

ORIGINALE



Atto n. 13 del 30/09/2025

OGGETTO: BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027. VARIAZIONE DI CASSA, AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5 BIS, LETTERE D) DEL D.LGS 267/2000 (TUEL). APPROVAZIONE

IL COMMISSARIO LIQUIDATORE

VISTA la deliberazione di Assemblea di ATO-R n. 13 del 17/12/2024 di approvazione del Documento Unico di Programmazione per il triennio 2025-2027.

VISTA la deliberazione di Assemblea di ATO-R n. 14 del 17/12/2024 di approvazione del Bilancio di Previsione per il triennio 2025-2027.

VISTO il proprio Atto n. 1 del 31/01/2025 di approvazione del Piano esecutivo di Gestione 2025-2027.

RICHIAMATO l'art. 175, comma 5 bis, lettere d), del D.lgs.vo n. 267/00 e s.m., che attribuisce alla competenza della Giunta le variazioni relative agli stanziamenti di cassa;

DATO ATTO CHE, a seguito di un controllo contabile sugli stanziamenti di Bilancio di competenza e di cassa, è emerso con riferimento ad alcuni capitoli di spesa, una squadratura fra l'importo stanziato in conto competenza e l'importo della relativa cassa, da ricondurre ad errori negli automatismi in sede di predisposizione della variazione di cassa relativa al riaccertamento dei residui e alla reimputazione nell'esercizio 2025 degli importi del Fondo integrativo del personale.

RITENUTO necessario, anche alla luce della prossima chiusura dell'Ente entro il 31/12/2025, e della necessità di procedere alla predisposizione dei relativi documenti contabili di chiusura, procedere alla variazione di cassa del Bilancio di previsione 2025-2027, esercizio finanziario 2025, secondo il seguente dettaglio:

codice capitolo	Esercizio	Descrizione	Importo variazione di competenza	Importo variazione di cassa
01031.03.14406	2025	Noleggio hardware	-	- €422,22
01101.02.12300	2025	Imposta regionale attività produttive	-	+ € 1.220,00
01101.01.12400	2025	Contributi obbligatori per il personale	-	+ € 3.700,00
01101.01.12204	2025	Indennità ed altri compensi	-	+ € 12.286,03
01101.01.12202	2025	Voci stipendiali corrisposte al personale	-	+ € 3.221,30

VISTA la Variazione di cassa del bilancio di previsione 2025-2027, esercizio 2025, allegata al presente atto sotto la lettera A per farne parte integrante e sostanziale, che non modifica l'equilibrio finanziario complessivo del bilancio ed è conforme alle disposizioni finanziarie in vigore, e ritenuto approvarla.

VISTO il vigente Regolamento di contabilità.

ACQUISITI i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile ai sensi dell'art. 49, comma 2 del Testo Unico delle leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali approvato con D.Lgs. 18/08/2000 n. 267.

VISTA la Delibera n.15 del 27/12/2023, con cui l'Assemblea di ATO-R ha:

- deliberato che ATO-R entrasse in liquidazione a decorrere dal 1° gennaio 2024, e che a decorrere dalla medesima data venisse sciolto il Consiglio di amministrazione dell'Ente, e che lo stesso venisse sostituito da un Commissario liquidatore;

- proceduto alla nomina del Commissario Liquidatore dell'Ente nella persona dell'Avv. Maurizio Rossi

Il Commissario Liquidatore

DISPONE

1. Di approvare, per le motivazioni espresse in premessa che qui si richiamano integralmente, la Variazione di cassa al Bilancio di previsione 2025-2027, esercizio 2025, allegata al presente atto sotto la **lettera A)** per farne parte integrante e sostanziale:

codice capitolo	Esercizio	Descrizione	Importo variazione di competenza	Importo variazione di cassa
01031.03.14406	2025	Noleggio hardware	-	- €422,22
01101.02.12300	2025	Imposta regionale attività produttive	-	+ € 1.220,00
01101.01.12400	2025	Contributi obbligatori per il personale	-	+ € 3.700,00
01101.01.12204	2025	Indennità ed altri compensi	-	+ € 12.286,03
01101.01.12202	2025	Voci stipendiali corrisposte al personale	-	+ € 3.221,30

2. Di dare atto che la presente variazione:
 - non incide sugli equilibri di bilancio;
 - non richiede l'apposizione del parere da parte del revisore dei conti così come previsto dall'art. 239.1, lettera b), numero 2, del D.lgs.vo n. 267/00;
 - non è rilevante per il Tesoriere.
3. Di comunicare il presente provvedimento all'Assemblea di ATO-R, in conformità del disposto dell'art. 175, comma 5/ter del D.lgs. n. 267/00.
4. Di comunicare altresì il presente provvedimento al Revisore dei Conti di ATO-R.
5. Di dichiarare immediatamente eseguibile il presente provvedimento con successiva votazione, separata, espressa e favorevole di tutti gli intervenuti.

Il Commissario Liquidatore
Avv. Maurizio Rossi
(f.to in originale)

Si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e contabile, ai sensi dell'art. 49 comma 1 del Testo Unico delle leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali approvato con D.Lgs. 18/08/2000 n. 267.

Il Segretario
Dott. Gerlando Luigi Russo
(f.to in originale)

VARIAZIONE DI BILANCIO n. 5 del 30/09/2025

ENTRATE ANNO: 2025

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Accertato	Rimanenza
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2025 CP	0,00	20.527,33	0,00	0,00	20.527,33	0,00	20.527,33
Totale Capitoli Variati su ENTRATE ANNO: 2025	CP	0,00	20.527,33	0,00	0,00	20.527,33	0,00	20.527,33
		SALDO COMPETENZA		0,00				

USCITE ANNO: 2025

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
Missione 1								
Servizi istituzionali, generali e di gestione								
Programma 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato								
TITOLO 1								
Spese correnti								
Macroaggr. 3 Acquisto di beni e servizi	CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	CS	562,72	-0,20	0,00	-422,22	140,30	0,00	0,00
Totale Capitoli Variati su Titolo 1	CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	CS	562,72	-0,20	0,00	-422,22	140,30	0,00	0,00
Totale Capitoli Variati su Programma 3	CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	CS	562,72	-0,20	0,00	-422,22	140,30	0,00	0,00
Programma 10 - Risorse umane								
TITOLO 1								
Spese correnti								
Macroaggr. 1 Redditi da lavoro dipendente	CP	0,00	19.207,33	0,00	0,00	19.207,33	19.207,33	0,00
	CS	68.825,63	-68.825,63	19.207,33	0,00	19.207,33	0,00	0,00
Macroaggr. 2 Imposte e tasse a carico dell'ente	CP	2.125,00	1.320,00	0,00	0,00	3.445,00	3.445,00	0,00
	CS	7.185,32	-5.060,32	1.220,00	0,00	3.345,00	0,00	0,00
Totale Capitoli Variati su Titolo 1	CP	2.125,00	20.527,33	0,00	0,00	22.652,33	22.652,33	0,00
	CS	76.010,95	-73.885,95	20.427,33	0,00	22.552,33	22.652,33	0,00
Totale Capitoli Variati su Programma 10	CP	2.125,00	20.527,33	0,00	0,00	22.652,33	22.652,33	0,00
	CS	76.010,95	-73.885,95	20.427,33	0,00	22.552,33	22.652,33	0,00
Totale Capitoli Variati su Missione 1	CP	2.125,00	20.527,33	0,00	0,00	22.652,33	22.652,33	0,00
	CS	76.573,67	-73.886,15	20.427,33	-422,22	22.692,63	22.652,33	0,00

USCITE ANNO: 2025

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
Totale Capitoli Variati su USCITE ANNO: 2025	CP	2.125,00	20.527,33	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	22.652,33	22.652,33	0,00
		SALDO COMPETENZA		0,00				
	CS	76.573,67	-73.886,15	<u>20.427,33</u>	<u>-422,22</u>	22.692,63		
		SALDO CASSA		20.005,11				