

COMUNE DI CASTELLIRI

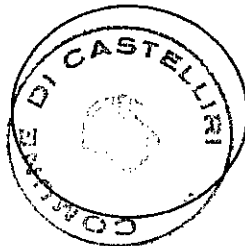
PROVINCIA DI FROSINONE

REGOLAMENTO COMUNALE DI CONTABILITA'

Il presente regolamento:

- 1) E' stato deliberato dal Consiglio Comunale nella seduta del 15/1/96 con atto n. Esaminato con successivo atto - 17 del 23.2.96
- 2) E' stato pubblicato all'Albo Pretorio per 15 giorni consecutivi dal 13/5/96 al 19/3/96 ;
- 3) E' stato esaminato dal Comitato Regionale di Controllo sugli atti dei Comuni (Co.Re.Co.) nella seduta del 11/3/96 n. 2189 ;
- 4) E' stato affisso all'albo pretorio comunale dal 15/3/96 al 30/3/96 per 15 giorni consecutivi con la contemporanea pubblicazione, allo stesso albo pretorio, ed in altri luoghi consueti, di apposito manifesto annunciante la detta affissione;
- 5) E' entrato in vigore il 1/6/96

Data 21/4/96



IL SEGRETARIO COMUNALE

IL SEGRETARIO COMUNALE

Carlo De Angelis

PROSPETTO DI RACCORDO FRA GLI ARTICOLI DEL D.lgs. 25 FEBBRAIO 1995, N.77 E GLI
 ARTICOLI DEL REGOLAMENTO

| ARTICOLI | |
|--------------------------|--------------------|
| Del D.L.GS. n.77/1995 | Del Regolamento |
| 1-2 | da 1 a 4 |
| 3 | da 5 a 8 - 69 |
| 4 | 12 |
| 8 | 19 |
| 11 | da 14 a 16 |
| 14 | 13 |
| 16 | da 9 a 11 |
| 19 | 20 |
| 23 | 27 |
| 24 | 28 |
| 25 | 29 |
| 27 | 17-32 |
| 28 | 33 |
| 29 | 34 |
| 36 | 21 |
| 37 | 21 |
| 39 | da 58 a 63 |
| 40 | da 58 a 63 |
| 52 | 64 |
| 56 | 65 |
| 63 | 22 |
| 64 | 67 |
| 69 | 35 |
| 70 | 23-36 |
| 71 | 37-39-40-41 |
| 72 | 38-da 43 a 52 |
| 74 | 42 |
| da 101 a 107 | da 53 a 57 |
| 117 | 52 |



INDICE GENERALE

| Art. | O G G E T T O | Art. | O G G E T T O | |
|------|--|------|--|---|
| | CAPO I | | CAPO IX | |
| | NORME GENERALI | | RENDICONTO DELLA GESTIONE | |
| 1 | Oggetto e scopo del regolamento | 35 | Rendiconto della gestione | |
| 2 | Disciplina delle procedure | 36 | Parametri di efficacia e di efficienza | |
| 3 | Conoscenza dei risultati delle gestioni di funzioni e servizi | 37 | Conti economici di dettagli | |
| 4 | Competenza dei soggetti dell'Amministrazione | 38 | Conto consolidato patrimoniale | |
| | CAPO II | | CAPO X | |
| | ORGANIZZAZIONE DEL SERVIZIO FINANZIARIO | | CONTO ECONOMICO | |
| 5 | Organizzazione del servizio finanziario | 39 | Conto economico | |
| 6 | Disciplina dei pareri di regolarità contabile | 40 | Conto economico - Allegati | |
| 7 | Segnalazione obbligatoria dei fatti e delle valutazioni | 41 | Prospetto di conciliazione | |
| 8 | Contabilità fiscale | 42 | Sistema di contabilità economica | |
| | CAPO III | | CAPO XI | |
| | BILANCIO DI PREVISIONE-PREDISPOSIZIONE | | CONTO DEL PATRIMONIO-INVENTARI | |
| 9 | Bilancio di previsione | 43 | Conto del patrimonio | |
| 10 | Predisposizione del bilancio di previsione | 44 | Impianto, tenuta e aggiornamento degli inventari | |
| 11 | Bilancio di previsione-Presentazione di emendamenti | 45 | Registro dell'inventario | |
| 12 | Conoscenza dei contenuti del bilancio | 46 | Consegna dei beni | |
| 13 | Allegati al bilancio di previsione | 47 | Valutazione dei beni | |
| | CAPO IV | | 48 | Gestione dei beni |
| | PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE | | 49 | Aggiornamento dei registri degli inventari |
| | GRADUAZIONE DELLE RISORSE E DEGLI INTERVENTI | | 50 | Categorie di beni non inventariabili |
| 14 | Piano esecutivo di gestione | 51 | Riepilogo annuale degli inventari | |
| 15 | Predisposizione del piano esecutivo di gestione | 52 | Beni mobili non registrati | |
| 16 | Gestione del piano esecutivo | | | |
| 17 | Sottoscrizione degli atti di impegno | | | |
| 18 | Graduazione delle risorse e degli interventi | | | |
| | CAPO V | | CAPO XII | |
| | GESTIONE DEL BILANCIO | | REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA | |
| 19 | Utilizzazione fondo di riserva | 53 | Funzioni dell'organo di revisione | |
| 20 | Richiesta di modifica della dotazione assegnata | 54 | Limiti agli incarichi | |
| 21 | Salvaguardia degli equilibri di bilancio | 55 | Locali e mezzi dell'Organo di revisione | |
| 22 | Depositi di spese contrattuali, d'asta e cauzionali | 56 | Cessazione dall'incarico | |
| 23 | Verifica dei parametri di gestione | 57 | Revoca dell'ufficio-Decadenza-Procedure | |
| | CAPO VI | | CAPO XIII | |
| | REGISTRI CONTABILI OBBLIGATORI | | CONTROLLO DI GESTIONE | |
| 24 | Registri contabili obbligatori | 58 | Funzioni del controllo di gestione | |
| 25 | Mastro della contabilità | 59 | Processo operativo del controllo di gestione | |
| 26 | Registri contabili-Servizio economale | 60 | Caratteristiche del controllo di gestione | |
| | CAPO VII | | 61 | Principi del controllo di gestione |
| | GESTIONE DELLE ENTRATE | | 62 | Struttura organizzativa del controllo di gestione |
| 27 | Accertamento delle entrate-Comunicazioni | 63 | Centri di costo | |
| 28 | Emissione degli ordinativi di incasso | | | |
| 29 | Incarichi interni della riscossione-Versamento delle somme riscosse | | | |
| 30 | Emissione dei ruoli di riscossione | | | |
| 31 | Vigilanza sulla gestione delle entrate | | | |
| | CAPO VIII | | CAPO XIV | |
| | GESTIONE DELLE SPESE | | TESORERIA COMUNALE-VERIFICHE DI CASSA | |
| 32 | Termini e modalità di comunicazione dei provvedimenti di impegno-Registrazione degli impegni | 64 | Affidamento del servizio di tesoreria-Procedure | |
| 33 | Liquidazione delle spese | 65 | Operazioni di riscossione | |
| 34 | Pagamento delle spese-Modalità di pagamento | 66 | Rapporti con il tesoriere | |
| | | 67 | Verifiche straordinarie di cassa | |
| | | 68 | Notifica delle persone autorizzate alla firma | |
| | | | | |
| | | | CAPO XV | |
| | | | SERVIZIO DI ECONOMATO-AGENTI CONTABILI | |
| | | 69 | Istruzione del servizio di economato | |
| | | | | |
| | | | CAPO XVI | |
| | | | NORME FINALI E TRANSITORIE | |
| | | 70 | Uso dei beni comunali | |
| | | 71 | Leggi e atti regolamentari | |
| | | 72 | Pubblicità del regolamento | |
| | | 73 | Entrata in vigore del presente regolamento | |

CAPO I
NORME GENERALI

Art. 1

Oggetto e scopo del regolamento

(Art.2 del D.Lgs. 25 febbraio 1995, n. 77)

1. Il presente regolamento è predisposto in osservanza al dettato legislativo di cui all'art. 59. Comma 1, della legge 8 giugno 1990, n.142 e del D.Lgs. 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 approvato con deliberazione consiliare in data 3/10/91 e 16/11/91, N.17/21, e successive modificazioni.
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 della gestione di funzioni o servizi

(Art.2, comma 2, del D.Lgs. 25 febbraio 1995, n. 77)

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

Competenza dei soggetti dell'Amministrazione

(Art.2, comma 3, del D.Lgs. 25 febbraio 1995, n. 77)

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
(Art.3 commi 1,3 e 4 del D.Lgs. 25 febbraio 1995, n. 77)

1. Le risorse umane assegnate al servizio finanziario comunale sono definite dalla pianta organica approvata con deliberazione consiliare n. 2, in data 6/3/1995, esecutiva, come dal seguente prospetto:

| N. | FIGURA PROFESSIONALE | Q.F. | POSTI N. |
|----|-------------------------|------|----------|
| 1 | CAPO SETTORE | VII | 1 |
| 2 | COLLABORATORE CONTABILE | VI | 1 |
| 3 | APPLICATO | IV | 1 |
| | | | |

2. Il responsabile del servizio finanziario di cui all'art. 55, comma 5, della legge 8 giugno 1990 n. 142, si identifica con il responsabile del servizio o, in caso di sua assenza o impedimento, con la figura professionale di: **"COLLABORATORE CONTABILE"**.

3. Il responsabile del servizio finanziario o di ragioneria è altresì preposto alla verifica di veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai servizi, da iscriversi nel bilancio annuale o pluriennale ed alla verifica periodica dello stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese.

4. Il termine per la conclusione dei procedimenti relativi all'applicazione del presente regolamento, non previsti dai rispettivi articoli, è fissato in giorni 10 (Art.2 della legge 7 agosto 1990, n.241).

5. Al detto servizio o ufficio fanno carico tutte le competenze e responsabilità dell'istruttoria e di ogni altro adempimento procedimentale, nonché l'adozione dei provvedimenti finali (art.4 della legge 7 agosto 1990, n.241).

Art. 6

Disciplina dei pareri di regolarità contabile
(Art.3 comma 5 del D.Lgs. 25 febbraio 1995, n. 77)

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

a) sulla camicia della proposta di deliberazione o di determinazione, camicia che dovrà essere regolarmente conservata agli atti. Sia la deliberazione che la determinazione dovranno richiamare, in questo caso, il "parere 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 due giorni, salvo i casi di urgenza.

CAPO III
BILANCIO DI PREVISIONE - PREDISPOSIZIONE

Art. 9

Schema del bilancio di previsione

1. Entro il **31 OTTOBRE** di ogni anno, salvo diverse disposizioni di legge, il responsabile del servizio finanziario, sentiti i responsabili di tutti i servizi, dovrà mettere a disposizione dell'assessore preposto lo schema del 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

(Art.16, comma 2, del D.Lgs.25 febbraio 1995, n.77)

1. Lo schema di bilancio annuale di previsione, la relazione previsionale e programmatica e lo schema di bilancio pluriennale, sono predisposti dalla Giunta Comunale e presentati al Consiglio 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 in orario di ufficio.
4. Del deposito sarà dato preventivo avviso a tutti i consiglieri comunali nelle forme previste per la notifica delle convocazioni per le adunanze consiliari.

Art. 11

Bilancio di previsione - Presentazione di emendamenti

(Art.16, comma 2, del D.Lgs. 25 febbraio 1995, n.77)

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.
3. Gli emendamenti dovranno essere depositati nella segreteria comunale entro 3 giorni dalla loro presentazione, corredati dal parere: dell'organo di revisione, dal segretario comunale e del responsabile dei servizi finanziari.
4. Dell'avvenuto deposito di emendamenti al bilancio dovrà essere data notizia ai Consiglieri con l'avviso di convocazione.



Art. 12

Conoscenza dei contenuti del bilancio

(Art.4 comma 7, del D.Lgs.25 febbraio 1995, n.77)

1. Al fine di assicurare ai cittadini ed agli organismi di partecipazione conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio annuale e dei suoi allegati, in aggiunta alle prescrizioni previste dallo statuto e dai regolamenti, sarà cura del responsabile dei servizi finanziari, entro 15 giorni dall'avvenuto deposito di cui al precedente art.10, predisporre un estratto dello schema di bilancio annuale corredato della relazione dell'organo di revisione e darne notizia ai cittadini dell'avvenuta deliberazione del bilancio con apposito avviso da affiggere all'albo Pretorio e negli altri luoghi pubblici entro 5 giorni successivi all'approvazione.

2. In presenza di emendamenti significativi allo schema di bilancio, la comunicazione di cui al comma 1 viene successivamente integrata.

Art. 13

Allegati al bilancio di previsione

(Art.14 del D.Lgs.25 febbraio 1995, n.77)

1. Al bilancio di previsione dovranno essere allegati gli elaborati previsti dall'art.14 del D.Lgs.25 febbraio 1995, n.77 e da altre disposizioni di legge.

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 stesso.



CAPO IV
PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE - GRADUAZIONE DEGLI INTERVENTI IN CAPITOLI

Art. 14

Piano esecutivo di gestione

(Art.11 del D.Lgs.25 febbraio 1995, n.77)

1. Entro 30 giorni dall'assunzione della deliberazione consiliare di approvazione del bilancio di previsione, 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.
2. Con la deliberazione di cui al comma 1 la Giunta Comunale dovrà, in linea di massima, 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. 15

Predisposizione del piano esecutivo di gestione

(Art.11 del D.Lgs. 25 febbraio 1995, n.77)

1. La Giunta Comunale dovrà deliberare il piano esecutivo prima dell'inizio dell'esercizio e, comunque, entro 10 giorni dall'adozione della deliberazione d'approvazione del bilancio preventivo.

Art. 16

Gestione del piano esecutivo

(Art.11 del D.Lgs. 25 febbraio 1995, n.77)

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

Art. 17

Sottoscrizione degli atti di impegno

(Art.27 comma 9, del D.Lgs. 25 febbraio 1995, n.77)

1. A norma dell'art.27, comma 9, del D.Lgs.25 febbraio 1995, n.77, sono abilitati a sottoscrivere gli atti di impegno attuativi dei piani esecutivi di gestione i responsabili dei medesimi come identificati, ai sensi dell'art.11 dello stesso D.Lgs.n. 77/1995, dal precedente articolo 14, comma 2/d. Agli atti di impegno, definiti "determinazioni", si applicano, in via preventiva, le procedure di cui all'art.53, comma 1, ed all'art. 55, comma 5, della legge 8 giugno 1990, n.142.



Art. 18

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 dotazione fra capitoli dello stesso intervento saranno disposti con provvedimento del responsabile dei servizi finanziari.



CAPO V
GESTIONE DEL BILANCIO

Art. 19

Utilizzazione fondi di riserva

(Art.8, comma 2, del D.Lgs.25 febbraio 1995,n.77)

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

Art. 20

Richiesta di modifica della dotazione assegnata

(Art,19 del D.Lgs. 25 febbraio 1995, n.77)

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

Art. 21

Salvaguardia degli squilibri di bilancio

(Artt.36, comma 2, e 37, comma 1, del D.Lgs. 25 febbraio 1995, n.77)

1. Il Consiglio comunale 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. 22

Depositi per spese contrattuali, d'asta e cauzionali

(Art.63 del D.Lgs. 25 febbraio 1995, n.77)

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 immediatamente, in esecuzione del verbale di aggiudicazione.
3. Nei casi di aggiudicazione con riserva la restituzione del deposito alla seconda ditta sarà disposta solo dopo definite procedure.
4. Ai prelievi e alle restituzioni dei depositi si provvederà con regolari mandati di pagamento.



Art. 23

Verifica dei parametri di gestione

(Art.70, comma 5, del D.Lgs. 25 febbraio 1995, n.77)

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. 24
Registri contabili obbligatori

1. All'Ufficio preposto al servizio di contabilità oltre il 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 economale;
 - 4) registro delle fatture;
 - 5) registro di carico e scarico dei registri vidimati e bollettari riscossione.

Art. 25
Mastro della contabilità

1. Per mastro della contabilità si intende un registro rilegato o a scheda mobili comprendente:
- A) il giornale di cassa dell'entrata;
 - B) il mastro dell'entrata;
 - C) il carico dei ruoli;
 - D) il giornale di cassa delle spese;
 - 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;
 - a.5 prospetto delle riscossioni effettuate trimestralmente.
- 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 delle spese:

d.1 numero progressivo;

d.2 data di emissione;

d.3 riferimento al bilancio;

d.4 importo, distintamente di competenza e residui;

d.5 prospetto dei pagamenti effettuati trimestralmente.

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;

f.3 ammontare degli impegni distintamente per anno.

Art. 26

Altri registri contabili: inventari-servizio economale

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

2. La tenuta dei registri economali 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'economo comunale.



CAPO VII
GESTIONE DELLE ENTRATE

Art. 27

Accertamento delle entrate - Comunicazioni
(Art.23 del D.Lgs. 25 febbraio 1995, n.77)

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 5 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 dei 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 5 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 il giorno successivo non festivo, sì che la differenza, rispetto alla previsione, costituisca la parte ancora da realizzare.

Art. 28

Emissione degli ordinativi di incasso
(Art.24 del D.Lgs. 25 febbraio 1995, n.77)

1. Tutte le entrate (comprese quelle tributarie versate dal concessionario), sono riscosse 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



Art. 29

Incaricati interni della riscossione-Versamento delle somme riscosse
(Art.25 del D.Lgs. 25 febbraio 1995, n.77)

- 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 1° giorno non festivo o di apertura successivo.

Art. 30

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 25, comma 2, lettera c).
- 4.L'avvenuta consegna all'incaricato della riscossione dovrà risultare da apposita ricevuta.

Art. 31

Vigilanza sulla gestione delle entrate

- 1.Il Segretario comunale, il responsabile dei servizi finanziari e i responsabili dei servizi, secondo le rispettive attribuzioni e competenze, sono tenuti a curare, sotto la loro personale responsabilità, che l'accertamento, la riscossione e il versamento delle entrate trovino puntuale riscontro operativo e gestionale, redigendo, entro due giorni, apposita relazione per riferire al Sindaco, all'organo di revisione e all'ufficio controllo e gestione se istituito, 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. 32

**Termini e modalità di comunicazione dei provvedimenti d'impegno
registro degli impegni**

(Art.27, comma 8, del D.Lgs. 25 febbraio 1995, n.77)

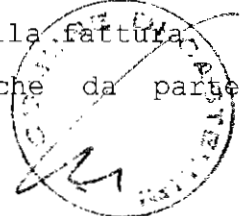
1. I responsabili dei procedimenti concernenti l'assunzione dei seguenti atti:
- a) di prenotazione di impegni relativi a procedure in via di espletamento;
 - b) di impegno per spese finanziate con mutui a specifica destinazione o relativo prefinanziamento
 - c) di impegni per spese correnti e per spese 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 trasmettere copia al servizio finanziario contestualmente al loro inserimento nella raccolta di cui art.27, comma 9, del D.Lgs.25 febbraio 1995, n.77.
2. Ai fini della determinazione, in qualunque momento, dello stato di attuazione del bilancio di previsione, l'ufficio di ragioneria dovrà prontamente annotare, sul mastro, in corrispondenza di ciascun intervento, gli impegni assunti e scadenti nell'esercizio, sì che la differenza rispetto alla previsione costituisca il fondo di cui si può disporre ai fini dell'assunzione di ulteriori impegni, tenuto conto di quelli già in corso di perfezionamento.
3. In mancanza del piano esecutivo di gestione e dei responsabili del procedimento, il segretario comunale comunicherà alla Giunta comunale i nuovi impegni da assumere.

Art. 33

Liquidazione delle spese

(Art.28 del D.Lgs. 25 febbraio 1995, n.77)

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 di 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 (determinazione) 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 non oltre il quinto giorno precedente la scadenza.

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. 34

Pagamento delle spese - Modalità di pagamento

(Art. 29 del D.Lgs. 25 febbraio 1995, n. 77)

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

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 pronta 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 dal servizio di tesoreria con una delle seguenti modalità:

a) accreditamento in c/c 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, individuati o collettivi, rimasti interamente o parzialmente inestinti alla data del 31 dicembre, sono commutati dall'ufficio in assegni postali localizzati con le modalità di cui alla lettera c) del comma precedente qualora si riferiscano a partite singole superiori a £. 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 pagamento.

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. 35

Rendiconto della gestione - Procedura

(Artt.69, c.2, e 105, c.1/d, del D.Lgs. 25 febbraio 1995, n.77)

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 5 giorni prima della spedizione degli avvisi di convocazione del Consiglio Comunale per l'approvazione del rendiconto.

Art. 36

Parametri di efficacia e di efficienza

(Art.70, c.6, del D.Lgs. 25 febbraio 1995, n.77)

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. 37

Conti economici di dettaglio

(Art.71, c.8, del D.Lgs. 25 febbraio 1995, n.77)

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.

Art. 38

Conto consolidato patrimoniale

(Art.72, c.6, del D.Lgs. 25 febbraio 1995, n.77)

1. Il Comune, almeno in questa prima fase di attuazione, non si avvale della facoltà di compilare sia un conto consolidato per tutte le attività e passività interne ed esterne che il conto patrimoniale di inizio e fine mandato amministrativo.



CAPO X
CONTO ECONOMICO

Art. 39

Conto economico

(Art.71, del D.Lgs. 25 febbraio 1995, n.77)

1. Il conto economico ha lo scopo di rilevare tutti quegli elementi, di natura economica, non presenti nella contabilità economica prescelto dal Comune evidenzierà quindi, nel corso dell'esercizio finanziario, per permettere successivamente la immediata rilevazione, i seguenti elementi non rilevabili nel conto 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 dei 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 risconti 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 relativi dalla contabilità iva);

8) Insussistenze del passivo (insussistenza o eliminazione di residui passivi accertati in sede di riaccertamento dei residui);

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'art.71 del D.Lgs. n.77/1995, come segue:

- edifici, anche demaniali, ivi compresa la manutenzione straordinaria: 3%;
- strade, ponti e altri beni demaniali: 2%;
- macchinari, apparecchi, attrezzature e impianti: 15%;
- attrezzature e sistemi informatici, compresi i programmi applicativi: 20%;
- automezzi in genere, mezzi di movimentazione e motoveicoli: 20%;
- altri beni: 20%;

7) Imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa (dati rilevati dalla contabilità iva);

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 dei residui attivi);

11) Minusvalenze da alienazioni (minor valore realizzato a seguito di cessione di beni ammortizzabili, rispetto al valore risultante dall'inventario).

Art. 40

Conto economico - Allegati

(Art.71, del D.Lgs. 25 febbraio 1995, n.77)

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. 41

Prospetto di conciliazione

(Art.71, comma 9, del D.Lgs. 25 febbraio 1995, n.77)

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. 42

Sistema di contabilità economica

(Art.74 del D.Lgs. 25 febbraio 1995, n.77)

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 PARIMONIO - INVENTARI

Art. 43

Conto del patrimonio

(Art.72, del D.Lgs. 25 febbraio 1995, n.77)

1.I dati relativi al conto del patrimonio non rilevabili dalla contabilità finanziaria e dai registri degli inventari di cui al successivo articolo 45 e dalla contabilità economica, dovranno essere rilevati dai seguenti appositi elenchi ad esso allegati:

- 1) costi pluriennali capitalizzati;
- 2) diritti reali su beni di tersi;
- 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. 44

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. 45

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) università di beni(patrimonio indisponibile);
- 11) università 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 nonchè 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.24 comma 1/5.

Art. 46 **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'economista e dal segretario comunale. I verbali di consegna dovranno essere raccolti e conservati rispettivamente dall'economista 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. 47 **Valutazione dei beni**

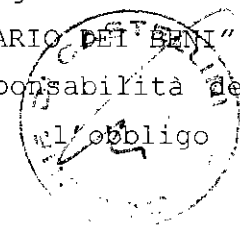
1.Quando il valore dei beni da inventariare non corrisponde alla fattura da liquidare (ristrutturazioni e manutenzioni straordinarie), il valore da attribuire al bene sarà determinato dal responsabile dell'ufficio tecnico comunale con relazione da acquisire agli atti dell'economista.

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. 48 **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. 49

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 incidono 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. 25/2/1995, n. 77.

3. Sulle fatture relative all'acquisto dei 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'economista per la conservazione.

Art. 50

Categoria dei beni non inventariabili

(Art. 72, comma 8, del D.Lgs 25 febbraio 1995, n. 77)

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 £.100.000, esclusi quelli contenuti nella università dei beni.

Art. 51

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'economista comunale dovrà trasmettere, al responsabile dei servizi finanziari, un prospetto dal quale rilevare, distintamente per servizio, ogni elemento utile allo scopo.



Art. 52

Beni mobili non registrati

(Art.117, comma 2, del D.Lgs 25 febbraio 1995, n.77)

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. 53

Funzioni dell'organo di revisione - insediamento
(Art.105, comma 1, del D.Lgs. 25 febbraio 1995, n.77)

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;

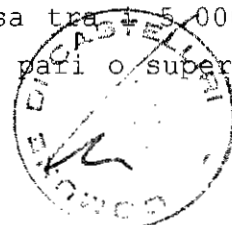
f) verifiche di cassa

2.L'organo di revisione dovrà insediarsi entro 10 giorni dalla notifica della nomina. Dell'insediamento, da tenersi alla presenza del Sindaco, del Segretario Comunale e del responsabile dei servizi finanziari, sarà redatto apposito verbale.

Art. 54

Limiti agli incarichi - Deroga
(Art.104, comma 1, del D.Lgs. 25 febbraio 1995, n.77)

1.Il Revisore non può assumere complessivamente più di otto incarichi, tra i quali non più di quattro incarichi in Comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, non più di tre in comuni con popolazione compresa tra 5.000 ed i 99.999 abitanti e non più di uno in Comuni con popolazione pari o superiore a 100.000 abitanti



Art. 55

Locali e mezzi dell'organo di revisione

(Art.105, comma 3, del D.Lgs. 25 febbraio 1995, n.77)

1.All'organo di revisione sarà assegnato un locale che l'Amministrazione stessa avrà a disposizione e/o riterrà idoneo.

Art. 56

Cessazione dell'incarico

(Art.101, comma 3/c, del D.Lgs. 25 febbraio 1995, n.77)

1.Il revisore cessa dall'incarico se, per un periodo di tempo superiore a 30 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 all'art. 57.

Art. 57

Revoca dall'ufficio - Decadenza - Procedura

(Art.101, comma 2, del D.Lgs. 25 febbraio 1995, n.77)

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.



CAPO XIII
CONTROLLO GESTIONE

Art. 58

Funzioni del controllo di gestione

(Art.39 del D.Lgs. 25 febbraio 1995, n.77)

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. 59

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 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. 60

Caratteristiche del controllo di gestione

1.Il controllo di gestione dovrà avere le seguenti caratteristiche:

- a) GLOBALITÀ': deve comprendere l'intera attività organizzativa dell'Ente;
- b) PERIODICITÀ': l'attività di controllo, inteso come processo continuativo di rilevazione dei dati, deve consentire, almeno con periodicità semestrale, l'analisi dei dati raccolti;
- c) TEMPESTIVITÀ': 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 similare che sarà istituito all'interno dell'ente con la massima tempestività, o, in mancanza, dai responsabili di tutti i servizi.

Art. 61
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 determinare 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) **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. 62
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, cadenze diverse da quelle previste dal precedente art. 60, comma 1.b, del presente regolamento.

Art. 63
Centri di costo

1. Ai fini organizzativi del controllo di gestione, non istituendo questo comune i centri di costo, il controllo medesimo è affidato ai responsabili dei singoli servizi come identificati nella pianta organica del personale dipendente.



CAPO XIV
TESORERIA COMUNALE - VERIFICHE DI CASSA

Art. 64

Affidamento del servizio di tesoreria - Procedura
(Art.52 del D.Lgs. 25 febbraio 1995, n.77)

1. Il servizio di tesoreria viene affidato a seguito di gara di licitazione privata fra tutte le banche autorizzate a svolgere l'attività di cui all'art.10 del D.Lgs 1 settembre 1993, n.385, operanti nella provincia.
2. La durata del contratto, di regola, è di anni cinque.
3. Sarà osservata la procedura prevista dal regolamento comunale per la disciplina dei contratti.

Art. 65

Operazioni di riscossione
(Art.56 del D.Lgs. 25 febbraio 1995, n.77)

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 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. 66

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. 67

Verifiche di cassa

(Art.64, comma 2, del D.Lgs. 25 febbraio 1995, n.77)

1. Il Responsabile dei servizi finanziari, il Sindaco e l'Assessore del ramo, possono eseguire, in qualsiasi momento, verifiche di cassa.

Art. 68

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 - AGENTI CONTABILI

Art. 69

Istituzione del servizio di economato

(Art.3, comma 7, del D.Lgs. 25 febbraio 1995, n.77)

- 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" nonché quella degli altri "agenti contabili" e dei "consegnatari dei beni".



CAPO XVI
NORME FINALI E TRANSITORIE

Art. 70
Uso dei beni comunali

1.L'uso dei beni comunali, sia immobili che mobili, sarà disciplinato da apposito regolamento.

2.In assenza di 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 spese.

Art. 71
Leggi ed atti regolamentari

1.Per quanto non è 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. 72
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 perché ne possa prendere visione in qualsiasi momento.

Art. 73
Entrata in vigore del presente regolamento

1.Il presente regolamento entrerà in vigore dopo l'espletamento del controllo da parte del competente organo regionale (Co.Re.Co.) e la sua ripubblicazione all'Albo Pretorio 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.

