunta Regionale n. T00261 del 20/12/2016 con il quale è stato nominato l’Avv. Luigi Giuliano Commissario Straordinario dei Consorzi di Bonifica “dell’Agro Pontino” e “Sud Pontino”;

VISTO il vigente Statuto consortile;

PREMESSO CHE:

- con deliberazione n. 221/C del 31/10/2017, il Consorzio ha adottato il Bilancio di Previsione esercizio 2018 ed il relativo bilancio pluriennale 2018-2020 e è stato acquisito il parere del revisore unico dei conti; la citata deliberazione, debitamente trasmessa alla Regione Lazio, è da intendersi approvata per decorrenza dei termini;

- con deliberazione n. 421/C del 27/06/2018, il Consorzio ha stabilito di adottare l’assestamento del bilancio di previsione esercizio 2018 con l’inserimento dei residui al 31.12.2017, l’avanzo d’amministrazione anno 2017, l’accantonamento del relativo importo al fondo di riserva straordinaria e di apportare le variazioni agli stanziamenti di competenza e di cassa di alcuni capitoli delle entrate e di alcuni capitoli delle uscite; tale deliberazione, avendo trasmesso il parere reso dal revisore alla Regione con nota del prot. 8639 del 01.08.2018, è da considerarsi approvata al 01.10.2018 per il decorso del termine di legge;

- con deliberazione n.538/C del 30.11.2018 sono state apportate alcune variazioni ai capitoli del bilancio esercizio 2018, debitamente trasmesse alla Regione Lazio con il parere reso dal revisore dei conti;

- il Direttore dell’Area Amm.va ha rappresentato, con relazione del 17.12.2018, la necessità di apportare alcune variazioni agli stanziamenti di competenza del bilancio di previsione esercizio 2018 come di seguito dettagliate:

a) variazioni agli stanziamenti dei capitoli di spesa E0104 ed E0105 relativi, rispettivamente, ai versamenti di ritenute fiscali e di quelle previdenziali sulle retribuzioni

del Titolo VI UPB 601 "Partite di giro" che non sono sufficienti per gli impegni da assumere per le ritenute degli stipendi di dicembre mentre il cap. E0108 "Pagamento di somme per conto terzi" può essere ridotto per compensare l'aumento degli altri capitoli; in conseguenza analoghe variazioni in aumento devono essere apportate ai corrispondenti capitoli delle entrate 60104 "Ritenute erariali sulle retribuzioni al personale" e 60105 "Ritenute previdenziali sulle retribuzioni al personale" compensate con la riduzione del cap. 60108 "Recupero di somme pagate per conto terzi";

b) variazione in aumento del capitolo di spesa A0202 "Compensi per lavoro straordinario" per l'importo di € 35.000,00 (necessario per coprire la spesa per tali prestazioni aumentate in misura imprevista per fronteggiare le conseguenze delle emergenze causate dagli eventi meteorologici dei mesi di novembre e dicembre) con l'utilizzo del Fondo di riserva ordinaria cap. A0601 di pari importo";

che nello schema di bilancio per i Consorzi di Bonifica adottato dalla Regione Lazio, con deliberazione della Giunta n. 1355 del 19.12.2003, è previsto che le U.P.B. costituiscono le unità fondamentali di classificazione dell'entrata e dell'uscita e che sono ripartite, in un documento allegato al bilancio, in uno o più capitoli secondo il rispettivo oggetto;

che le variazioni di cui al punto a) sono compensative perché tra capitoli rientranti nell'ambito della stessa UPB delle Partite di Giro sia per le entrate che le uscite e sono, pertanto, conformi alla previsione dell'art. 11, co. 2°, del regolamento di contabilità adottato per i Consorzi di Bonifica dalla Regione Lazio con deliberazione di Giunta n. 64 del 2005;

che, inoltre, il richiamato regolamento prevede all'art. 9, lettera b), che il fondo di riserva ordinaria possa essere utilizzato per integrare stanziamenti non sufficienti di capitoli delle spese di funzionamento inderogabili e indifferibili;

che, pertanto, la variazione di cui al punto b) possa essere apportata in quanto rientra nell'ipotesi di integrazione di spesa di cui all'art. 9 del regolamento di contabilità;

che le variazioni sopra descritte possono essere riassunte come di seguito esposto:

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2018					
GESTIONE DI COMPETENZA					
VARIAZIONI COMPENSATIVE NELLE ENTRATE					
6	TITOLO VI - CONTABILITA' SPECIALE	COMPET. PREVISIONE INIZIALE	VARIAZ. COMPET.	COMPET. DOPO LA VIARIAZ.	VARIAZ. CASSA
601	Upb 1: Partite di giro				
60104	Cap. 4: Ritenute erariali sulle retribuzioni al personale	1.160.000,00	65.000,00	1.225.000,00	65.000,00
60105	Cap. 5: Ritenute previdenziali sulle retribuzioni al personale	480.000,00	15.000,00	495.000,00	15.000,00
60108	Cap. 8: Recupero di somme pagate per conto terzi	850.000,00	-80.000,00	770.000,00	-80.000,00
	Totale variazioni UPB 601	2.490.000,00	0,00	2.490.000,00	0,00
	Totale variazioni delle Entrate		0,00		0,00

VARIAZIONI COMPENSATIVE NELLE USCITE					
E	AMBITO E: CONTABILITA' SPECIALI	COMPET. PREVISIONE INIZIALE	VARIAZ. COMPET.	COMPET. DOPO LA VIARIAZ.	VARIAZ. CASSA
E01	Upb 1: Partite di giro				
E0104	Cap. 4: Versamento ritenute erariali sulle retribuzioni al personale	1.160.000,00	65.000,00	1.225.000,00	65.000,00
E0105	Cap. 5: Versamento ritenute previdenziali sulle retribuzioni	480.000,00	15.000,00	495.000,00	15.000,00
E0108	Cap. 8: Pagamento di somme per conto terzi	850.000,00	-80.000,00	770.000,00	-80.000,00
	Totale variazioni UPB E01	2.490.000,00	0,00	2.490.000,00	0,00

VARIAZIONI CON UTILIZZO DEL FONDO DI RISERVA ORDINARIA		COMPET. PREVISIONE INIZIALE	VARIAZ. COMPET.	COMPET. DOPO LA VIARIAZ.	VARIAZ. CASSA
A	AMBITO A: SPESE DI FUNZIONAMENTO				
A02	Upb 2: Spese per il personale				
A020 2	Cap. 2: Compensi per lavoro straordinario	230.000,00	35.000,00	265.000,00	35.000,00
A06	Upb 6: Fondo e accantonamenti				
A060 1	Cap. 1: Fondo di riserva	67.000,00	-35.000,00	32.000,00	-35.000,00
	Totale variazioni delle spese		0,00		0,00

CHE, in merito alle variazioni da adottare, è stato richiesto al revisore il relativo parere e tale documento è stato reso in data 24 dicembre 2018;

RITENUTO, pertanto, necessario apportare al bilancio di previsione esercizio 2018 le variazioni compensative e la variazione con utilizzo del Fondo di riserva sopra illustrate;

**IL COMMISSARIO STRAORDINARIO
D E L I B E R A**

LE premesse formano parte integrante ed essenziale del presente deliberato;

DI apportare al bilancio di previsione esercizio 2018 le variazioni compensative e la variazione con utilizzo del Fondo di riserva illustrate in premessa;

DI prendere atto del parere reso dal revisore dei conti Dott.ssa Erika Guerri in data 24 dicembre 2018;

LA presente deliberazione è soggetta a controllo ai termini dell'art. 27 della L.R. n. 4/84, modificato dall'art. 16 della L.R. n. 50/94, dall'art. 14 della L.R. n. 11/97 e dall'art. 120 della L.R. 10/2001.

Latina, 27/12/2018

**F.TO IL COMMISSARIO STRAORDINARIO
(Avv. Luigi GIULIANO)**

**F.TO IL SEGRETARIO
(Dott.ssa Cristina ZOCCHERATO)**

Consorzio di Bonifica dell'Agro Pontino

Latina – Corso Matteotti n. 101

Parere alle variazioni al bilancio di previsione esercizio 2018 proposte nel mese di dicembre 2018.

VERBALE n. 20
II Revisore Unico,

PREMESSO:

VISTO il bilancio di previsione di questo Ente per l'esercizio finanziario 2018, variato da ultimo con deliberazione n. 538/C del 30.11.2018 per la quale è stato già reso il relativo parere;

VISTA la proposta di variazioni al bilancio esercizio 2018 trasmessa via posta elettronica in data 24.12.2018 dal Consorzio e riassunta come di seguito riportato:

a) variazioni compensative

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2018					
GESTIONE DI COMPETENZA					
VARIAZIONI COMPENSATIVE NELLE ENTRATE					
6	TITOLO VI - CONTABILITA' SPECIALE	COMPET. PREVISIONE INIZIALE	VARIAZ. COMPET.	COMPET. DOPO LA VIARIAZ.	VARIAZ. CASSA
601	Upb 1: Partite di giro				
60104	Cap. 4: Ritenute erariali sulle retribuzioni al personale	1.160.000,00	65.000,00	1.225.000,00	65.000,00
60105	Cap. 5: Ritenute previdenziali sulle retribuzioni al personale	480.000,00	15.000,00	495.000,00	15.000,00
60108	Cap. 8: Recupero di somme pagate per conto terzi	850.000,00	-80.000,00	770.000,00	-80.000,00
	Totale variazioni UPB 601	2.490.000,00	0,00	2.490.000,00	0,00
	Totale variazioni delle Entrate		0,00		0,00
VARIAZIONI COMPENSATIVE NELLE USCITE					
E	AMBITO E:CONTABILITA' SPECIALI	COMPET. PREVISIONE INIZIALE	VARIAZ. COMPET.	COMPET. DOPO LA VIARIAZ.	VARIAZ. CASSA
E01	Upb 1: Partite di giro				
E0104	Cap. 4: Versamento ritenute erariali sulle retribuzioni al personale	1.160.000,00	65.000,00	1.225.000,00	65.000,00
E0105	Cap. 5: Versamento ritenute previdenziali sulle retribuzioni	480.000,00	15.000,00	495.000,00	15.000,00
E0108	Cap. 8: Pagamento di somme per conto terzi	850.000,00	-80.000,00	770.000,00	-80.000,00
	Totale variazioni UPB E01	2.490.000,00	0,00	2.490.000,00	0,00

b) variazioni al cap. A0202 con utilizzo del Fondo di riserva ordinaria

VARIAZIONI CON UTILIZZO DEL FONDO DI RISERVA ORDINARIA		COMPET. PREVISIONE INIZIALE	VARIAZ. COMPET.	COMPET. DOPO LA VIARIAZ.	VARIAZ. CASSA
A	AMBITO A: SPESE DI FUNZIONAMENTO				
A02	Upb 2: Spese per il personale				
A0202	Cap. 2: Compensi per lavoro straordinario	230.000,00	35.000,00	265.000,00	35.000,00
A06	Upb 6: Fondo e accantonamenti				
A0601	Cap. 1: Fondo di riserva	67.000,00	-35.000,00	32.000,00	-35.000,00
	Totale variazioni delle spese		0,00		0,00

che tra le variazioni proposte c'è l'aumento del capitolo di spesa "Compensi per lo straordinario" di € 35.000,00 nell'ambito della UPB "Spese per il personale", in quanto l'Ente si è trovato a far fronte alla grave emergenza causata dalle esondazioni dei mesi di novembre e di dicembre 2018, attualmente in corso, come ampiamente documentate e monitorate dagli organi competenti.

Al riguardo, l'Ufficio dell'Ente ritiene che tale variazione rientri nell'ipotesi prevista all'art. 9, lettera b), del regolamento di contabilità adottato per i Consorzi di Bonifica dalla Regione Lazio con deliberazione di Giunta n. 64 del 2005 ossia che il fondo di riserva ordinaria possa essere utilizzato per integrare stanziamenti non sufficienti di capitoli delle spese di funzionamento inderogabili e indifferibili.

Inoltre, tale Ufficio fa presente che le variazioni compensative, come proposte dal Consorzio, rientrano nell'ipotesi all'art. 11, comma 2, del richiamato regolamento. Si tratta di variazioni in aumento e in diminuzione, complessivamente, di pari importo che si compensano tra capitoli rientranti nella stessa UPB delle Partite di Giro sia per le entrate che le uscite;

Atteso che va prestata maggiore attenzione nella predisposizione delle UPB nei prossimi documenti di contabilità dell'Ente allo scopo di evitare variazioni quali quelle sopra. In particolare, ciò valga per quanto concerne le Spese per il personale e una particolare attenzione nella sua gestione;

Considerato che le variazioni, come proposte, apportate al bilancio di previsione esercizio 2018, non sembrano comportare la modifica del totale delle previsioni della spesa e dell'entrata e, quindi, non appaiono pregiudicare gli equilibri del bilancio;

che sono vietati gli spostamenti di dotazioni dai capitoli iscritti nelle partite di giro in favore di altre parti di bilancio;

che sono vietati gli spostamenti di somme tra residui e competenza,

attesa, quindi, la regolarità formale e sostanziale delle variazioni delle voci effettuate sia per le Entrate che per le Spese,

ESPRIME

parere favorevole sotto il profilo contabile alle variazioni di Bilancio esercizio 2018 come da proposta trasmessa il 24.12.2018.

24 dicembre 2018

IL REVISORI UNICO DEI CONTI

Dott.ssa Erika Guerri

Firmato digitalmente da

ERIKA GUERRI

CN = GUERRI ERIKA
O = Corte Dei
Conti/80218670588
C = IT