

ORIGINALE

Mod. CC

CASTEL DI SANGRO

(Provincia dell' Aquila)

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N.	49	OGGETTO: REGOLAMENTO COMUNALE DI CONTABILITA' - Adozione (D.Lgs. 25/2/95 n. 77 e successive modificazioni ed integrazioni).
DATA	29/9/98	
SETTORE		
Proponente		
Resp. dell' esecuzione		
RIFERIMENTI CONTABILI		
Impegno		
Liquidazione		
Creditore		
Mandato		

L' anno millenovecentonovantotto, il giorno **ventinove** del mese di **Settembre** alle ore **20,30** nella sala delle adunanze del Consiglio Comunale del Comune di Castel di Sangro. Alla **prima** convocazione in sessione **Straordinaria** che è stata partecipata ai Signori Consiglieri Comunali a norma di Legge, si è riunito il Consiglio Comunale. All' appello nominale risultano presenti:

COGNOME E NOME	PRES.	COGNOME E NOME	PRES.
FIOCCA Roberto - Sindaco	SI	BALZANO Massimo - Consigliere	SI
ROMANO Alfredo - Vice Sindaco	SI	BOVE Raffaele - Consigliere	SI
BUZZELLI Claudio - Assessore	SI	CARUSO Angelo - Consigliere	SI
MARCHIONNA Antonio - Assessore	SI	D' ANGELO Vincenzo - Consigliere	SI
UZZEO Roberto - Assessore	SI	DI CARLO M. Domenica - Consigliere	NO
CALABRESE Antonio - Consigliere	SI	PATTUCCI Vincenzo - Consigliere	SI
VERLINGIERI Romano - Consigliere	SI	VALERI Anna Teresa - Consigliere	NO
ZACCARDI Maurizio - Consigliere	SI	ORSINI Salvatore - Consigliere	SI
AMICONE SERGIO - Consigliere	SI	Consiglieri presenti	15
Consiglieri assegnati incluso il Sindaco	17	Consigl. assenti ingiustificati	
Consiglieri in carica incluso il Sindaco	17	Consiglieri assenti giustificati	

Partecipa alla seduta il Segretario Generale del Comune Dott. Emilio Corradini.
Assume la presidenza della seduta il Sig. Avv. Roberto Fiocca
nella sua qualità di Sindaco
Constatatane la validità, dichiara aperta la seduta. La seduta è pubblica.

IL CONSIGLIO COMUNALE

VISTO l' art. 59 della L. 8/6/90 n. 142 che obbligava i Comuni a deliberare, tra l' altro, il Regolamento di Contabilità e che il Consiglio Comunale adempiva a tale obbligo con deliberazione esecutiva n. 79 del 7/10/91;

VISTO il D.Lgs. 25/2/95 n. 77 recante norme sul nuovo ordinamento contabile dei Comuni in applicazione della predetta L. 8/6/90 n. 142, il quale agli artt. 2 e 3 prevede l' obbligo per i Comuni di dotarsi di un nuovo Regolamento di Contabilità definendone le linee generali ed i contenuti essenziali;

VISTO il vigente Regolamento di Contabilità approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione esecutiva n. 28 del 28/6/96 esaminata senza rilievi dal CO.RE.CO. con provvedimento n. 23 del 3/9/96 - Prot. n. 8869;

RILEVATO che detto regolamento non è più attuale essendo intervenuti vari provvedimenti legislativi che hanno modificato in più parti il predetto D.Lgs. 25/2/95 n. 77 (D.Lgs. 11/6/96 n. 336 - D.L. 31/12/96 n. 669 convertito con modificazioni nella L. 28/2/97 n. 30 - L. 23/12/96 n. 662 - L. 15/5/97 n. 127);

VISTA la deliberazione della Giunta Comunale n. 168 del 10/8/98 con la quale viene proposta l' adozione del citato Regolamento nella nuova stesura, previa revoca di quello in vigore;

VISTI i pareri favorevoli resi a norma dell' art. 53 della L. 8/6/90 n. 142 sulla proposta della presente deliberazione, e le dichiarazioni di reso parere che si allegano in calce alla stessa:

- dal Funzionario responsabile della Sezione II^a RAGIONERIA COMUNALE, in ordine alla "regolarità contabile e tecnica";
 - dal Segretario Generale in ordine alla "legittimità";
- All' unanimità di voti espressi nelle forme di legge,

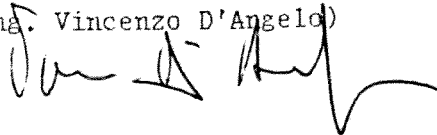
DELIBERA

- 1) E' revocato, a far tempo dalla data di entrata in vigore del nuovo regolamento di cui al successivo punto n. 2) il REGOLAMENTO COMUNALE DI CONTABILITA' approvato con deliberazione consiliare n. 28 del 28/6/96.
- 2) E' approvato, su proposta della Giunta Comunale, l' unito REGOLAMENTO COMUNALE DI CONTABILITA' che si compone di n. 79 articoli (Allegato "A").

IL PRESIDENTE
(Avv. Roberto Fiocca)



IL CONSIGLIERE ANZIANO
(Ing. Vincenzo D'Angelo)



IL SEGRETARIO GENERALE
(Dott. Emilio Corradini)



IL SEGRETARIO GENERALE
(Dott. Emilio Corradini)



IL SINDACO
(Avv. Roberto FIOCCA)



(ALLEGATO "A")

COMUNE DI CASTEL DI SANGRO
(Provincia dell' Aquila)

REGOLAMENTO COMUNALE DI CONTABILITA'

SOMMARIO

CAPO I - NORME GENERALI

- Art.01- Oggetto e scopo del regolamento
- Art.02- Disciplina delle procedure
- Art.03- Conoscenza dei risultati delle gestioni di funzioni o servizi
- Art.04- Competenze dei soggetti dell' Amministrazione

CAPO II - ORGANIZZAZIONE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

- Art.05- Organizzazione del servizio finanziario
- Art.06- Disciplina dei pareri di regolarità contabile
- Art.07- Segnalazione obbligatoria dei fatti e delle valutazioni
- Art.08- Contabilità fiscale

CAPO III - BILANCIO DI PREVISIONE - PREDISPOSIZIONE

- Art.09- Bilancio di previsione
- Art.10- Predisposizione del bilancio di previsione
- Art.11- Bilancio di previsione - Presentazione di emendamenti
- Art.12- Conoscenza dei contenuti del bilancio
- Art.13- Allegati al bilancio di previsione

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

- Art.14- Scopo del piano esecutivo di gestione
- Art.15- Piano esecutivo di gestione
- Art.16- Predisposizione del piano esecutivo di gestione
- Art.17- Gestione del piano esecutivo
- Art.18- Graduatorie delle risorse e degli interventi

CAPO V - GESTIONE DEL BILANCIO

- Art.19- Individuazione dei responsabili dei servizi - Assunzione degli atti di impegno
- Art.20- Utilizzazione fondo di riserva
- Art.21- Richiesta di modifica della dotazione assegnata
- Art.22- Salvaguardia degli equilibri di bilancio
- Art.23- Depositi per spese contrattuali, d' asta e cauzionali
- Art.24- Verifica dei parametri di gestione

CAPO VI - REGISTRI CONTABILI OBBLIGATORI

- Art.25- Registri contabili obbligatori
- Art.26- Mastro della contabilità
- Art.27- Registri contabili - Servizio economale

CAPO VII - GESTIONE DELLE ENTRATE

- Art.28- Accertamento delle entrate - Comunicazioni
- Art.29- Emissione degli ordinativi di incasso
- Art.30- Incaricati interni della riscossione - Versamento delle somme riscosse
- Art.31- Emissione dei ruoli di riscossione
- Art.32- Vigilanza sulla gestione delle entrate

CAPO VIII - GESTIONE DELLE SPESE

- Art.33- Termini e modalità di comunicazione dei provvedimenti d' impegno - registrazione degli impegni
- Art.34- Liquidazione delle spese
- Art.35- Pagamento delle spese - Modalità di pagamento

CAPO IX - RENDICONTO DELLA GESTIONE

- Art.36- Rendiconto della gestione - Procedure
- Art.37- Parametri d' efficacia e di efficienza
- Art.38- Conti economici in dettaglio
- Art.39- Conto consolidato patrimoniale

CAPO X - CONTO ECONOMICO

- Art.40- Conto Economico
- Art.41- Conto Economico - Allegati
- Art.42- Prospetto di conciliazione
- Art.43- Sistema di contabilità economica

CAPO XI - CONTO DEL PATRIMONIO - INVENTARI

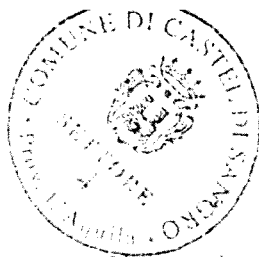
- Art.44- Conto del patrimonio
- Art.45- Impianto, tenuta e aggiornamento degli inventari
- Art.46- Registri dell' inventario
- Art.47- Consegna dei beni
- Art.48- Valutazione dei beni
- Art.49- Gestione dei beni
- Art.50- Aggiornamento dei registri degli inventari
- Art.51- Categorie di beni non inventariabili
- Art.52- Riepilogo annuale degli inventari
- Art.53- Beni mobili non registrati

CAPO XII - REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

- Art.54- Funzioni dell' organo di revisione - Insediamento
- Art.55- Insediamento dell' organo di revisione
- Art.56- Locali e mezzi dell' organo di revisione
- Art.57- Attività dell' organo di revisione
- Art.58- Sedute e verbali dell' organo di revisione
- Art.59- Assenze dei Revisori
- Art.60- Rappresentanza dell' organo di revisione
- Art.61- Cessazione dell' incarico
- Art.62- Revoca dell' ufficio - Decadenza - Procedura

CAPO XIII - CONTROLLO DI GESTIONE

IL SEGRETARIO GENERALE
(Dott. Emilio Corradini)



IL SINDACO
(Avv. Roberto FIOCCA)



- Art.63- Funzioni del controllo di gestione
- Art.64- Processo operativo del controllo di gestione
- Art.65- Caratteristiche del controllo di gestione
- Art.66- Principi del controllo di gestione
- Art.67- Struttura organizzativa del controllo di gestione
- Art.68- Servizi produttivi e servizi a domanda individuale
- Art.69- Centri di costo

CAPO XIV - TESORERIA COMUNALE - VERIFICHE DI CASSA

- Art.70- Affidamento del servizio di tesoreria - Procedura
- Art.71- Operazioni di riscossione
- Art.72- Rapporti con il tesoriere
- Art.73- Verifiche di cassa
- Art.74- Notifica delle persone autorizzate alla firma

CAPO XV - SERVIZIO DI ECONOMATO - AGENTI CONTABILI

- Art.75- Istituzione del servizio di economato

CAPO XVI - NORME FINALI E TRANSITORIE

- Art.76- Uso dei beni comunali
- Art.77- Leggi ed atti regolamentari
- Art.78- Pubblicità del regolamento
- Art.79- Entrata in vigore del presente regolamento

0

0

CAPO I NORME GENERALI

-Art. 1-

Oggetto e scopo del regolamento
(Art. 2 del D.Lgs. 25/2/95 n. 77)

- 1) Il presente regolamento è predisposto in osservanza del dettato legislativo di cui all' art. 59 - comma 1 della legge 8 giugno 1990, n. 142 e del Decreto Legislativo 25/2/95 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 n. 76 del 4/10/91 modificata con deliberazioni consiliari n. 20 del 22/6/92 e n. 68 del 30/11/95.
- 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
(Art. 2 - comma 2, del D.Lgs. 25/2/95 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 25/2/95 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
(Art. 2 - comma 3, del D.Lgs. 25/2/95 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. 2 - comma 3, del D.Lgs. 25/2/95 n. 77)

- 1) Le risorse umane assegnate al servizio finanziario comunale sono definite dalla pianta organica approvata con deliberazione esecutiva consiliare n. 9 del 30/4/97, come dal seguente prospetto:

Qualifica	Q.F.	n. posti	coperto	vacante
Funz. Responsabile	8^	1	si	no
Istruttore Dir.vo	7^	1	no	si
Istruttore Contabile	6^	1	si	no

- 2) Il responsabile del servizio finanziario di cui all' articolo 55 - comma 5, della legge 8 giugno 1990, n. 142, si identifica con l' responsabile del servizio o, in caso di sua assenza o impedimento, con la figura professionale "ISTRUTTORE DIRETTIVO".
- 3) Il responsabile del servizio finanziario è altresì preposto alla verifica di veridicità delle previsioni di entrate e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, da iscriversi

Ally



[Signature]

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 L. 7/8/90 n. 241).
- 5) Al detto servizio o ufficio fanno carico tutte le competenze e responsabilità dell'istruttoria e di ogni altro adempimento procedimentale, nonché, fatte salve le competenze stabilite dalla legge e dallo statuto, proprie degli organi, l'adozione dei provvedimenti finali (Art. 4 della L. 7/8/90 n. 241).

-Art. 6-

Disciplina dei pareri di regolarità contabile
(Art. 3 - comma 5 e art. 12 - comma 8/bis
del D.Lgs. 25/2/1995 n. 77).

- 1) I pareri di regolarità contabile sulle proposte di deliberazione potranno essere apposti:
 - a) sulla "proposta di deliberazione", che dovrà essere regolarmente conservata agli atti. La deliberazione dovrà richiamare, in questo caso, il "parere in atti";
 - b) sulle premesse delle deliberazioni. In questo caso la dichiarazione di "espreso parere", anche in parte prestampata, dovrà essere sottoscritta almeno nell'originale.
- 2) I pareri dovranno essere rilasciati entro tre giorni, salvo i casi di urgenza.
- 3) Il parere di regolarità contabile non potrà essere rilasciato per le deliberazioni del Consiglio Comunale e della Giunta Comunale che non siano coerenti con le previsioni della relazione previsionale e programmatica e del bilancio pluriennale eventualmente aggiornate anche con lo stesso atto. Le dette deliberazioni, a norma dell'art. 12 - comma 8-bis, del D.Lgs. 25/2/1997 n. 77, aggiunto dall'art. 4 del D.Lgs. 15/9/1997 n. 342, sono inammissibili ed improcedibili.

-Art. 7-

Segnalazione obbligatoria dei fatti e delle valutazioni
(Art. 3 - comma 6 del D.Lgs. 25/2/1995 n. 77)

- 1) Il responsabile dei servizi finanziari e tutti coloro che sono investiti di responsabilità nei procedimenti di accertamento delle entrate e di impegno per le spese, hanno l'obbligo di segnalare, per iscritto, al Sindaco, al Segretario Generale e all'organo di revisione, tempestivamente, fatti, situazioni e valutazioni che comunque possano pregiudicare gli equilibri del bilancio.
- 2) Il responsabile finanziario, in ogni caso, entro il giorno 15 del mese di settembre di ogni anno, invierà al Sindaco, al Presidente del Consiglio Comunale, al Segretario Generale 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, 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-

Bilancio di previsione

- 1) Entro il giorno 5 del mese di Settembre di ogni anno, tutti i responsabili degli uffici e dei servizi identificati ai sensi dell' art. 19 del D.Lgs. 25/2/95 n. 77, faranno pervenire al responsabile del servizio finanziario, le proposte, gli obiettivi, i progetti ed i programmi nonché le proposte di previsioni, di entrata e di spesa, relative all' esercizio successivo concernenti i settori di rispettiva competenza.
- 2) Entro il giorno 20 del mese di 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 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, nonché le proposte relative all' esercizio successivo.

-Art.10-

Predisposizione del bilancio di previsione
(Art. 16 - comma 2 del D.Lgs. 25/2/95 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 dovrà essere allegata, oltre agli atti e documenti di cui all' art. 14 del D.Lgs. 25/2/1995, n. 77; la relazione dell' organo di revisione nonché il parere del responsabile del servizio finanziario.
- 3) Entro i dieci giorni successivi gli elaborati, gli atti e documenti, nonché gli allegati di cui al precedente comma 2, unitamente agli allegati di cui al successivo art. 13, saranno depositati nella Segreteria Generale a disposizione dei consiglieri che ne potranno prendere visione negli orari di cui al seguente prospetto:

Giorno della settimana	mattina		pomeriggio	
	dalle	alle	dalle	alle
Lunedì	11.00	13.00	-	-
Martedì	11.00	13.00	15.00	17.00
Mercoledì	11.00	13.00	-	-
Giovedì	11.00	13.00	15.00	17.00
Venerdì	11.00	13.00	-	-

- 4) Del deposito sarà dato preventivo avviso a tutti i consiglieri

comunalì 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. 25/2/95 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 Generale entro 3 giorni dalla loro presentazione, corredati, per gli emendamenti comportanti modifiche alle dotazioni dello schema di bilancio, del parere dell' organo di revisione 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. 25/2/95 n. 77)

- 1) Al fine di assicurare ai cittadini ed agli organismi di partecipazione la 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 di inviare, entro 15 giorni dall' avvenuto deposito di cui al precedente art. 10, un estratto dello schema di bilancio annuale corredato della relazione del Collegio dei Revisori:
 - agli organismi di partecipazione aventi sede nel Comune
 - alle organizzazioni sindacali.
- 2) Il responsabile dei servizi finanziari darà notizia ai cittadini dell' avvenuta deliberazione del bilancio con apposito avviso da affiggere all' Albo Pretorio e negli altri luoghi pubblici entro i 5 giorni successivi all' approvazione.
- 3) In presenza di emendamenti significativi allo schema di bilancio, la comunicazione di cui al comma 1 viene integrata entro tre giorni dalla loro presentazione.

-Art.13-

Allegati al bilancio di previsione
(Art. 14 del D.Lgs. 25/2/95 n. 77,
come modificato dall' art. 5 del D.Lgs. 11/6/96 n. 336)

- 1) Il bilancio di previsione, dovrà essere dotato, oltre che degli elaborati previsti dall' art. 14 del D.Lgs. 25/2/95 n. 77 e da altre disposizioni di legge, di tutti gli ulteriori elaborati che venissero richiesti dagli organi di controllo.
- 2) Il responsabile dei servizi finanziari, di sua iniziativa o a richiesta dell' amministrazione, potrà dotare il bilancio di altri allegati ritenuti utili per una sua più chiara lettura.

PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE GRADUAZIONE DELLE RISORSE E DEGLI INTERVENTI

-Art.14-

Scopo del piano esecutivo di gestione

- 1) Il piano esecutivo di gestione ha lo scopo di collegare la disciplina delle funzioni del bilancio e della contabilità con il modello organizzativo del Comune.
- 2) Con il piano esecutivo di gestione si intende dare concreta attuazione ai nuovi principi sulla distinzione tra funzioni di indirizzo politico-amministrativo e funzioni di gestione che sono alla base della riforma dell' ente locale.

-Art.15-

Piano esecutivo di gestione

(Art. 11 del D.Lgs. 25/2/95 n. 77

come modificato dall' art. 4 del D.Lgs. 11/6/96 n. 336)

- 1) Entro 30 giorni dalla assunzione della deliberazione consiliare di approvazione del bilancio di previsione e comunque prima dell' inizio dell' esercizio, la Giunta Comunale ha facoltà di definire il piano esecutivo di gestione in applicazione dell' art. 11 del D.Lgs. 25/2/95 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.16-

Predisposizione del piano esecutivo di gestione

(Art. 11 del D.Lgs. 25/2/95 n. 77

come modificato dall' art. 4 del D.Lgs. 11/6/96 n. 336)

- 1) La Giunta Comunale dovrà deliberare il piano esecutivo entro il termine di cui al precedente art. 15 - comma 1 e, comunque prima dell' inizio dell' esercizio.

-Art.17-

Gestione del Piano Esecutivo

(Art. 11 del D.Lgs. 25/2/95 n. 77

come modificato dall' art. 4 del D.Lgs. 11/6/96 n. 336)

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

-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 che, comunque, costituiscono l' unità elementare di bilancio, potranno essere ulteriormente graduati, nel solo mastro

Emilio Corradini



Roberto FioCCA

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 deliberazione della Giunta Comunale.

-Art.19-

Individuazione dei responsabili dei servizi
Assunzione degli atti di impegno.

(Artt. 19 e 27 - comma 9 del D.Lgs. 25/2/95 n. 77
modificato prima dall' art. 8 del D.Lgs. 11/6/96 n. 336
e successivamente dall' art. 6 della L. 15/5/97 n. 127)

- 1) La Giunta Comunale, con propria deliberazione, affida, ai soggetti come identificati ai sensi dell' art. 19 del D.Lgs. 25/2/95 n. 77, la responsabilità dei servizi, unitamente al potere di assumere gli atti di impegno.
- 2) A norma del combinato disposto degli artt. 51 della L. 8/6/90 n. 142 e 27 - comma 9 del D.Lgs. 25/2/95 n. 77, i responsabili dei servizi, come individuati ai sensi del comma 1, assumono, con proprio atto, impegni di spesa.
- 3) Gli atti di impegno, definiti "DETERMINAZIONI", sono trasmessi, a cura dei singoli responsabili dei servizi, al responsabile del servizio finanziario entro tre giorni lavorativi dalla adozione.
- 4) Il responsabile dei servizi finanziari, entro i successivi tre giorni lavorativi, dovrà apporre il visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria prescritto dall' art. 55 - comma 5, della L. 8/6/90 n. 142. Nel caso di riscontrata irregolarità contabile e/o di mancanza di copertura finanziaria, restituirà, entro lo stesso termine, la "Determinazione", motivando la mancata apposizione del visto.

CAPO V

GESTIONE DEL BILANCIO

-Art.20-

Utilizzazione fondo di riserva

(Art. 8 - comma 2 del D.Lgs. 25/2/95 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 alla loro adozione.

-Art.21-

Richiesta di modifica della dotazione assegnata

(Art. 19 del D.Lgs. 25/2/95 n. 77 come modificato
dall' art. 6 del D.Lgs. 11/6/96 n. 336)

- 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, qualora la modifica non comporti anche

- variazioni di bilancio, i conseguenti provvedimenti.
- 3) Se la modifica della dotazione assegnata comporta anche variazioni di bilancio, queste ultime saranno adottate nel rispetto delle norme di cui all' art. 32, commi 2, lett. b) e 3, della L. 8/6/90 n. 142.

-Art.22-

Salvaguardia degli equilibri di bilancio

(Art. 36 - comma 2 e 37 - comma 1 del D.Lgs. 25/2/95 n. 77
come modificato dall' art. 12 del D.Lgs. 11/6/96 n. 336)

- 1) Il Consiglio Comunale provvede, con deliberazione, ad effettuare la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi almeno una volta all' anno entro il termine, perentorio, del 30 settembre. A tali fini il Consiglio Comunale si avvarrà della collaborazione dell' organo di revisione economico-finanziaria, nei limiti e con le modalità previste nel CAPO XII° del presente regolamento.
- 2) Nella seduta di cui al precedente comma 1) il Consiglio Comunale dà atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, adotta contestualmente i provvedimenti necessari per il ripiano degli eventuali debiti di cui all' articolo 37, per il ripiano dell' eventuale disavanzo di amministrazione risultante dal rendiconto approvato e, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di amministrazione o di gestione, per squilibrio della gestione di competenza ovvero della gestione dei residui, adotta le misure necessarie a ripristinare il pareggio.
- 3) Per i debiti oggetto di sentenza, passata in giudicato o immediatamente esecutiva il riconoscimento del debito potrà avvenire in ogni tempo.

-Art.23-

Depositi per spese contrattuali, d' asta e cauzionali.

(Art. 63 del D.Lgs. 25/2/95 n. 77)

- 1) I prelievi e le restituzioni dei depositi per spese contrattuali, d' asta e cauzionali saranno disposti con provvedimento 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 le rispettive procedure.
- 4) Ai prelievi e alle restituzioni dei depositi si provvederà con regolari mandati di pagamento.

-Art.24-

Verifica dei parametri di gestione.

(Art. 70 - comma 5 del D.Lgs. 25/2/95 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. 25/2/95 n. 77. In ogni caso, il responsabile del servizio dovrà darne comunicazione immediata al Sindaco ed all' organo di revisione.

CAPO VI

Alle



REGISTRI CONTABILI OBBLIGATORI.

-Art.25-

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:
- 1.1) mastro della contabilità;
 - 1.2) registri degli inventari;
 - 1.3) registri per il servizio economale;
 - 1.4) registro delle fatture;
 - 1.5) registro di carico e scarico dei registri vidimati e bollettari di riscossione.

-Art.26-

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;
 - 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 a carico del comune;
 - 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;
- 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 di impegno;
 - f.3) ammontare degli impegni distintamente per anno.

-Art.27-

Registri contabili - Servizio economale.

- 1) La tenuta dei registri degli inventari trova disciplina nel successivo capo XI.
- 2) La tenuta dei registri economali, per il servizio istituito ai sensi del successivo capo XV, è 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. 25 - comma 1, n. 5, sarà tenuto dall' Economo Comunale.

CAPO VII GESTIONE DELLE ENTRATE

-Art.28-

Accertamento delle entrate - Comunicazioni.

(Art. 23 del D.Lgs. 25/2/95 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 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 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 terzo giorno successivo non festivo, sì che la differenza, rispetto alla previsione, costituisca la parte ancora da realizzare.

-Art.29-

Emissione degli ordinativi di incasso.
(Art. 24 del D.Lgs. 25/2/95 n. 77)

- 1) Tutte le entrate (comprese quelle tributarie versate dal concessionario), sono riscosse dal tesoriere dell'ente in corrispondenza di ordinativi di incasso.
- 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 del D.Lgs. 25/2/95 n. 77.
- 3) Gli ordinativi di incasso sono sottoscritti dal responsabile dei servizi finanziari o di ragioneria come identificato con il precedente art. 5.
- 4) La regolarizzazione, mediante emissione di ordinativi di incasso, delle somme riscosse dal tesoriere ai sensi dell'art. 24 - comma 4 del D.Lgs. 25/2/95 n. 77, dovrà avvenire nel termine di 15 giorni dalle comunicazioni del tesoriere stesso.

-Art.30-

Incaricati interni della riscossione
Versamento delle somme riscosse

(Art. 25 del D.Lgs. 25/2/95 n. 77
come modificato dall'art. 7 del D.Lgs. 11/6/96 n. 336)

- 1) L' Economo Comunale e gli altri agenti contabili, designati con deliberazione della Giunta Comunale, effettueranno il versamento delle somme riscosse alla tesoreria comunale previa emissione di ordinativi di incasso entro 15 giorni dalla data di riscossione.
- 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.31-

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

-Art.32-

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, 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, al Collegio dei Revisori e all' ufficio controllo di 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.33-

Termini e modalità di comunicazione dei provvedimenti di impegno
Registrazione degli impegni.

(Art. 27 - comma 8 del D.Lgs. 25/2/95 n. 77)

- 1) I responsabili dei procedimenti, come identificati, in applicazione delle norme di cui al capo II della legge 7 agosto 1990, n. 241, dal Regolamento Comunale di organizzazione dei servizi e degli uffici, concernenti l' assunzione dei seguenti atti:
 - a) di prenotazione di impegni relativi a procedure in via di espletamento;
 - b) di impegni di spesa sugli esercizi successivi;
 - c) degli altri impegni di spesa;dovranno trasmetterne copia al servizio finanziario contestualmente al loro inserimento nella raccolta di cui art. 27 - comma 9 del D.Lgs. 25/2/95 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) Ai sensi dell' art. 27 del D.Lgs. 25/2/1995, n. 77, e successive modificazioni, il responsabile dei servizi finanziari, dopo l' approvazione del bilancio e senza la necessità di ulteriori atti, provvederà alla registrazione degli impegni sui relativi stanziamenti, per le seguenti spese:
 - 1) Spese correnti:
 - a) per il trattamento economico tabellare già attribuito al personale dipendente e per i relativi oneri riflessi;
 - b) per le rate di ammortamento dei mutui e dei prestiti, interessi di preammortamento ed ulteriori oneri accessori;
 - c) per le spese dovute nell' esercizio in base a contratti o disposizioni di legge;
 - d) per spese correnti correlate ad accertamento di entrate aventi destinazione vincolata per legge.
 - 2) Spese in conto capitale ove sono finanziate:
 - a) con l' assunzione di mutui a specifica destinazione, in corrispondenza e per l' ammontare del mutuo, contratto o già concesso, e del relativo prefinanziamento accertato in entrata;
 - b) con quota dell' avanzo di amministrazione in corrispondenza e per l' ammontare dell' avanzo di amministrazione accertato;
 - c) con l' emissione di prestiti obbligazionari in corrispondenza e per l' ammontare del prestito sottoscritto;
 - d) con entrate proprie in corrispondenza e per l' ammontare delle entrate accertate;

e) con entrate, accertate, aventi destinazione vincolata per legge.

-Art.34-

Liquidazione delle spese.

(Art. 28 del D.Lgs. 25/2/95 n. 77)

- 1) La liquidazione avviene attraverso le seguenti fasi:
- LIQUIDAZIONE TECNICA, che 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. Questa prima fase si conclude nell' adozione del provvedimento formale (determinazione) di liquidazione, dal punto di vista tecnico. Per importi netti di spesa superiori a f. 5.000.000 la liquidazione tecnica sarà effettuata con determinazione del Funzionario responsabile. Per importi netti di spesa fino a f. 5.000.000 la liquidazione tecnica potrà essere effettuata mediante apposizione sulla fattura commerciale, anche a mezzo di apposito timbro, della seguente dichiarazione:

COMUNE DI CASTEL DI SANGRO (AQ)

Settore ____°

Nulla osta alla liquidazione amministrativa e contabile della presente fattura commerciale, ai sensi dell' art. 28 del D.Lgs. 25/2/95 n. 77 e dell' art. 34 del vigente Regolamento Comunale di Contabilità.

Castel di Sangro li

IL FUNZIONARIO RESPONSABILE

(_____)

Il Funzionario responsabile curerà l' immediata trasmissione del provvedimento di liquidazione tecnica al Settore II°, competente per la liquidazione amministrativa e contabile.

- LIQUIDAZIONE AMMINISTRATIVA E CONTABILE, che 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 contenga gli estremi della comunicazione effettuata ai sensi dell' art. 35 - comma 1, del D.Lgs. 25/2/95 n. 77 e successive modificazioni, in ordine alla assunzione dell' impegno e della copertura finanziaria e sia regolare dal punto di vista fiscale.
- Questa ultima fase si conclude con l' autorizzazione, formale, di emissione del titolo di spesa (mandato di pagamento).

- 2) Fermo restando l' obbligo di contestazione motivata in ordine alla costituzione dell' obbligazione tra il fornitore e l' amministratore, il funzionario o dipendente che hanno consentito la fornitura irregolare, agli effetti dell' art. 35 - 4° comma del D.Lgs.

25/2/95 n. 77, 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, eccependo il difetto del titolo costitutivo, in capo all'ente, della pretesa sottostante obbligazione. La detta comunicazione dovrà essere inviata, per conoscenza, al collegio dei revisori e al Segretario Generale.

- 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.35-

Pagamento delle spese - Modalità di pagamento.
(Art. 29 del D.Lgs. 25/2/95 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. 25/2/95 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 quindici giorni successivi e, comunque, entro il termine del mese in corso.
- 4) I mandati di pagamento sono sottoscritti dal responsabile del servizio finanziario o di ragioneria come identificato al precedente art. 5 - comma 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 del servizio di tesoreria nel rispetto di 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.
 - 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. Resta comunque fermo l' obbligo del Tesoriere di dare conto della effettiva estinzione degli assegni circolari in modo da consentire gli adempimenti prescritti dai successivi articoli 72 e 73 del presente regolamento.

CAPO IX RENDICONTO DELLA GESTIONE

-Art.36-

Rendiconto della gestione - Procedure.

(Artt. 69 - comma 2 e 105 comma 1/d del D.Lgs. 25/2/95 n. 77)

- 1) La proposta di deliberazione consiliare di approvazione del rendiconto, corredata della relazione del collegio dei revisori, dovrà essere depositata, unitamente ai relativi allegati, nella Segreteria Generale, a disposizione dei consiglieri, almeno 20 giorni prima della seduta consiliare in cui viene esaminato il rendiconto.

-Art.37-

Parametri di efficacia e di efficienza.

(Art. 70, c. 6, del D.Lgs. 25/2/95 n. 77)

- 1) Non vengono individuati ulteriori parametri di efficacia ed efficienza in aggiunta a quelli previsti dall' art. 70 del D.Lgs. 25/2/95 n. 77.

-Art.38-

Conti economici di dettaglio.

(Art. 71, c. 8, del D.Lgs. 25/2/95 n. 77)

- 1) Non è richiesta la compilazione dei conti economici di dettaglio previsti dall' art. 71 - comma 8, del D.Lgs. 25/2/95 n. 77.

-Art.39-

Conto consolidato patrimoniale.

(Art. 72, c. 6, del D.Lgs. 25/2/95, n. 77)

- 1) Il Comune 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.40-

Conto economico.

(Art. 71 del D.Lgs. 25/2/95 n. 77)

1) Il conto economico ha lo scopo di rilevare tutti quegli elementi, di natura economica, non presenti nella contabilità finanziaria. Il sistema di contabilità economica prescelto dal Comune evidenzierà quindi, nel corso dell' esercizio finanziario, per 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 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'articolo 71 del D.Lgs. 25295 n. 77, 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.41-

Conto economico - Allegati.

(Art. 71, del D.Lgs. 25/2/95 n. 77)

- 1) I dati relativi al conto economico non rilevabili dalla contabilità finanziaria dovranno risultare, oltre che dai modelli approvati dal regolamento di cui all'art. 114 del D.Lgs. 25/2/95 n. 77, 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.42-

Prospetto di conciliazione.

(Art. 71 - comma 9 del D.Lgs. 25/2/95 n. 77)

- 1) I dati relativi al prospetto di conciliazione di cui all'art. 71 - comma 9, del D.Lgs. 25/2/95 n. 77, non rilevabili dalla contabilità finanziaria, dovranno essere rilevati, oltre che dai modelli approvati dal regolamento di cui all'art. 114 del D.Lgs.

25/2/95 n. 77,, 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.43-

Sistema di contabilità economica.

(Art. 74 del D.Lgs. 25/2/95 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) e di ogni altro modello approvato dal regolamento di cui all' art. 114 del D.Lgs. 25/2/95 n. 77, 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. 25/2/95 n. 77.

CAPO XI

CONTO DEL PATRIMONIO - INVENTARI

-Art.44-

Conto del patrimonio.

(Art. 72 del D.Lgs. 25/2/95 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 46 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.45-

Impianto, tenuta e aggiornamento degli inventari.

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

-Art.46-

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. 25 comma 1/5.

-Art.47-

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 e dall' Economo Comunale. I verbali di consegna dovranno essere raccolti e conservati rispettivamente dall' Economo Comunale 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.48-

Valutazione dei beni.

- 1) Il valore dei beni da inventariare sarà determinato nei limiti e con i criteri dettati dall' art. 72 - comma 4 del D.Lgs. 25/2/95 n. 77.
- 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.49-

Gestione dei beni.

- 1) Alla gestione dei beni sono preposti i responsabili dei singoli servizi che assumono, in tale veste, la qualifica di "INCARICATO CONSEGnatARIO 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.50-

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 Comunale per la conservazione.

-Art.51-

Categorie dei beni non inventariabili.

(Art. 72 - comma 8 del D.Lgs. 25/2/95 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 L. 100.000, esclusi quelli contenuti nella universalità dei beni.

-Art.52-

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.53-

Beni mobili non registrati.

(Art. 117 - comma 2 del D.Lgs. 25/2/95 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.54-

Funzioni dell' organo di revisione - Insediamento.

(art. 105 - comma 1 del D.Lgs. 25/2/95 n. 77)

- 1) L' organo di revisione svolge il seguente controllo sulla gestione:
 - a) attività di collaborazione con l' organo consiliare;
 - b) pareri sulla proposta di bilancio di previsione e dei documenti allegati e sulle variazioni di bilancio, nei modi e nelle forme previste dall' articolo 105 - comma 1, lettera b), del D.Lgs. 25/2/95 n. 77 e successive modificazioni ed integrazioni;
 - 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 grafi irregolarità di gestione, con contestuale denuncia ai competenti organi giurisdizionali ove si configurino ipotesi di responsabilità;
 - f) verifiche di cassa.

-Art.55-

Insediamento dell' Organo di Revisione.

- 1) Il Sindaco, entro 5 giorni dalla assunzione della deliberazione di elezione, parteciperà l' avvenuta nomina agli interessati. Con la stessa lettera gli eletti saranno convocati per l' insediamento.
- 2) Dell' insediamento, da tenersi entro 15 giorni dalla nomina con la presenza del Sindaco o suo delegato e del responsabile dell' Ufficio finanziario, sarà redatto apposito verbale.

-Art.56-

Locali e mezzi dell' organo di revisione.

(art. 105 - comma 3, del D.Lgs. 25/2/95 n. 77)

- 1) All' organo di revisione sono assegnati i locali ed i mezzi attualmente in dotazione del Settore II°, previa intesa tra il Funzionario responsabile ed il Presidente del Collegio dei Revisori.

-Art.57-

Attività dell' Organo di Revisione.

- 1) Tutta l' attività del Collegio dei Revisori dovrà risultare da appositi verbali, progressivamente numerati, i cui originali dovranno essere conservati con il sistema delle deliberazioni consiliari e dotati di indice annuale.
- 2) I verbali dovranno essere sottoscritti da tutti i componenti del collegio.
- 3) Una copia di tutti i verbali dovrà essere inviata al Sindaco, al Segretario Generale e al responsabile dei servizi finanziari.
- 4) Il Sindaco, il Segretario Generale ed il responsabile del servizio finanziario potranno, in ogni momento, prendere visione della

raccolta di cui al precedente comma 1.

-Art.58-

Sedute e verbali dell' Organo di Revisione.

- 1) L' attività del collegio dei revisori è improntata al criterio della collegialità.
- 2) La convocazione del collegio dei revisori è disposta dal presidente, senza l' osservanza di particolari procedure, anche per le vie brevi.
- 3) Le adunanze del collegio dei revisori sono valide con la presenza di almeno due componenti. Nel caso di assenza del Presidente tale funzione sarà assunta dal componente di cui all' art. 100 - comma 2.b del D.Lgs. 25/2/95 n. 77.
- 4) Ai membri assenti corre l' obbligo di prendere visione di tutti i verbali redatti in loro assenza.
- 5) Alle sedute del collegio dei revisori possono assistere, il Sindaco, il Segretario Generale e il responsabile del servizio finanziario.
- 6) Il Collegio dei Revisori ha facoltà di convocare, per avere chiarimenti, il responsabile dei servizi.

-Art.59-

Assenze dei Revisori.

- 1) Ai revisori corre l' obbligo di giustificare, preventivamente, al Presidente, le eventuali assenze alle sedute già convocate.
- 2) Nei casi di impedimento del Presidente, notificato al Sindaco, le funzioni vengono assunte dal componente di cui al comma 3 del precedente articolo 58.

-Art.60-

Rappresentanza dell' Organo di Revisione.

- 1) Il collegio dei revisori è rappresentato, in tutte le istanze, dal suo presidente.
- 2) Il presidente del collegio dei revisori ha facoltà di affidare specifici incarichi ai singoli membri del collegio. Del lavoro svolto gli incaricati dovranno riferire al collegio nella sua prima seduta. Sia l' incarico conferito che il risultato degli accertamenti dovranno essere oggetto di apposito verbale.
- 3) I singoli revisori possono eseguire, in ogni momento, ispezioni e controlli. Del risultato dovranno riferire al collegio nella prima riunione e dovrà risultare da apposito verbale.

-Art.61-

Cessazione dall' incarico.

(art. 101 - comma 3/c del D.Lgs. 25/2/95 n. 77)

- 1) Il revisore cessa dall' incarico se, per un periodo di tempo superiore a 45 (quarantacinque) 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.

-Art.62-

Revoca dell' ufficio - Decadenza - Procedure.

(art. 101 - comma 3/c, del D.Lgs. 25/2/95 n. 77)

- 1) La revoca dall' ufficio di revisione prevista dall' art. 101 - comma 2, del D.Lgs. 25/2/95 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 DI GESTIONE

-Art.63-

Funzioni del controllo di gestione.
(art. 39 del D.Lgs. 25/2/95 n. 77)

- 1) E' istituito, ai sensi del combinato disposto degli artt. 20 del D.Lgs. 3/2/93, n. 29 e 39 del D.Lgs. 25/2/95 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.64-

Processo operativo del controllo di gestione.

- 1) Il controllo di gestione si articola nelle seguenti fasi:
 - a) PREVENTIVA: comprende le attività di definizione e formalizzazione degli obiettivi operativi dell' Ente;
 - b) CONCOMITANTE: rappresenta quel momento del processo di controllo che si sviluppa nel corso di attuazione del programma al fine di verificare il grado di raggiungimento degli obiettivi preventivamente stabiliti;
 - c) CONSUNTIVA: concerne la rilevazione dei risultati effettivamente conseguiti;
 - d) DI PRESENTAZIONE DEI DATI: consiste nel presentare i dati relativi ai risultati conseguiti confrontati con gli obiettivi programmati;
 - e) DI VALUTAZIONE: consiste nella valutazione dei risultati conseguiti rispetto agli obiettivi programmati dall' Ente.

-Art.65-

Caratteristiche del controllo di gestione.
(Art. 40 - comma 1 del D.Lgs. 25/2/95 n. 77)

- 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 similare che sarà istituito all' interno dell' ente con la massima tempestività, o, in mancanza, dai responsabili di tutti i servizi.

-Art.66-

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) RESPONSABILITA' (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 più significativa sulla loro determinazione.

-Art.67-

Struttura organizzativa del controllo di gestione.

- 1) Per un idoneo controllo di gestione come definito dal precedente articolo, è istituito il "NUCLEO DI VALUTAZIONE".
- 2) Il "NUCLEO DI VALUTAZIONE" di cui al comma precedente sarà costituito con deliberazione della Giunta Comunale, chiamandovi a far parte i responsabili dei servizi, entro 12 (dodici) mesi dall' entrata in vigore del presente regolamento. Con la stessa deliberazione la struttura sarà dotata di apposito ufficio e personale adeguato e sarà designato il Responsabile del Nucleo.
- 3) Ai sensi dell' art. 20 - comma 7, secondo periodo, del D.Lgs. 3/2/93 n. 29, l' attivazione del controllo di gestione potrà essere oggetto, in alternativa, di apposita convenzione con altri enti anche al fine di dotarsi di una più adeguata struttura operativa, fermo restando, comunque, il rigoroso rispetto delle norme stabilite dal presente regolamento.

-Art.68-

Servizi produttivi e servizi a domanda individuale.

- 1) Il nucleo di valutazione riserverà particolare attenzione alla gestione dei servizi produttivi e di quelli a domanda individuale, per i quali dovrà inviare al Sindaco e al Segretario Generale :
 - entro 30 marzo di ogni anno una relazione evidenziando l' effettivo rispetto di tutte le norme di gestione.
 - entro il 20 agosto di ogni anno eventuali motivate proposte per l' adeguamento delle tariffe.

-Art.69-

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.70-

Affidamento del servizio di tesoreria - Procedura.
(Art. 52 del D.Lgs. 25/2/95 n. 77)

- 1) Il servizio di tesoreria viene affidato a seguito di gara di licitazione privata con modalità che rispettino i principi di concorrenza, fra tutte le banche autorizzate a svolgere l'attività di cui all' art. 10 del D.Lgs. 1/9/93 n. 385.
- 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.71-

Operazioni di riscossione.
(Art. 56 del D.Lgs. del 25/2/95 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 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.72-

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.73-

Verifiche di cassa.
(Art. 64 - comma 2 del D.Lgs. 25/2/95 n. 77)

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

-Art.74-

Notifica delle persone autorizzate alla firma.

- 1) Le generalità dei funzionari autorizzati a sottoscrivere i mandati di pagamento, come identificati dall' art. 35 - comma 1, del presente regolamento, 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.75-

Istituzione del servizio di economato.
(Art. 3 - comma 7 del D.Lgs. 25/2/95 n. 77)

- 1) E' istituito, in questo Comune, il servizio di economato anche per la gestione di cassa delle spese di ufficio di non rilevante ammontare.
- 2) Il servizio di economato è disciplinato da apposito regolamento.
- 3) Il regolamento di cui al precedente comma 2 disciplina 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.76-

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.77-

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.78-

Pubblicità del regolamento.

- 1) Copia del presente regolamento, a norma dell' art. 22 della L. 7/8/1990 n. 241, sarà tenuta a disposizione del pubblico perchè ne possa prendere visione in qualsiasi momento.

-Art.79-

Entrata in vigore del presente regolamento.

- 1) Il presente regolamento entrerà in vigore il primo giorno del mese

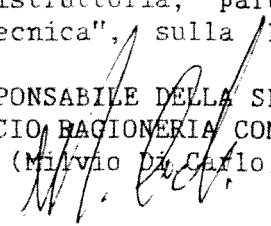
successivo alla scadenza della pubblicazione all' albo pretorio comunale per quindici giorni consecutivi, della deliberazione consiliare della sua approvazione.

0
—
0

DICHIARAZIONE DI RESO PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Ho espresso, a conclusione della fase istruttoria, parere favorevole, sotto il profilo della "regolarità tecnica", sulla PROPOSTA della presente deliberazione.

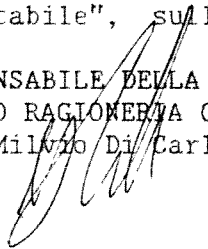
IL RESPONSABILE DELLA SEZ. II^a
UFFICIO RAGIONERIA COMUNALE
(MILVIO DI CARLO)



DICHIARAZIONE DI RESO PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Ho espresso, a conclusione della fase istruttoria, parere favorevole, sotto il profilo della "regolarità contabile", sulla PROPOSTA della presente deliberazione.

IL RESPONSABILE DELLA SEZ. II^a
UFFICIO RAGIONERIA COMUNALE
(MILVIO DI CARLO)



SI DISPONE CHE LA PRESENTE DELIBERAZIONE

si	no
X	

- Venga posta in pubblicazione all' Albo Pretorio del Comune. Mi resterà a libera visione del pubblico per quindici giorni consecutivi, consecutivi a norma dell'art. 47 della L. 8/6/90 n. 142 .

X	
---	--

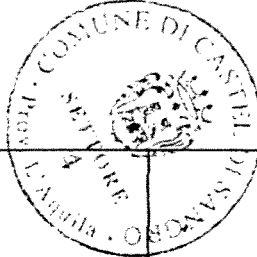
- Venga sottoposta a controllo preventivo di legittimità riguardando le materie di cui all' art. 17 - comma 33° della L. 15/5/97 n. 127 mediante invio al CO.RE.CO. entro il termine di cinque giorni dalla data della sua adozione.

CASTEL DI SANGRO II 01 OTT. 1998

IL SEGRETARIO GENERALE

(Dott. Emilio Corradini)

Emilio Corradini



RELATA DI PUBBLICAZIONE

La presente deliberazione è stata pubblicata all' Albo Pretorio in data 11/10/98 ed mi è restata ininterrottamente in libera visione fino al 16/10/98.

CASTEL DI SANGRO II 17/10/98

L' IMPIEGATO ADDETTO

(Nicolina Santostefano)

Nicolina Santostefano

LA PRESENTE DELIBERAZIONE E' DIVENUTA ESECUTIVA

IN DATA 14/12/1998

si	no
X	

- Per essere stata pubblicata all' Albo Pretorio del Comune, per dieci giorni consecutivi, senza che sia pervenuta, da parte di almeno tre Consiglieri Comunali, richiesta di sottoposizione a controllo preventivo di legittimità, riguardando le materie di cui all' art. 17 - comma 38° della L. 15/5/97 n. 127.

X	
---	--

- Per essere stata inviata in data _____ al CO.RE.CO., riguardando le materie di cui all' art. 17 - comma 33° della L. 15/5/97 n. 127 e da questo ricevuta in data _____ senza che sia pervenuta, nei successivi trenta giorni e, comunque, a tutt' oggi, comunicazione di provvedimento di sospensione o di annullamento a norma dell' art. 17 - 40° comma della L. 15/5/97 n. 127.

X	
---	--

- Per essere stata esaminata senza rilievi di legittimità dal CO.RE.CO. in seduta del 14/12/1998 con decisione n. _____ (verbale n. _____) come da visto apposto in data _____ con protocollo n. _____.

CASTEL DI SANGRO II 13 GEN. 1999

IL FUNZIONARIO RESPONSABILE SETTORE I°

(Dott. Vincenzo Cabrone)

Vincenzo Cabrone