

COMUNE DI ARZERGRANDE
Provincia di Padova

REGOLAMENTO COMUNALE DI CONTABILITA' E MODIFICHE APPORTATE CON DELIBERAZIONE DEL C.C. N. 35 DEL 30/06/1997 ;
REGCONTAB06-MODIFICA

Il presente regolamento:

- 1)E' stato deliberato dal Consiglio Comunale nella seduta del 29/04/1997 con atto n. 26;
- 2)E' stato pubblicato all'Albo pretorio per 15 gg. consecutivi dal. 08/05/1997 . al. 23/05/1997;
- 3)E' stato esaminato dal Comitato Regionale di Controllo sugli atti del Comune (Co.re.co.) nella seduta del 20/05/1997 prot. n. n. 2712 reg. .11;
E' stata fatta richiesta di chiarimenti ed elementi integrativi da parte del Co.Re.Co.in seduta del 20/05/1997 a cui è stato risposto con delibera del C.C. n. 35 del 30/06/1997 non soggetta a controllo preventivo di legittimità
E' stato pubblicato all'albo pretorio comunale per 15 gg. consecutivi dal 03/07/1997 al 18/08/1997
- 4)E' stato ripubblicato all'albo pretorio comunale dal 24/07/1997 al 18/08/1997 per 15 gg. consecutivi
- 5)E' entrato in vigore il 19/08/1997.

Il Segretario Comunale

data _____

Il presente regolamento è stato modificato all'art. 47 con

- 1- deliberazione del Consiglio Comunale nr. 24 del 02/05/2001 –esaminato dal C.R.C. di Venezia prot. 2161 del 21/05/2001 comunica la presa d'atto dello stesso rappresentando l'opportunità che la valutazione inerente "il modico valore" (fissato nel massimo di lire 1.000.000) sia rapportata di volta in volta, alla natura del bene;
- 2- E' stato pubblicato all'albo pretorio per gg. 15 dal 05/05/2001 al 20/05/2001;
- 3- E' stato ripubblicato per gg. 15 dal 26/06/2001 al 11/07/2001;
- 4- E' entrato in vigore dal 12/07/2001

Arzergrande li 12/07/2001

Il Segretario Comunale
Baldo Dr. Fabrizio

Il presente regolamento è stato **INTEGRATO** con l'art. 24/bis con

- 5- deliberazione del Consiglio Comunale nr. 39 del 27/07/2004
- 6- E' stato pubblicato all'albo pretorio per gg. 15 dal 18/08/2004 al 02/09/2004;
- 7- E' stato ripubblicato per gg. 15 dopo l'intervenuta esecutività della deliberazione dal 01/09/2004 al 16/09/2004;
- 8- E' entrato in vigore dopo la ripubblicazione

Arzergrande li 17 settembre 2004

Il Responsabile del settore 1°
Affari generali e finanziari
Zambon dr. Arnaldo

Il presente regolamento è stato modificato con deliberazione del Consiglio Comunale nr. 76 del 23/11/2006 soppressione comma 2 art. 24/bis

- E' stato pubblicato all'albo pretorio per gg. 15 dal 19/12/2006 al 03/01/2007 r.p. 333;
- E' stato ripubblicato per gg. 15 dopo l'intervenuta esecutività della deliberazione dal 04/01/2007 al 19/01/2007; reg. 14/07
- E' entrato in vigore dopo la ripubblicazione

Arzergrande li 01/03/2007

Il Responsabile del settore 1°
Affari generali e finanziari
Zambon dr. Arnaldo

NUOVO REGOLAMENTO DI CONTABILITA'

S O M M A R I O

CAPO I - NORME GENERALI

- Art. 1 - Oggetto e scopo del regolamento
- Art. 2 - Disciplina delle procedure
- Art. 3 - Conoscenza dei risultati delle gestioni di funzioni o servizi
- Art. 4 - Competenze dei soggetti dell'Amministrazione

CAPO II - ORGANIZZAZIONE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

- Art. 5 - Organizzazione del servizio finanziario
- Art. 6 - Disciplina dei pareri di regolarità contabile
- Art. 7 - Segnalazione obbligatoria dei fatti e delle valutazioni
- Art. 8 - Contabilità fiscale

CAPO III - BILANCIO DI PREVISIONE - PREDISPOSIZIONE

- Art. 9 - Schema di bilancio di previsione
- Art. 10 - Predisposizione del bilancio di previsione
- Art. 11 - Bilancio di previsione - Presentazione di emendamenti
- Art. 12 - Allegati al bilancio di previsione

CAPO IV - PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE GRADUAZIONE DELLE RISORSE E DEGLI INTERVENTI

- Art. 13 - Piano esecutivo di gestione
- Art. 14 - Gestione del piano esecutivo
- Art. 15 - Sottoscrizione degli atti di impegno
- Art. 16 - Graduatoria delle risorse e degli interventi

CAPO V - GESTIONE DEL BILANCIO

- Art. 17 - Utilizzazione fondo di riserva
- Art. 18 - Richiesta di modifica della dotazione assegnata
- Art. 19 - Salvaguardia degli equilibri di bilancio
- Art. 20 - Depositi per spese contrattuali, d'asta e cauzionali
- Art. 21 - Verifica dei parametri di gestione

CAPO VI - REGISTRI CONTABILI OBBLIGATORI

- Art. 22- Registri contabili obbligatori
- Art. 23 - Mastro della contabilità
- Art. 24 - Registri contabili - Servizio economale
- Art. 24/bis – Entrate per rilascio permessi di costruire

CAPO VII - GESTIONE DELLE ENTRATE

- Art. 25 - Accertamento delle entrate - Comunicazioni
- Art. 26 - Emissione degli ordinativi di incasso
- Art. 27 - Incaricati interni della riscossione - Versamento delle somme riscosse
- Art. 28 - Emissione dei ruoli di riscossione
- Art. 29 - Vigilanza sulla gestione delle entrate

CAPO VIII - GESTIONE DELLE SPESE

- Art. 30 - Termini e modalità di comunicazione dei provvedimenti d'impegno - registrazione degli impegni
- Art. 31 - Liquidazione delle spese
- Art. 32 - Pagamento delle spese - Modalità di pagamento

CAPO IX - RENDICONTO DELLA GESTIONE

- Art. 33 - Rendiconto della gestione - Procedure
- Art. 34 - Parametri d'efficacia e di efficienza
- Art. 35 - Conti economici di dettaglio

CAPO X - CONTO ECONOMICO

- Art. 36 - Conto Economico
- Art. 37 - Conto Economico - Allegati
- Art. 38 - Prospetto di conciliazione
- Art. 39 - Sistema di contabilità economica

CAPO XI - CONTO DEL PATRIMONIO - INVENTARI

- Art. 40 - Conto del patrimonio
- Art. 41 - Impianto, tenuta e aggiornamento degli inventari
- Art. 42 - Registri dell'inventario
- Art. 43 - Consegna dei beni
- Art. 44 - Valutazione dei beni
- Art. 45 - Gestione dei beni
- Art. 46 - Aggiornamento dei registri degli inventari
- Art. 47 - Categorie di beni non inventariabili
- Art. 48 - Riepilogo annuale degli inventari
- Art. 49 - Beni mobili non registrati

CAPO XII - REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

- Art. 50 - Funzioni dell'organo di revisione - Insediamento
- Art. 51 - Limiti agli incarichi - Deroga
- Art. 52 - Cessazione dall'incarico
- Art. 53 - Revoca dell'ufficio - Decadenza - Procedura

CAPO XIII - CONTROLLO DI GESTIONE

- Art. 54 - Funzioni del controllo di gestione
- Art. 55 - Processo operativo del controllo di gestione
- Art. 56 - Caratteristiche del controllo di gestione
- Art. 57 - Principi del controllo di gestione

- Art. 58 - Struttura organizzativa del controllo di gestione
- Art. 59 - Centri di costo

CAPO XIV - TESORERIA COMUNALE - VERIFICHE DI CASSA

- Art. 60 - Affidamento del servizio di tesoreria - Procedura
- Art. 61 - Operazioni di riscossione
- Art. 62 - Rapporti con il tesoriere
- Art. 63 - Verifiche di cassa
- Art. 64 - Notifica delle persone autorizzate alla firma

CAPO XV - SERVIZIO DI ECONOMATO

- Art. 65 - Istituzione del servizio di economato

CAPO XVI - NORME FINALI E TRANSITORIE

- Art. 66 - Uso dei beni comunali
- Art. 67 - Leggi ed atti regolamentari
- Art. 68 - Pubblicità del regolamento
- Art. 69 - Entrata in vigore del presente regolamento

CAPO 1° - NORME GENERALI
Art. 1 - Oggetto e scopo del regolamento

1. Il presente regolamento, predisposto in osservanza del dettato legislativo di cui all'art. 59, comma 1 della legge 8 giugno 1990, n. 142 e del Decreto Legislativo 25 febbraio 1995, n.77, recante: "Ordinamento finanziario e Contabile degli Enti Locali".

2. Con il presente regolamento sono disciplinate le attività di programmazione finanziaria, di previsione, di gestione, di rendicontazione, di investimento e di revisione nonché le procedure da seguire per la gestione delle entrate e delle spese del comune in applicazione dello statuto comunale.

3. Le norme del presente regolamento sono finalizzate ad assicurare che l'attività amministrativa persegua i fini determinati dalla legge, con criteri di economicità, di efficacia e di pubblicità e con le procedure previste per i singoli procedimenti.

Art. 2 - Disciplina delle procedure

1. Per tutti gli adempimenti concernenti il servizio di contabilità, che sono affidati all'area contabile, dovranno essere osservate le procedure disciplinate dal presente regolamento.

Art. 3 - Conoscenza dei risultati delle gestioni di funzioni o servizi.

1. Gli enti ed organismi costituiti presso o con il Comune per l'esercizio di funzioni o servizi comunali sono tenuti a comunicare, annualmente, ogni elemento utile per la valutazione dei risultati conseguiti.

2. Nei bilanci e nella relazione previsionale e programmatica di cui all'art. 12 del D.Lgs 25 febbraio 1995, n. 77, saranno evidenziati gli elementi di cui al precedente comma 1.

3. Il responsabile dei servizi finanziari di cui al successivo art. 5 ha facoltà di richiedere chiarimenti ed integrazioni degli elementi forniti.

Art. 4 - Competenze dei soggetti dell'Amministrazione

1. Ai fini della programmazione, adozione od attuazione dei provvedimenti di gestione viene fatto rinvio alle norme dell'ordinamento delle autonomie locali, allo statuto, ed alle altre norme vigenti nonché al presente regolamento.

CAPO II° - ORGANIZZAZIONE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Art. 5 - Organizzazione del servizio finanziario

Sono attribuite alla Giunta Comunale le competenze deliberative nelle materie indicate all'art.45, comma 2 della legge 142/90.

In particolare ed a Titolo esemplificativo:

- a) in materia di acquisti, alienazioni, appalti contratti, opere pubbliche:
 - individua i professionisti esterni cui affidare i compiti di progettazione e direzione lavori e collaudo, secondo le procedure previste dall'art. 17, decimo comma e seguenti della legge 11/02/1994 n. 109;
 - prende atto delle risultanze di gara ad evidenza pubblica, approvando altresì schema di contratto relativo ai sensi dell'art. 56 della L. n. 142/90;
 - accetta o rifiuta lasciti e donazioni.
- b) in materia di assunzioni, stato giuridico e trattamento economico del personale:
 - adotta i provvedimenti generali inerenti la materia, compresi i criteri per l'erogazione del fondo incentivante;
 - procede ad assunzioni in ruolo e temporanee.
- c) in materia di contributi, indennità compensi, rimborsi ed esenzioni ad amministratori a dipendenti o a terzi:
 - determina i soggetti destinatari nonché gli importi da attribuire agli stessi.

Spettano altresì alla Giunta le ulteriori competenze indicate dalla legge, dai regolamenti e dallo Statuto. In particolare, spetta alla Giunta tra l'altro:

- a) la determinazione del piano esecutivo di gestione o atto equivalente;
- b) le variazioni urgenti di bilancio da sottoporre a ratifica consiliare nei termini di legge nonché i prelevamenti dal fondo di riserva;
- c) la presentazione di una relazione annuale al Consiglio in occasione della discussione del conto consuntivo;
- d) la variazione delle tariffe dei canoni e servizi;
- e) le proposte di rettifica IRPEF;
- f) le determinazioni in materia di toponomastica;
- g) l'autorizzazione alle azioni e i ricorsi amministrativi e giurisdizionali da proporsi come Comune o proposti contro il Comune davanti al Presidente della Repubblica ed autorità amministrative, ai giudici ordinari e speciali, di ogni ordine e grado, comprese le transazioni che non impegnino il Comune per gli esercizi successivi; nonché la nomina del legale che rappresenta il Comune;
- h) le somministrazioni di beni e servizi a carattere continuativo nonché i contratti per prestazioni pluriennali:
- i) le locazioni attive e passive;
- l) la costituzione di servitù di ogni genere e tipo;

La Giunta Comunale inoltre:

- approva lo schema del bando di gara e della lettera di invito;
- approva gli stati d'avanzamento dei lavori
- predispone lo schema di programma dei lavori pubblici ai fini dell'affissione e delle forme di pubblicità di cui all'art. 14 L. 109/1994;
- approva il progetto definitivo e quello esecutivo, nonché le varianti agli stessi,
- approva il certificato di regolare esecuzione nonché il certificato di collaudo qualora prescritto dalla vigente normativa, anche se in corso d'opera;
- aggiudica definitivamente l'appalto sia esso con procedure di evidenza pubblica sia esso con procedura di tipo negoziale, qualora il contratto debba concludersi in forma pubblica amministrativa;
- approva lo schema di contratto di cui all'art. 56 L.142/1990 nei casi in cui è richiesta per la stipula la forma pubblica amministrativa
- accoglie la richiesta di anticipazione del prezzo contrattuale
- approva la richiesta di sub appalto dell'opera, avanzata dalla ditta aggiudicataria;
- delibera in merito alla proposta di accordo bonario sulla base dei suggerimenti del responsabile del procedimento;
- nomina la commissione di gara che presiede all'appalto concorso.

Art. 6 - Disciplina dei pareri di regolarità contabile

1. I pareri di regolarità contabile sulle proposte di deliberazione e di determinazione dei responsabili dei servizi potranno essere apposti:

- a) sulla bozza della proposta di deliberazione o di determinazione, bozza che dovrà essere regolarmente conservata agli atti. Sia la deliberazione che la determinazione dovranno richiamare, in questo caso, il "parere in atti";
- b) sulle premesse delle deliberazioni o determinazioni. In questo caso il parere, anche in parte prestampato, dovrà essere sottoscritto almeno nell'originale.

2. I pareri dovranno essere rilasciati entro cinque giorni, salvo i casi di urgenza.

Art. 7 - Segnalazione obbligatoria dei fatti e delle valutazioni

1. Il responsabile finanziario ha l'obbligo di segnalare, per iscritto, al Sindaco, al Segretario Comunale e all'organo di revisione, entro dieci giorni dalla conoscenza, fatti, situazioni e valutazioni che comunque possano pregiudicare gli equilibri del bilancio.

2. Il responsabile finanziario, in ogni caso, entro il giorno 15 dei mesi di giugno e settembre invierà al

Sindaco, al Segretario Comunale e all'organo di revisione, una dettagliata relazione al fine di evidenziare le eventuali iniziative atte ad assicurare la regolarità della gestione sotto il profilo degli equilibri del bilancio.

Art. 8 - Contabilità fiscale

1. Per le attività esercitate dall'Ente in regime d'impresa -attività commerciali - le scritture dovranno essere opportunamente integrate con specifiche registrazioni delle operazioni rilevanti ai fini IVA, osservando le disposizioni in materia vigenti nel tempo, alle quali si fa espresso rinvio per ogni corretto adempimento dei conseguenti obblighi fiscali a carico dell'ente.

CAPO III° - BILANCIO DI PREVISIONE - PREDISPOSIZIONE

Art. 9 - Schema del Bilancio di Previsione

1. Entro il giorno .15 settembre, di ogni anno, il responsabile del servizio finanziario, sentiti i responsabili di tutti i servizi, dovrà mettere a disposizione dell'assessore preposto lo schema di bilancio per l'esercizio successivo già compilato fino alla colonna relativa alle previsioni dell'anno in corso, aggiornate di tutte le variazioni apportate e corredato degli allegati di cui al successivo art. 13.

Art. 10 - Predisposizione del bilancio di previsione

1. Lo schema di bilancio annuale di previsione, la relazione previsionale e programmatica e lo schema di bilancio pluriennale, sono predisposti dalla Giunta Comunale entro il 30 settembre dell'anno precedente quello cui si riferiscono.

2. Allo schema di bilancio dovranno essere allegati: la relazione dell'organo di revisione nonché il parere del Segretario comunale e del responsabile del servizio finanziario.

3. Entro i dieci giorni successivi i detti elaborati saranno depositati nella Segreteria Comunale a disposizione dei consiglieri che ne potranno prendere visione.

Art. 11 - Bilancio di previsione - Presentazione di emendamenti

1. I consiglieri comunali hanno facoltà di presentare, entro 10 giorni dal deposito di cui al comma 3 del precedente art. 10, emendamenti allo schema di bilancio predisposto dalla Giunta Comunale.

2. Gli emendamenti:

- a) dovranno essere fatti nella forma scritta;
- b) non potranno determinare squilibri di bilancio.

Art. 12 - Allegati al bilancio di previsione

1. Al bilancio di previsione saranno allegati gli elaborati previsti dall'art. 14 del D.Lgs. 25 febbraio 1995, n. 77.

2. Il responsabile dei servizi finanziari, di sua iniziativa, a richiesta dell'amministrazione o per disposizioni del segretario comunale, potrà dotare il bilancio di altri allegati ritenuti utili per una più chiara lettura del bilancio.

CAPO IV° - PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE GRADUAZIONE DELLE RISORSE E DEGLI INTERVENTI

Art. 13 - Piano esecutivo di gestione

1. Prima dell'inizio dell'esercizio finanziario, sulla base del bilancio di previsione annuale deliberato dal

Consiglio, la Giunta Comunale ha facoltà di definire il piano esecutivo di gestione in applicazione dell'art. 11 del D.Lgs. 25 febbraio 1995, n. 77.

Qualora la Giunta Comunale non definisca un piano esecutivo di gestione, dovrà comunque provvedere all'adozione di uno o più atti di indirizzo per l'individuazione dei responsabili dei servizi, ai sensi dell'art. 19 del D.Lgs. 77/1995 e per l'assunzione degli atti di impegno così come previsto dal 9° comma dell'art. 27 del D. Lgs. 77/1995.

2. Con i provvedimenti di cui al comma 1 la Giunta Comunale dovrà individuare:

- a) gli obiettivi da raggiungere con il piano;
- b) l'ammontare delle risorse e degli interventi necessari per il raggiungimento degli obiettivi;
- c) gli uffici ed i servizi incaricati della realizzazione del piano;
- d) i responsabili degli obiettivi.

Art. 14 - Gestione del piano esecutivo

1. Con le modalità previste dallo stesso piano esecutivo, il responsabile dovrà riferire alla Giunta Comunale, con cadenza semestrale, sulle varie fasi di avanzamento.

Art. 15 - Formalizzazione degli atti di impegno

1. A norma dell'art. 27, comma 9, del D. Lgs. 25 febbraio 1995, n. 77, gli atti di impegno verranno formalizzati con dei provvedimenti denominati "determinazioni".

Le determinazioni di cui al comma precedente verranno assunte con le seguenti modalità:

gli schemi di determinazioni predisposti dai Responsabili dei servizi verranno inoltrati alla Ragioneria ed alla Segreteria comunale per la formulazione dei pareri ex artt. 53 e 55 della L. 142/1990, secondo le procedure già in uso per le proposte di deliberazione;

dopo l'adozione del parere di legittimità, gli schemi stessi verranno restituiti al Responsabile del servizio proponente per l'adozione;

le determinazioni verranno adottate mediante sottoscrizione del Responsabile del Servizio in apposito spazio successivo a quello dei pareri;

dopo l'adozione, le determinazioni verranno immediatamente inviate alla Segreteria Comunale per l'attribuzione del numero progressivo generale annuale, della data e per la registrazione nel Registro generale delle determinazioni;

la Segreteria comunale curerà la pubblicazione all'Albo pretorio, che avrà luogo per quindici giorni naturali e consecutivi, la trasmissione ai Capi Gruppo Consiliari di copia della determinazione e, nei casi previsti dall'art. 16, comma 1 bis, della legge 16 marzo 1990, n. 55, la trasmissione al Prefetto;

l'originale della determinazione sarà conservato presso la Segreteria del Comune, la quale avrà cura, dopo che la stessa sia divenuta esecutiva per il decorso dei dieci giorni dalla pubblicazione all'Albo, di attestarne l'esecutività;

i Responsabili dei servizi sono tenuti ad assumere gli atti di impegno nella gestione dei capitoli di bilancio loro affidati prima della chiusura dell'esercizio finanziario, anche tenendo conto degli indirizzi del Sindaco e/o degli Assessori, ai quali va data notizia delle determinazioni assunte mediante comunicazione per conoscenza alla Giunta Comunale. Gli stessi Responsabili dei servizi dovranno dare esecuzioni alle determinazioni nel rispetto dei termini di legge, dei regolamenti e dei capitoli fino alla sottoscrizione dei mandati di pagamento secondo le rispettive competenze.

Art. 16 - Graduazione delle risorse e degli interventi

1. Fermo restando che la graduazione dei capitoli di entrata consentirà la lettura del bilancio in relazione anche alle voci economiche, gli interventi potranno essere ulteriormente graduati, nel solo mastro della contabilità, in capitoli in corrispondenza alle voci economiche.

La detta graduazione potrà essere fatta anche per altri interventi.

2. Le dotazioni iniziali di ciascun capitolo di spesa saranno rilevabili dai corrispondenti allegati al bilancio di previsione.

3. Nel corso dell'esercizio gli eventuali spostamenti di dotazioni fra capitoli dello stesso intervento saranno disposti con provvedimento del responsabile dei servizi finanziari.

CAPO V° - GESTIONE DEL BILANCIO

Art. 17 - Utilizzazione fondo di riserva

1. Le deliberazioni della Giunta Comunale relative all'utilizzo del fondo di riserva saranno comunicate al Consiglio Comunale nella prima seduta convocata successivamente alla loro adozione.

Art. 18 - Richiesta di modifica della dotazione assegnata

1. Se a seguito di idonea valutazione, il responsabile del servizio ritiene necessaria una modifica della dotazione assegnata, la propone alla Giunta Comunale.

La proposta dovrà essere fatta con apposita relazione che ne evidenzia le cause.

2. La Giunta Comunale, entro i 15 giorni successivi, sentito l'organo di revisione, adotterà i conseguenti provvedimenti.

Art. 19 - Salvaguardia degli equilibri di bilancio

1. Il Consiglio Comunale, di norma, provvede ad effettuare la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi almeno due volte all'anno e, più precisamente, entro il 30 giugno ed entro il 30 settembre.

2. Nelle sedute di cui al precedente comma 1 il Consiglio comunale riconosce la legittimità degli eventuali debiti fuori bilancio previsti dall'art. 37, comma 1, del D.Lgs. 25 febbraio 1995, n. 77.

3. Per i debiti oggetto di sentenza o di transazione giudiziaria, il riconoscimento del debito potrà avvenire in ogni tempo.

Art. 20 - Depositi per spese contrattuali, d'asta e cauzionali

1. I prelievi e le restituzioni dei depositi per spese contrattuali, d'asta e cauzionali saranno disposti con determinazione del responsabile dei servizi finanziari.

2. La restituzione delle somme alle ditte non aggiudicatarie sarà disposta successivamente all'aggiudicazione definitiva degli appalti;

3. Nei casi di aggiudicazione con riserva la restituzione del deposito alla seconda ditta sarà disposta solo dopo definite le rispettive procedure.

4. Ai prelievi e alle restituzioni dei depositi si provvederà con regolari mandati di pagamento.

Art. 21 - Verifica dei parametri di gestione

1. Al funzionario responsabile del servizio è affidata la verifica del rispetto dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale e della tabella dei parametri gestionali con andamento triennale di cui all'art. 70, comma 5, del D.Lgs 25 febbraio 1995, n. 77.

2. Osservando uno scostamento negativo dei parametri di cui al primo comma, il responsabile del servizio dovrà darne comunicazione immediata al Sindaco ed all'organo di revisione.

CAPO VI° - REGISTRI CONTABILI OBBLIGATORI

Art. 22 - Registri contabili obbligatori

1. All'Ufficio preposto al servizio di contabilità oltre al bilancio, alla sua gestione ed al conto del bilancio, fanno capo le responsabilità in ordine alla regolare tenuta dei seguenti registri contabili:

- 1) mastro della contabilità;
- 2) registri degli inventari;
- 3) registri per il servizio economico;
- 4) registro delle fatture;
- 5) registro di carico e scarico dei registri vidimati e bollettari di riscossione.

Art. 23 - Mastro della contabilità

1. Per mastro della contabilità si intende un registro rilegato o a schede mobili comprendente:

- A) il giornale di cassa dell'entrata;
- B) il mastro dell'entrata;
- C) il carico dei ruoli;
- D) il giornale di cassa della spesa;
- E) il mastro della spesa;
- F) il registro degli impegni sul bilancio pluriennale.

2. Tutti i registri di cui al primo comma, anche se il servizio è informatizzato, dovranno esporre, in ogni caso, i seguenti elementi:

A) giornale di cassa dell'entrata:

- a.1 numero progressivo;
- a.2 data di emissione;
- a.3 riferimento al bilancio;
- a.4 importo, distintamente per competenza e residui;

B) mastro dell'entrata

- b.1 riferimento al bilancio distintamente per la competenza e per i residui;
- b.2 variazioni al bilancio;
- b.3 estremi degli accertamenti;
- b.4 elementi degli ordinativi emessi distintamente per la competenza e per i residui;
- b.5 prospetto degli elementi da rilevare in consuntivo.

C) carico dei ruoli

- c.1 data di consegna al concessionario;
- c.2 natura del ruolo - indicazione se di competenza o dei residui;
- c.3 tributi iscritti a ruolo;
- c.4 ammontare del ruolo;
- c.5 compensi al concessionario distintamente a carico del comune ed a carico del contribuente;
- c.6 date di scadenza e l'ammontare di ciascuna rata.

D) giornale di cassa della spesa

- d.1 numero progressivo;
- d.2 data di emissione;
- d.3 riferimento al bilancio;
- d.4 importo, distintamente per competenza e residui;

E) mastro della spesa

- e.1 riferimenti al bilancio distintamente per la competenza e per i residui;
- e.2 variazioni al bilancio;
- e.3 estremi degli impegni;
- e.4 elementi dei mandati emessi distintamente per la competenza e per i residui;
- e.5 prospetto degli elementi da rilevare in consuntivo.

F) registro degli impegni sul bilancio pluriennale

- f.1 anno di riferimento;
- f.2 estremi dei provvedimenti di impegno;
- f.3 ammontare degli impegni distintamente per anno.

Art. 24 - Altri registri contabili: inventari - servizio economale

1. La tenuta dei registri degli inventari trova disciplina nel successivo capo XI.

2. La tenuta dei registri economici sarà disciplinata da apposito regolamento.

3. Il registro delle fatture deve contenere tutti gli elementi della fattura nonché della liquidazione e del pagamento.

4. Il registro di carico e scarico di tutti i registri e di tutti i bollettari di riscossione di cui al precedente art. 24, c.1, n.5, sarà tenuto dall'economista comunale.

Art. 24/bis – Entrate per rilascio permessi di costruire.

1. Le entrate per permessi di costruire previsti dall'art. 16 del D.P.R. n. 380/2001 (Testo unico dell'edilizia) possono finanziare esclusivamente spese non ripetitive degli interventi 2,3,4 e 5 delle spese correnti e degli interventi 1,2,3,4,5 e 6 delle spese in conto capitale.

2. *Soppresso*

3. Nel Piano esecutivo di gestione (P.E.G.) o atto equivalente i capitoli finanziati con i proventi suddetti devono contenere la dicitura aggiuntiva "fondi art. 16 D.P.R. 380/2001".

4. Sui capitoli finanziati con i proventi di cui all'art. 16 del D.P.R. n. 380/2001 non possono essere assunti impegni di spesa per un importo superiore a quello accertato in entrata al momento del rilascio del visto di regolarità contabile e della relativa attestazione di disponibilità finanziaria.

5. La quota di avanzo di amministrazione che deriva dalle economie sui capitoli finanziati con i proventi di cui all'art. 16 del D.P.R. n. 380/2001 ovvero da maggiori entrate rispetto alla previsione va ad aumentare la quota di avanzo non vincolato.

6. Il Ragioniere Capo è responsabile del rispetto di quanto previsto dal comma 4 del presente articolo.

GESTIONE DELLE ENTRATE

Art. 25 - Accertamento delle entrate - Comunicazioni

1. Il responsabile del procedimento con il quale viene accertata l'entrata trasmette, al responsabile del servizio finanziario:

a) il frontespizio riepilogativo dei ruoli entro cinque giorni dal ricevimento dei detti elaborati da parte del "Consorzio Nazionale Obbligatorio tra i Concessionari del servizio di riscossione dei tributi ed altre entrate di pertinenza dello Stato e di enti Pubblici" o delle equivalenti comunicazioni per le altre forme di riscossione stabilite dalla legge;

b) per le entrate patrimoniali e per quelle provenienti dalla gestione di servizi a carattere produttivo e di quelli connessi a tariffe o contribuzioni dell'utenza a seguito di acquisizione diretta, di emissione di liste di carico o dei ruoli, entro cinque giorni successivi all'accertamento;

c) per le entrate relative a partite compensative delle spese, in corrispondenza dell'assunzione dell'impegno di spesa, copia della relativa deliberazione o determinazione di impegno entro i cinque giorni successivi alla loro adozione;

d) per le altre entrate, entro cinque giorni dal ricevimento, copia dell'atto dal quale trova origine l'accertamento.

2. Quando il responsabile del procedimento è anche responsabile del servizio finanziario non è richiesta alcuna comunicazione.

3. Le annotazioni degli accertamenti sul mastro dovranno avere luogo entro tre giorni successivi non festivi.

Art. 26 - Emissione degli ordinativi di incasso

1. Tutte le entrate (comprese quelle tributarie versate dal concessionario), sono rimosse dal tesoriere dell'ente in corrispondenza di ordinativi di incasso da staccarsi da apposito bollettario.

2. Gli ordinativi d'incasso, da emettere distintamente sulla gestione della competenza e dei residui, debbono contenere tutti gli elementi previsti dall'art. 24, comma 3, D.Lgs. 25 febbraio 1995, n. 77.

3. Gli ordinativi di incasso sono sottoscritti dal responsabile dei servizi finanziari o di ragioneria come identificato con il precedente art. 5 e dal Segretario Comunale.

Art. 27 - Incaricati interni della riscossione - Versamento delle somme riscosse

1. L'economo e gli altri agenti contabili, designati con deliberazione della Giunta Comunale, effettueranno il versamento delle somme riscosse alla tesoreria comunale previa emissione di ordini di incasso alle scadenze previste dagli appositi regolamenti o atti di incarico.

2. Ove le dette scadenze ricadano in giorno festivo o di chiusura dell'ufficio del Tesoriere, il versamento dovrà essere fatto entro il II giorno non festivo o di apertura successivo.

Art. 28 - Emissione dei ruoli di riscossione

1. I ruoli relativi ai tributi debbono essere emessi nel rispetto delle procedure fissate dalla legge.

2. I ruoli per la riscossione delle entrate patrimoniali e delle altre entrate non tributarie saranno emessi nel rispetto dei relativi regolamenti.

3. Prima della consegna per la riscossione i ruoli dovranno essere caricati nell'apposito registro di cui al precedente articolo 23, comma 2, lettera c).

4. L'avvenuta consegna all'incaricato della riscossione dovrà risultare da apposita ricevuta.

Art. 29 - Vigilanza sulla gestione delle entrate

1. Il responsabile dei servizi finanziari e i responsabili dei servizi, secondo le rispettive attribuzioni e competenze, sono tenuti a curare, che l'accertamento, la riscossione e il versamento delle entrate trovino puntuale riscontro operativo e gestionale, redigendo apposita relazione per riferire al Sindaco, al Segretario Comunale e all'organo di revisione, qualora rilevino fatti o eventi che possano arrecare pregiudizio al buon andamento dell'amministrazione ed al risultato finale della gestione.

Con la stessa relazione dovranno essere proposti i provvedimenti da adottare per rimuovere le irregolarità.

CAPO VIII° - GESTIONE DELLE SPESE

Art. 30 - Termini e modalità di comunicazione dei provvedimenti d'impegno - Registrazione degli impegni

1. I responsabili dei procedimenti concernenti l'assunzione dei seguenti atti:

- a) di prenotazione di impegni relativi a procedure in via di espletamento;
 - b) di impegno per spese finanziate con mutui a specifica destinazione o relativo prefinanziamento;
 - c) di impegni per spese correnti e per spese di investimento correlati ad accertamenti di entrate aventi destinazione vincolata per legge;
 - d) di impegni di spesa sugli esercizi successivi;
 - e) degli altri impegni di spesa;
- dovranno trasmetterne copia al servizio finanziario contestualmente al loro inserimento nella raccolta di cui all'art.27, comma 9, del D.Lgs. 25 febbraio 1995, n. 77.

2. Ai fini della determinazione dello stato di attuazione del bilancio di previsione, l'ufficio di ragioneria dovrà prontamente annotare in corrispondenza di ciascun intervento, gli impegni assunti e scadenti nell'esercizio.

Art. 31 - Liquidazione delle spese

1. La liquidazione avviene attraverso le seguenti tre fasi:

LIQUIDAZIONE TECNICA: consiste nell'accertamento, da parte dei responsabili dei servizi e/o degli uffici interessati, che la fornitura, il lavoro o la prestazione non solo siano stati eseguiti, ma che siano state rispettate le condizioni contrattuali, i requisiti merceologici, tipologici e le norme dell'arte che furono concordate; tale accertamento può risultare da una relazione, da una certificazione o da un visto apposto sulla fattura.

LIQUIDAZIONE CONTABILE: consiste nelle seguenti verifiche da parte del responsabile dell'ufficio:

- che la spesa sia stata preventivamente autorizzata;
- che la somma da liquidare rientri nei limiti dell'impegno e sia tuttora disponibile;
- che la spesa sia di competenza dell'esercizio;
- che i conteggi esposti siano esatti;
- che la fattura o altro titolo di spesa sia regolare dal punto di vista fiscale.

LIQUIDAZIONE AMMINISTRATIVA: consiste nell'adozione del provvedimento formale di liquidazione sulla base dell'impegno e delle liquidazioni tecnica e contabile prima indicate.

2. Le fatture ricevute che non trovino riscontro in regolari atti di impegno, o in contratti in precedenza approvati nelle forme di rito, dopo la loro immediata registrazione, trattenendone una fotocopia, debbono essere restituite, entro il secondo giorno non festivo, al fornitore, a cura del responsabile della liquidazione tecnica, con l'eccezione del difetto del titolo costitutivo, in capo all'ente, della pretesa sottostante obbligazione.

3. Alla liquidazione di spese fisse: stipendi, compensi e indennità fisse al personale dipendente, indennità di carica agli amministratori e consiglieri comunali, canoni di locazione e spese previste da contratti regolarmente approvati, premi assicurativi, rate di ammortamento di mutui passivi, provvedono direttamente i responsabili dei servizi competenti mediante note o elenchi nominativi da comunicare, debitamente sottoscritti, al responsabile della liquidazione amministrativa.

4. Quando la liquidazione è relativa all'acquisto di beni durevoli o comunque soggetti ad essere inventariati, sull'originale del titolo dovranno essere trascritti gli estremi di registrazione nei corrispondenti registri di inventario.

Art. 32 - Pagamento delle spese - Modalità di pagamento

1. Il pagamento di qualsiasi spesa deve essere disposto con l'emissione di regolare mandato, a mezzo del tesoriere comunale. E' ammesso, inoltre, il solo pagamento a mezzo del servizio di economato nel rigido rispetto delle procedure previste dal relativo regolamento.

2. I mandati di pagamento, da emettere distintamente sulla gestione della competenza e dei residui, debbono contenere tutti gli elementi previsti dall'art. 29, comma 2 del D.Lgs. 25 febbraio 1995, n. 77.

3. I mandati relativi ai pagamenti di spese ricorrenti a scadenza determinata per i quali il tesoriere è comunque tenuto a provvedere per disposizioni di legge, accordi contrattuali o norme speciali, devono essere emessi entro i trenta giorni successivi alla richiesta del tesoriere stesso e sempre entro il 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce la spesa.

4. I mandati di pagamento sono sottoscritti dal responsabile del servizio finanziario o di ragioneria come identificato al precedente art. 5, c.2.

5. Dell'avvenuta emissione dei mandati deve essere data comunicazione agli interessati.

6. Su richiesta scritta dei creditori, il responsabile del servizio finanziario, con espressa annotazione sul rispettivo mandato, potrà disporre che i mandati di pagamento siano estinti dall'istituto di credito incaricato del servizio di tesoreria con una delle seguenti modalità:

- a) accreditamento in conto corrente bancario o postale, intestato al creditore;
- b) commutazione in assegno circolare non trasferibile a favore del creditore, da spedire al richiedente mediante lettera raccomandata con avviso di ricevimento e con spese a carico del destinatario;
- c) commutazione in vaglia postale ordinario o telegrafico o in assegno postale localizzato, con tassa e spese a carico del richiedente.

7. I mandati di pagamento, individuali o collettivi, rimasti interamente o parzialmente inestinti alla data del 31 dicembre, sono commutati d'ufficio in assegni postali localizzati con le modalità di cui alla lettera c) del comma precedente qualora si riferiscano a partite singole superiori a L. 10.000.

8. I mandati di pagamento, accreditati o commutati ai sensi del presente articolo, si considerano titoli pagati agli effetti del conto del bilancio.

9. Le dichiarazioni di accreditamento o di commutazione, che sostituiscono la quietanza del creditore, devono risultare sul mandato di pagamento da annotazione recante gli estremi dell'operazione e il timbro del tesoriere.

Per le commutazioni di cui alla lettera b) del precedente comma 6 devono essere allegati gli avvisi di ricevimento.

10. Nella convenzione di tesoreria saranno regolati i rapporti con l'istituto di credito tesoriere in relazione all'accertamento dell'effettivo pagamento degli assegni circolari.

CAPO IX° - RENDICONTO DELLA GESTIONE

Art. 33 - Rendiconto della gestione - Procedura

• 1. La proposta di deliberazione consiliare di approvazione del rendiconto, corredata della relazione dell'organo di revisione, dovrà essere depositata, unitamente ai relativi allegati, nella segreteria comunale, a disposizione dei consiglieri, almeno 20 giorni prima della seduta del Consiglio Comunale per l'approvazione del rendiconto.

Art. 34 - Parametri di efficacia e di efficienza

• 1. Non vengono individuati ulteriori parametri di efficacia ed efficienza in aggiunta a quelli previsti dall'art. 70 del D.Lgs. 25 febbraio 1995, n. 77.

Art. 35 - Conti economici di dettaglio

• 1. Non è richiesta la compilazione dei conti economici di dettaglio previsti dall'art. 71, comma 8, del D.Lgs. 25 febbraio 1995, n. 77.

CAPO X° - CONTO ECONOMICO

Art. 36 - Conto economico

• 1. Il conto economico ha lo scopo di rilevare tutti quei elementi, di natura economica, non presenti nella contabilità finanziaria. Il sistema di contabilità economica prescelto dal Comune evidenzierà, nel corso dell'esercizio finanziario al fine di permetterne successivamente la immediata rilevazione, i seguenti elementi non rilevabili nel conto del bilancio.

• A - Componenti positivi:

- 1) Quote di ricavi contabilizzati nell'esercizio ma che, di competenza di esercizi successivi, devono essere riferite a tali esercizi (risconti passivi);
- 2) Ricavi di competenza dell'esercizio non rilevati che, avendo manifestazione numeraria negli esercizi successivi, dovranno essere attribuiti a tali esercizi (ratei attivi);
- 3) Variazione in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- 4) Costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi (costi a carattere pluriennale che a fine esercizio vanno contabilizzati nello stato patrimoniale e ripartiti nei rispettivi esercizi di competenza);
- 5) Quote di ricavi già inserite nei riscontri passivi di anni precedenti (ricavi già contabilizzati in sede di chiusura dell'esercizio precedente, ma di competenza dell'esercizio in corso);
- 6) Quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati (tali ricavi vanno

scorporati dalle quote non utilizzate che andranno ad interessare lo stato patrimoniale);

- 7) Imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa (dati rilevati dalla contabilità I.V.A.);
- 8) Insussistenze del passivo (insussistenza o eliminazione di residui passivi.);
- 9) Sopravvenienze attive (riaccertamento di maggiori residui attivi);
- 10) Plusvalenze da alienazioni (maggior valore realizzato a seguito di cessione di beni ammortizzabili, rispetto al valore risultante dall'inventario).

• B - Componenti negativi

- 1) Costi di esercizi futuri (spese contabilizzate nell'esercizio in corso, ma di competenza degli esercizi successivi);
 - 2) Quote di spese contabilizzate nell'esercizio ma che, di competenza di esercizi successivi, devono essere rinviate a tali esercizi (risconti attivi);
 - 3) Quote di costi non contabilizzate nell'esercizio che, avendo manifestazione numeraria negli esercizi successivi, dovranno essere attribuite a tali esercizi (ratei passivi);
 - 4) Variazioni in aumento od in diminuzione delle rimanenze;
 - 5) Quote di costo già inserite nei risconti attivi degli anni precedenti (il conto deve accogliere, tramite storno dal conto del patrimonio, i costi di competenza contabilizzati nell'esercizio precedente);
 - 6) Quote di ammortamento di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati.
- Gli ammortamenti compresi nel conto economico sono determinati sulla base dei coefficienti stabiliti dal comma 7 dell'articolo 71 del D.Lgs. n. 77/1995, come segue:
- - edifici, anche demaniali, ivi compresa la manutenzione straordinaria: 3 per cento;
 - - strade, ponti e altri beni demaniali: 2 per cento;
 - - macchinari, apparecchi, attrezzature e impianti: 15 per cento;
 - - attrezzature e sistemi informatici, compresi i programmi applicativi: 20 per cento;
 - - automezzi in genere, mezzi di movimentazione e motoveicoli: 20 per cento;
 - - altri beni: 20 per cento;
- 7) Imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa (dati rilevati dalla contabilità I.V.A.);
 - 8) Svalutazione dei crediti (accantonamento di quote di svalutazione atte a coprire eventuali rischi di inesigibilità);
 - 9) Sopravvenienze del passivo (eventuali oneri straordinari non previsti in bilancio);
 - 10) Insussistenze dell'attivo come i minori crediti e i minori residui attivi (minore riaccertamento di residui attivi);
 - 11) Minusvalenze da alienazioni (minor valore realizzato a seguito di cessione di beni ammortizzabili, rispetto al valore risultante dall'inventario).

Art. 37 - Conto economico - Allegati

• 1. I dati relativi al conto economico non rilevabili dalla contabilità finanziaria dovranno risultare dai seguenti appositi elenchi ad esso allegati:

- a) incremento di immobilizzazioni per lavori interni;
- b) variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione;
- c) variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo;
- d) plusvalenze patrimoniali;
- e) minusvalenze patrimoniali;
- f) accantonamento per svalutazione crediti;
- g) oneri straordinari.

• 2. I detti prospetti, che dovranno essere costantemente aggiornati, nel loro insieme, vanno a costituire elementi integrativi della contabilità economica.

Art. 38 - Prospetto di conciliazione

• 1. I dati relativi al prospetto di conciliazione di cui all'art. 71, comma 9, del D.Lgs. n. 77/1995, non

rilevabili dalla contabilità finanziaria, dovranno essere rilevati dai seguenti appositi elenchi ad esso allegati:

- **PARTE PRIMA - ENTRATA**

- a) elenco dei risconti passivi;
- b) elenco dei ratei attivi;
- c) elenco delle altre rettifiche del risultato finanziario.

- **PARTE SECONDA - SPESA**

- a) elenco dei risconti attivi;
- b) elenco dei ratei passivi;
- c) elenco delle altre rettifiche del risultato finanziario.

Art. 39 - Sistema di contabilità economica

- 1. Agli effetti della rappresentazione, a consuntivo, del conto economico, del conto del patrimonio e della dimostrazione di raccordo fra i dati finanziari ed economici della gestione (prospetto di conciliazione) il sistema di contabilità economica deve, comunque, assicurare la rilevazione di tutti gli elementi che non hanno carattere finanziario esattamente elencati dall'art. 71, commi 4, 5, 6 e 7, del D.Lgs. 25 febbraio 1995, n. 77.

CAPO XI° CONTO DEL PATRIMONIO - INVENTARI

Art. 40 - Conto del patrimonio

- 1. I dati relativi al conto del patrimonio non rilevabili dalla contabilità finanziaria e dai registri degli inventari di cui al successivo articolo 42 e dalla contabilità economica, dovranno essere rilevati dai seguenti appositi elenchi ad esso allegati:

- 1) costi pluriennali capitalizzati;
- 2) diritti reali su beni di terzi;
- 3) immobilizzazioni finanziarie;
- 4) titoli;
- 5) conti d'ordine;
- 6) patrimonio finanziario.

- 2. Al conto del patrimonio potranno essere allegati altri elenchi ritenuti utili per la pronta lettura del conto medesimo.

Art. 41 - Impianto, tenuta e aggiornamento degli inventari

- 1. L'impianto, la tenuta e l'aggiornamento degli inventari sono affidati all'economista comunale che si avvale della collaborazione dei responsabili dei servizi e dei consegnatari dei beni.

Art. 42 - Registri dell'inventario

- 1. L'inventario è costituito dai seguenti registri obbligatori, distinti per:
 - 1) beni demaniali;
 - 2) terreni (patrimonio indisponibile);
 - 3) terreni (patrimonio disponibile);
 - 4) fabbricati (patrimonio indisponibile);

- 5) fabbricati (patrimonio disponibile);
 - 6) macchinari, attrezzature e impianti;
 - 7) attrezzature e sistemi informatici;
 - 8) automezzi e motomezzi;
 - 9) mobili e macchine d'ufficio;
 - 10) universalità di beni (patrimonio indisponibile);
 - 11) universalità di beni (patrimonio disponibile);
 - 12) riassunto generale degli inventari.
- 2. I registri di cui al comma 1 dovranno contenere ogni elemento utile anche al fine di consentire la pronta rilevazione dei dati relativi all'ammortamento distintamente per servizio nonché per la rilevazione dei dati per la compilazione del conto del patrimonio.
- 3. I registri degli inventari, prima dell'uso, dovranno essere sottoposti alla vidimazione da parte del sindaco con la procedura seguita per la vidimazione dei registri del servizio IVA.
- 4. Della consegna dei registri degli inventari, prima dell'uso, dovrà essere presa nota nel "registro di carico e scarico" dei registri e dei bollettari di cui al precedente art. 22 comma 1/5.

Art. 43 - Consegna dei beni

- 1. Della consegna dei beni, sia immobili che mobili, al responsabile del servizio, dovrà essere redatto, in duplice copia, apposito verbale sottoscritto dal consegnatario, dall'economo e dal segretario comunale.
- I verbali di consegna dovranno essere raccolti e conservati rispettivamente dall'economo e dal consegnatario.
- 2. Per i beni mobili dovrà essere esposto, in ogni locale, in modo ben visibile, l'elenco descrittivo dei beni ivi conservati.

Art. 44 - Valutazione dei beni

- 1. Quando il valore dei beni da inventariare non corrisponde alla fattura da liquidare (ristrutturazioni e manutenzioni straordinarie), il valore da attribuire al bene sarà determinato dal responsabile dell'ufficio tecnico comunale con relazione da acquisire agli atti dell'economo.
- 2. Quando, per qualsiasi altra ragione, non fosse possibile rilevare il valore dei beni dagli atti di acquisto, il valore sarà attribuito dal responsabile del servizio.

Art. 45 - Gestione dei beni

- 1. Alla gestione dei beni sono preposti i responsabili dei singoli servizi che assumono, in tale veste, la qualifica di "INCARICATO CONSEGNETARIO DEI BENI".
- 2. I soggetti di cui al precedente comma hanno la piena responsabilità della conservazione dei beni avuti in consegna e hanno l'obbligo di rendere, annualmente, il conto della gestione.

Art. 46 - Aggiornamento dei registri degli inventari

- 1. I registri degli inventari, nel corso dell'esercizio, dovranno essere costantemente aggiornati sulla scorta dei seguenti elementi:
 - a) acquisti e alienazioni;
 - b) interventi modificativi rilevabili dalla contabilità finanziaria (ristrutturazioni, manutenzioni straordinarie, ecc.) che incidano direttamente sul valore dei beni;
 - c) interventi modificativi non rilevabili dalla contabilità finanziaria (ammortamenti, rimanenze, ecc.).

- 2. Dagli inventari devono, comunque, essere rilevate tutte quelle variazioni che, direttamente o indirettamente, andranno ad incidere sul conto del patrimonio così come definito dall'art. 72 del D.Lgs. 25/2/95, n. 77.
- 3. Sulle fatture relative all'acquisto di beni soggetti ad inventariazione dovranno essere annotati gli estremi della loro iscrizione nei registri degli inventari.
- Nessuna liquidazione potrà essere fatta in assenza degli estremi della detta annotazione.
- 4. Copia di tutti i provvedimenti di liquidazione di spesa per l'acquisto di beni da inventariare dovrà essere trasmessa all'economo per la conservazione.

Art. 47 - Categorie di beni non inventariabili

- 1. Non sono inventariabili, in ragione della natura di beni di facile consumo o del modico valore, i seguenti beni:
 - a) la cancelleria e gli stampati di uso corrente;
 - b) gli attrezzi in normale dotazione degli automezzi;
 - c) gli attrezzi di lavoro in genere;
 - d) i beni aventi un costo unitario di acquisto inferiore a L. 1.000.000, esclusi quelli contenuti nella universalità dei beni.

Art. 48 - Riepilogo annuale degli inventari

- 1. Ai fini della rilevazione dei dati necessari per la predisposizione del bilancio, entro il 31 agosto di ogni anno, l'economo comunale dovrà trasmettere, al responsabile dei servizi finanziari, un prospetto dal quale rilevare, distintamente per servizio, ogni elemento utile allo scopo.

• Art. 49 - Beni mobili non registrati

- 1. In fase di prima applicazione i beni mobili di uso pubblico acquistati prima del 1 gennaio 1991 si considerano interamente ammortizzati.
- 2. I beni mobili patrimoniali (ad esclusione dei titoli di rendita) vanno regolarmente ammortizzati.

CAPO XII° - REVISIONE ECONOMICO - FINANZIARIA

Art. 50 - Funzioni dell'organo di revisione - Insediamiento

- 1. L'organo di revisione svolge le seguenti funzioni:
 - a) attività di collaborazione con l'organo consiliare, la giunta comunale, il segretario ed i funzionari comunali;
 - b) pareri sulla proposta di bilancio di previsione e dei documenti allegati e sulle variazioni di bilancio;
 - c) vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione relativamente all'acquisizione delle entrate, all'effettuazione delle spese, all'attività contrattuale, all'amministrazione dei beni, alla completezza della documentazione, agli adempimenti fiscali ed alla tenuta della contabilità; l'organo di revisione svolge tali funzioni anche con tecniche motivate di campionamento;
 - d) relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto entro il termine di giorni 30, decorrenti dalla trasmissione della stessa proposta approvata dalla giunta comunale.
 - La relazione deve contenere l'attestazione sulla corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione nonché rilievi, considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione;
 - e) referto all'organo consiliare su gravi irregolarità di gestione, con contestuale denuncia ai competenti organi giurisdizionali ove si configurino ipotesi di responsabilità;
 - f) verifiche di cassa.
- 2. L'organo di revisione dovrà insediarsi entro 10 giorni dalla notifica della nomina.

• Art. 51 - Limiti agli incarichi - Deroga

- 1. Al fine di assicurarsi particolari professionalità, il consiglio comunale può procedere alla elezione dei revisori in deroga al limite degli incarichi posti dall'art. 104, comma 1, del D.Lgs. 25 febbraio 1995, n.77.
- 2. La deliberazione consiliare di nomina dovrà, eventualmente, motivare la deroga.

Art. 52 - Cessazione dall'incarico

- 1. Il revisore cessa dall'incarico se, per un periodo di tempo superiore a 60 giorni, per qualsiasi ragione, viene a trovarsi nella impossibilità di svolgere il mandato.
- 2. La cessazione dall'incarico sarà dichiarata con deliberazione del consiglio comunale osservando tutte le procedure di cui al successivo art. 53.

Art. 53 - Revoca dall'ufficio - Decadenza - Procedura

1. La revoca dall'ufficio di revisione prevista dall'art. 101, comma 2, del D.Lgs. 25 febbraio 1995, n. 77, sarà disposta con deliberazione del consiglio comunale.
 - La stessa procedura sarà seguita per la dichiarazione di decadenza per incompatibilità ed ineleggibilità.
2. Il sindaco, sentito il responsabile dei servizi finanziari, contesterà i fatti al revisore interessato a mezzo raccomandata con ricevuta di ritorno, assegnando 10 giorni per le controdeduzioni.
- 3. La deliberazione sarà notificata all'interessato entro 5 giorni dalla sua adozione.
- 4. Il consiglio comunale, nella prima seduta utile successiva, darà corso alla sostituzione.

CONTROLLO DI GESTIONE

Art. 54 - Funzioni del controllo di gestione

- 1. E' istituito, ai sensi del combinato disposto degli artt. 20 del D.Lgs. 30 febbraio 1993, n. 29 e 39 del D.Lgs. 25 febbraio 1995, n. 77, il CONTROLLO DI GESTIONE al fine di garantire la realizzazione degli obiettivi programmati, la corretta ed economica gestione delle risorse, l'imparzialità ed il buon andamento della pubblica amministrazione e la trasparenza dell'azione amministrativa.

Art. 55 - Processo operativo del controllo di gestione

- 1. Il controllo di gestione si articola nelle seguenti fasi:
 - a) PREVISIONE: comprende le attività di definizione e formalizzazione degli obiettivi operativi dell'Ente;
 - b) CONSUNTIVAZIONE: concerne la rilevazione dei risultati effettivamente conseguiti;
 - c) PRESENTAZIONE DEI DATI: consiste nel presentare i dati relativi ai risultati conseguiti confrontati con gli obiettivi programmati;
 - d) VALUTAZIONE: consiste nella valutazione dei risultati conseguiti rispetto agli obiettivi programmati dall'Ente.

Art. 56 - Caratteristiche del controllo di gestione

- 1. Il controllo di gestione dovrà avere le seguenti caratteristiche:
 - a) GLOBALITA': deve comprendere l'intera attività organizzativa dell'Ente;
 - b) PERIODICITA': l'attività di controllo, inteso come processo continuativo di rilevazione dei dati, deve consentire, almeno con periodicità semestrale, l'analisi dei dati raccolti;
 - c) TEMPESTIVITA': le informazioni rilevate sull'andamento gestionale dei servizi, in quanto rivolte alla valutazione ed alla individuazione delle scelte gestionali dell'Ente e, pertanto, finalizzate a correggere eventuali disfunzioni e/o inefficienze, deve pervenire al "nucleo di valutazione" o altro organismo simile che sarà istituito all'interno dell'ente con la massima tempestività, o, in mancanza, dai responsabili di tutti i servizi.

Art. 57 - Principi del controllo di gestione

- 1. I principi del controllo di gestione consistono:
 - a) **CONTROLLO DEI COSTI**. Il controllo dei costi consiste nella rilevazione e nella valutazione sistematica dei costi sostenuti dall'Ente in tutte le sue articolazioni, secondo i principi della contabilità finanziaria ed economica, allo scopo di determinarne la competenza, la responsabilità e la destinazione;
 - b) **EFFICIENZA GESTIONALE**. L'analisi dei costi rilevati è finalizzata alla valutazione del grado di convenienza e di economicità dei sistemi gestionali dei servizi.
 - L'efficienza gestionale, pertanto, viene valutata raffrontando i costi sostenuti ai risultati conseguiti.
 - c) **EFFICACIA GESTIONALE**. La verifica della efficacia gestionale viene valutata in rapporto al grado di raggiungimento degli obiettivi previsti;
 - d) **RESPONSABILITÀ** (intesa come responsabilità attiva). Ogni responsabile di servizio deve avere la possibilità di controllo dell'andamento dei costi in modo da poter incidere in maniera significativa sulla loro determinazione.

Art. 58 - Struttura organizzativa del controllo di gestione

- 1. La dimensione demografica del Comune non consente la istituzione di una autonoma struttura operativa (nucleo di valutazione) per un idoneo controllo di gestione.
- 2. Ai sensi dell'art. 20, comma 7, secondo periodo, del D.Lgs. 3 febbraio 1993, n. 29, l'attivazione del controllo di gestione potrà essere oggetto di apposita convenzione con enti di dimensioni superiori dotati di detta struttura operativa.
- 3. In sede di stipulazione della convenzione di cui al comma precedente, potranno essere definite, agli effetti dell'art.40, comma 1 del D.Lgs. 25 febbraio 1995, n. 77, scadenze diverse da quelle previste dal precedente art. 60, comma 1.b, del presente regolamento.

CAPO XIV° - TESORERIA COMUNALE - VERIFICHE DI CASSA

Art. 59 - Affidamento del servizio di tesoreria - Procedura

- 1. Il servizio di Tesoreria viene affidato mediante licitazione privata tra Banche autorizzate a svolgere l'attività di cui all'art. 10 del D. Lgs. 01.09.1993, n. 385, che abbiano almeno uno sportello nel Distretto del Piovese.

Art. 60 - Operazioni di riscossione

- 1. I modelli necessari per il rilascio delle quietanze di riscossione effettuate dal Tesoriere saranno forniti direttamente dal Comune.
- Il tesoriere, tuttavia, potrà provvedersi direttamente tali modelli dopo averne concordato il contenuto con il servizio finanziario del Comune.
- In questo ultimo caso non potrà richiedere alcun rimborso di spesa.
- 2. Le operazioni di riscossione eseguite dovranno essere comunicate, con appositi elenchi, almeno ogni settimana.
- 3. La prova documentale delle riscossioni dovrà essere messa a disposizione dell'ufficio finanziario del Comune che potrà controllarla o richiederne copia in qualsiasi momento.

Art. 61 - Rapporti con il tesoriere

- 1. I rapporti con il tesoriere comunale sono stabiliti e disciplinati: dalla legge, dallo statuto, dai regolamenti comunali e dall'apposita convenzione.
- 2. Le comunicazioni inerenti la gestione del bilancio, la situazione di cassa e le verifiche sull'andamento delle riscossioni e pagamenti, risultanti al tesoriere e alla ragioneria comunale, dalle rispettive scritture e registrazioni, possono essere effettuate utilizzando strumentazioni informatiche e relativi supporti magnetici.

Art. 62 - Verifiche di cassa

- 1. Il responsabile dei servizi finanziari può eseguire, in qualsiasi momento, verifiche di cassa.

Art. 63 - Notifica delle persone autorizzate alla firma

- 1. Le generalità dei funzionari autorizzati a sottoscrivere i mandati di pagamento, gli ordinativi d'incasso ed i rispettivi elenchi di trasmissione, sono comunicate dal sindaco al tesoriere.
- 2. Con la stessa comunicazione dovrà essere depositata la relativa firma.

CAPO XV° - SERVIZIO DI ECONOMATO

Art. 64 - Istituzione del servizio di economato

- 1. E' istituito, in questo Comune, il servizio di economato per la gestione di cassa delle spese di ufficio di non rilevante ammontare.
- 2. Il servizio di economato sarà disciplinato da apposito regolamento.
- 3. Il regolamento di cui al precedente comma 2 disciplinerà anche la nomina del "Responsabile del servizio di Economato" nonchè quella degli altri "agenti contabili" e dei "consegnatari dei beni".

CAPO XVI° - NORME TRANSITORIE E FINALI

Art. 65 - Uso dei beni comunali

- 1. L'uso dei beni comunali, sia immobili che mobili, sarà disciplinato da apposito regolamento.
- 2. In assenza del regolamento di cui al comma 1, l'uso dei beni comunali potrà essere disposto, di volta in volta, dalla Giunta Comunale con apposita deliberazione con la quale dovranno essere disciplinate le condizioni e fissato il compenso dovuto anche a titolo di rimborso di spese.

Art. 66 - Leggi ed atti regolamentari

- 1. Per quanto non espressamente previsto dal presente regolamento saranno osservati, in quanto applicabili:
 - a) i regolamenti comunali;
 - b) le leggi ed i regolamenti regionali;
 - c) le leggi ed i regolamenti statali vigenti in materia.

Art. 67 - Pubblicità del regolamento

- 1. Copia del presente regolamento, a norma dell'art. 22 della legge 7 agosto 1990, n. 241, sarà tenuta a disposizione del pubblico perchè ne possa prendere visione in qualsiasi momento.

Art. 68 - Entrata in vigore del presente regolamento

- 1. Il presente regolamento entrerà in vigore dopo l'espletamento del controllo da parte del competente organo regionale di controllo (Co.Re.Co.) e la sua ripubblicazione all'Albo Pretorio comunale per 15 giorni consecutivi, munito degli estremi della deliberazione di approvazione e del provvedimento di esame da parte del Co.Re.Co., con la contemporanea pubblicazione, all'Albo Pretorio e in altri luoghi consueti, di apposito manifesto annunciante la detta ripubblicazione.

•