



COMUNE DI CASTELLANETA

Provincia di Taranto

DELIBERAZIONE COPIA DEL CONSIGLIO COMUNALE

N.ro 4 Reg. Gen. Data 09/02/2017	<u>OGGETTO:</u> Approvazione Regolamento di Contabilità e sui controlli interni.
-------------------------------------	---

L'anno DUEMILADICIASSETTE, il giorno NOVE del mese di FEBBRAIO, con inizio alle ore 09.05, presso la sala posta al 2° Piano del Palazzo Catalano, in Via Vittorio Emanuele in Castellana Grotte, stante la indisponibilità dell'aula consiliare On. G. Semeraro presso la sede Municipale, alla prima Convocazione in sessione straordinaria, che è stata partecipata ai Sig.ri Consiglieri a norma di Legge, si è riunito il Consiglio Comunale.

All'inizio della trattazione del presente argomento all'o.d.g. risultano:

GUGLIOTTI Giovanni - SINDACO	PRESENTE	ROCHIRA Walter	PRESENTE
CASSANO Annibale	PRESENTE	RUBINO Leonardo	ASSENTE
D'AMBROSIO Michele	PRESENTE	SCARATI Cosimo	ASSENTE
DE BELLIS Agostino	PRESENTE	TRIA Tommaso	PRESENTE
DESCRIVO Marisa	PRESENTE	TROVISI Carmela	ASSENTE
IGNAZZI Stefano	ASSENTE	TUCCI Simonetta G.	PRESENTE
LORETO Rocco Vito	PRESENTE		
LOSPINUSO Carmelo	PRESENTE		
NARDULLI Carlo	PRESENTE		
PERRONE Vito	PRESENTE		
ROCHIRA Giuseppe Fiore	PRESENTE		

ASSEGNATI 17
IN CARICA 17

PRESENTI 13
ASSENTI 4

Rilevato che gli intervenuti sono in numero legale, assume la presidenza il Sig. NARDULLI Carlo, nella sua qualità di PRESIDENTE e dichiara aperta la seduta premettendo che sulla proposta sono stati resi i pareri ex art. 49 del D.Lgs 267/2000.

Assiste e partecipa il Sig. SICURO dr. Giovanni in qualità di VICE SEGRETARIO.
La seduta è pubblica.

Su proposta del Sindaco – avv. Giovanni Gugliotti:

- d) con la legge 5 maggio 2009, n. 42 è stata approvata la delega al Governo per la riforma della contabilità delle regioni e degli enti locali al fine di garantire la raccordabilità dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio degli enti territoriali con quelli europei ai fini della procedura per i disavanzi eccessivi
- e) con il decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi", è stata data attuazione alla delega contenuta negli articoli 1 e 2 della legge n. 42/2009;
- f) con il decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, recante "Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42", è stata integrata e aggiornata la disciplina dell'armonizzazione contabile e modificata la disciplina della parte seconda del T.U.E.L., al fine di renderla coerente con il nuovo ordinamento.

Dato atto che:

- la riforma della contabilità degli enti locali è uno dei tasselli fondamentali alla generale operazione di armonizzazione dei sistemi contabili di tutti i livelli di governo, nata dall'esigenza di garantire il monitoraggio ed il controllo degli andamenti della finanza pubblica e consentire la raccordabilità dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio con quelli adottati in ambito europeo;
- detta riforma, dopo tre anni di sperimentazione, è entrata in vigore per tutti gli enti locali a partire dal 1° gennaio 2015 secondo un percorso graduale di attuazione destinato ad andare a pieno regime a partire dal 1° gennaio 2017;
- l'armonizzazione dei sistemi e degli schemi contabili modifica in maniera radicale e profonda tutti gli aspetti della gestione contabile, imponendo l'adeguamento del sistema informativo, contabile ed organizzativo ai nuovi assetti.

Atteso che l'entrata del nuovo ordinamento contabile rende necessario l'adeguamento del regolamento comunale di contabilità ai principi della riforma ed alle norme della parte II del T.U.E.L., ampiamente modificate dal d. Lgs. n. 126/2014.

Evidenziato come al regolamento di contabilità sia demandata una disciplina di dettaglio dei principi dell'ordinamento contabile, con particolare riguardo per le competenze dei soggetti preposti alle attività di programmazione e gestione, secondo le peculiarità e le specifiche esigenze organizzative dell'ente, nel rispetto dell'unità giuridica ed economica dello Stato e delle esigenze di coordinamento della finanza pubblica.

Richiamati:

- d) l' art. 7 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 dispone che "nel rispetto dei principi fissati dalla legge e dello statuto, il comune e la provincia adottano regolamenti nelle materie di propria competenza ed in particolare per l'organizzazione e il funzionamento delle istituzioni e degli organismi di partecipazione, per il funzionamento degli organi e degli uffici e per l'esercizio di funzioni";
- e) l'art. 152, del medesimo decreto, il quale demanda al Regolamento di contabilità l'applicazione dei principi contabili con modalità organizzative che rispecchiano le caratteristiche e le modalità
- f) organizzative di ciascun ente.

Ricordato come, in forza di quanto previsto dall'art. 152, comma 4, del d. Lgs. n. 267/2000, le norme contenute nella seconda parte del T.U.E.L. assumono valore di limite inderogabile, fatta eccezione per le disposizioni contenute negli articoli:

- 177;
- 185, comma 3;
- 197 e 198;

- 205;
- 213 e 219;
- 235, commi 2 e 3, 237 e 238;

in relazione ai quali può essere dettata una differente disciplina.

Visto il “Regolamento di contabilità”, approvato con propria deliberazione n. 4, in data 16/01/2013, esecutiva ai sensi di legge.

Ritenuto necessario procedere ad adeguare le disposizioni regolamentari vigenti al nuovo ordinamento contabile.

Visto lo schema del nuovo regolamento di contabilità e sui controlli interni predisposto dal servizio finanziario, che si allega al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale.

Atteso che il nuovo regolamento di contabilità aggiornato con il recente quadro normativo sopra evidenziato e predisposto sulle specifiche caratteristiche e peculiarità dell'ente:

- a) garantisce la coerenza con il quadro normativo sopravvenuto e con i nuovi principi contabili generali ed applicati di cui al d. Lgs. n. 118/2011;
- b) è stato predisposto tenendo in considerazione le peculiarità e le specificità dell'ente, nel rispetto dell'unità giuridica ed economica dello Stato e delle esigenze di coordinamento della finanza pubblica;
- c) assicura il passaggio dal rispetto di adempimenti formali al raggiungimento di obiettivi sostanziali;
- d) assicura il rispetto delle competenze degli organi coinvolti nella gestione del bilancio, secondo il principio di flessibilità gestionale e di separazione delle funzioni;
- e) attua i principi di efficacia, efficienza ed economicità della gestione quali componenti essenziali del principio di legalità.

Ritenuto pertanto opportuno procedere all'approvazione del nuovo regolamento di contabilità, secondo lo schema allegato predisposto dal responsabile del servizio finanziario.

Visto il parere favorevole rilasciato dall'organo di revisione economico-finanziaria ai sensi dell'articolo 239, comma 1, del d. Lgs. n. 267/2000.

Visto il parere della commissione consiliare permanente competente in materia.

Visto il D. Lgs. n. 267/2000, come modificato ed integrato dal d. Lgs. n. 126/2014;

Visto il D. Lgs. n. 118/2011;

Visto il D. Lgs. n. 165/2001;

Visto il Regolamento comunale sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi;

Visto lo Statuto Comunale.

PROPONE CHE IL CONSIGLIO COMUNALE DELIBERI

- a) di approvare il nuovo “Regolamento di contabilità e sui controlli interni”, istituito ai sensi dell'art. 152, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, adeguato ai principi contabili generali ed applicati di cui al d. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 il quale si compone di n. 154 articoli;
- b) di trasmettere il presente provvedimento, esecutivo ai sensi di legge, ai funzionari P.O. /responsabili dei servizi per quanto di competenza;
- c) di pubblicare il presente regolamento sul sito internet istituzionale, www.castellaneta.gov.it.; Sezione amministrazione trasparente.

IL CONSIGLIO COMUNALE

Udita le relazione del Sindaco e gli interventi succedutisi, giusto resoconto per stenotipia cui si rimanda *per relationem*

.....*omissis*.....

Ritenuto di dover condividere la relazione sopra riportata per tutti i motivi in essa esplicitati.

Dato atto che sulla proposta di deliberazione è stato acquisito il parere di regolarità tecnica e contabile, reso dal responsabile del servizio interessato;

Visto il parere favorevole rilasciato dall'organo di revisione economico-finanziaria ai sensi dell'articolo 239, comma 1, del d. Lgs. n. 267/2000;

Visto il parere della Commissione consiliare permanente, in data 03/02/2017;

Preso atto che nel corso della discussione il cons. De Bellis propone un emendamento all'art. 75, c. 3, così formulato: "inserire, dopo la parola Comma 1, le parole *e all'intero Consiglio Comunale*".

Preso atto, altresì, che la proposta del cons. De Bellis viene ripresa dal cons. Loreto.

Evidenziato, infine, che il Sindaco propone, quale emendamento della maggioranza, l'eliminazione del comma 1 e del comma 3 dell'art. 75.

Il Presidente, quindi, pone ai voti la proposta di emendamento del Cons. De Bellis e, all'esito della votazione, resa per alzata di mano, accerta e proclama il seguente risultato:

Presenti:	13 cons.
Votanti:	13 cons.
Astenuti:	----
Favorevoli:	4 cons. (D'Ambrosio, De Bellis, Loreto e Rochira G.)
Contrari:	9 cons.

L'emendamento è respinto.

Il Presidente, quindi, pone ai voti la proposta di emendamento del Sindaco Gugliotti e, all'esito della votazione, resa per alzata di mano, accerta e proclama il seguente risultato:

Presenti:	13 cons.
Votanti:	13 cons.
Astenuti:	----
Favorevoli:	9 cons.
Contrari:	4 cons. (D'Ambrosio, De Bellis, Loreto e Rochira G.)

Dichiara, pertanto, accolto l'emendamento proposto dal Sindaco Gugliotti.

Passa, infine, alla votazione della proposta di deliberazione così come emendata.

Udito l'esito della votazione, resa per alzata di mano, accertato e proclamato dal Presidente:

Presenti:	13 cons.
Votanti:	13 cons.
Astenuti:	----
Favorevoli:	9 cons.
Contrari:	4 cons. (D'Ambrosio, De Bellis, Loreto e Rochira G.)

DELIBERA

di approvare la proposta di deliberazione come sopra riportata ed emendata, corredata dei pareri previsti dalle vigenti disposizioni e, per l'effetto:

- a) di approvare il nuovo "Regolamento di contabilità e sui controlli interni", ai sensi dell'art. 152, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, adeguato ai principi contabili generali ed applicati di cui al d. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 il quale si compone di n. 154 articoli;
- b) di trasmettere il presente provvedimento, esecutivo ai sensi di legge, ai funzionari P.O. /responsabili dei servizi per quanto di competenza;
- c) di pubblicare il presente regolamento sul sito internet istituzionale, www.castellaneta.gov.it; Sezione amministrazione trasparente.

Quindi,

su proposta del Presidente,

con separata votazione, unanime e favorevole, il cui esito è accertato e proclamato dal Presidente:

Presenti: 13 cons.

Votanti: 13 cons.

Astenuti: ----

Favorevoli: 9 cons.

Contrari: 4 cons. (D'Ambrosio, De Bellis, Loreto e Rochira G.)

DELIBERA

di rendere il presente provvedimento immediatamente esecutivo ai sensi dell'art. 134, c. 4, D. Lgs. N. 267/2000.

07 FEB. 2017
prot. N. 2561



COMUNE DI CASTELLANETA

Provincia di Taranto

Collegio dei Revisori dei Conti

Piazza Principe di Napoli – 74011 – tel. 0998497111 – fax 0998442048 – C.F. 800122507

Oggetto: Parere su proposta di "Approvazione nuovo Regolamento di Contabilità e sui controlli interni"

Il Collegio dei Revisori dei Conti,

VISTI

- la Legge 5 maggio 2009, n. 42;
- il decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118;
- il decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126;
- il precedente Regolamento di Contabilità e sui controlli interni approvato con delibera di C.C. n. 4 del 16/01/2013;
- la lettera di codesto Organo di Revisione inviata per PEC in data 12 dicembre 2016 con la quale si riservava di esprimere il proprio parere sulla proposta di deliberazione Consiliare relativa all'approvazione del nuovo regolamento di contabilità;
- la bozza del nuovo Regolamento comunale di Contabilità e sui controlli interni che consta di n. 154 articoli;
- il parere favorevole espresso dalla prima Commissione in data 03 febbraio 2017;
- la nuova richiesta di parere pervenuta in data 3 febbraio 2017;
- l'articolo 117, comma 6 della Costituzione;
- il D.Lgs. n. 267/2000;
- lo Statuto Comunale;

ESPRIME

per quanto riguarda la propria competenza, **parere favorevole.**

Castellaneta, 7 febbraio 2017

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Luigi Paolo Carluccio (Presidente)

Dott. Lorenzo Schirinzi (Sindaco Revisore)

Rag. Angelo Fanizzi (Sindaco Revisore)



COMUNE DI CASTELLANETA

Provincia di Taranto

REGOLAMENTO
DI CONTABILITA'
e
sui CONTROLLI INTERNI

*Approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. del
Pubblicato sul sito internet dal al*

CAPO I ASPETTI GENERALI

TITOLO I FINALITA' E CONTENUTO

Art. 1

Scopo e ambito di applicazione
(Art. 152, D. Lgs. n. 267/2000)

1. Il presente regolamento disciplina, in conformità alle norme statutarie ed al regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi, l'ordinamento contabile dell'ente nel rispetto dei principi stabiliti dal Testo Unico delle Leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali (T.U.E.L.) approvato con decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e successive modificazioni ed integrazioni, dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e dai principi contabili generali ed applicati allegati al richiamato decreto legislativo n. 118/2011 e s.m.
2. Esso costituisce un insieme organico di regole finalizzate alla rilevazione, analisi, controllo e rendicontazione dei fatti gestionali che comportano entrate e spese, costi ed oneri, ricavi e proventi ovvero che determinano variazioni qualitative/quantitative degli elementi attivi e passivi del patrimonio dell'ente.
3. A tale fine il presente regolamento stabilisce le competenze, le procedure e le modalità in ordine alle attività di programmazione finanziaria, di gestione e di rendicontazione, adottando un sistema di scritture contabili ritenuto idoneo per la rilevazione dei fatti gestionali che hanno carattere finanziario, economico e patrimoniale.
4. Ai sensi dell'Articolo 152, comma 4 del D. Lgs. n. 267/2000, all'ente si applicano oltre alle disposizioni sull'Ordinamento finanziario e contabile degli enti locali aventi natura di principi generali con valore di limite inderogabile, quelle derogabili previsti nello stesso Articolo, quando non diversamente disciplinate dal presente regolamento ed alle quali espressamente si rinvia.

TITOLO II IL SERVIZIO FINANZIARIO

Art. 2

Il Servizio Finanziario: funzioni
(Art. 153, D. Lgs. n. 267/2000)

1. Il "Servizio finanziario o di ragioneria", così definito dall'art. 153 del D. Lgs. n. 267/2000, si identifica nel nostro ente con l'Area Finanze ed è organizzato in modo da garantire l'esercizio delle funzioni di coordinamento e di gestione dell'attività finanziaria dell'Ente e più precisamente:
2.
 - a. la programmazione e i bilanci;
 - b. la rilevazione e dimostrazione dei risultati di gestione;
 - c. la gestione del bilancio riferita alle entrate;
 - d. la gestione del bilancio riferita alle spese;
 - e. il controllo e salvaguardia degli equilibri di bilancio;
 - f. i rapporti con il servizio di tesoreria e con gli altri agenti contabili;
 - g. i rapporti con l'organo di Revisione economico-finanziaria;
 - h. la tenuta della contabilità ai fini fiscali;
 - i. i rapporti con la funzione del controllo di gestione e con i servizi dell'ente.

Art. 3
Il Responsabile del Servizio Finanziario
(Art. 153, c. 3, D. Lgs. n. 267/2000)

1. Il Responsabile del Servizio finanziario, oltre a svolgere una funzione di coordinamento delle varie Articolazioni dell'Area:
 - a) è preposto alla verifica di veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa da iscriversi nel bilancio di previsione;
 - b) è preposto alla verifica periodica dello stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese e più in comunale alla salvaguardia degli equilibri finanziari complessivi della gestione e dei vincoli di finanza pubblica;
 - c) esprime il parere di regolarità contabile sulle proposte di deliberazione di Giunta e di Consiglio di cui al successivo Articolo 4;
 - d) appone il visto di copertura finanziaria di cui al successivo articolo 5;
 - e) è responsabile della tenuta della contabilità dell'Ente nelle forme e nei termini voluti dalla legge e dal presente regolamento;
 - f) segnala obbligatoriamente al Presidente del Consiglio o suo delegato, al Segretario Comunale, all'Organo di Revisione ed alla Corte dei Conti Sezione Controllo fatti o atti di cui sia venuto a conoscenza nell'esercizio delle funzioni che possano, a suo giudizio, comportare gravi irregolarità di gestione o provocare danni all'Ente, nonché comunica per iscritto l'eventuale verificarsi di situazioni tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio, così come previsto al successivo art. 6;
 - g) predispone tutti i documenti di programmazione e di rendicontazione con le modalità previste nel presente regolamento;
2. Nell'esercizio di tali attività agisce in autonomia nei limiti di quanto disposto dalla vigente normativa applicabile agli Enti Locali in materia di programmazione e gestione delle risorse pubbliche.
3. Al fine di assicurare il funzionamento del Servizio Finanziario, in caso di assenza o impedimento del Responsabile del Servizio Finanziario, le funzioni vicarie o *ad interim* sono assunte ad ogni effetto da altro Responsabile dell'Ente individuato con provvedimento del Sindaco.

Art. 4
Il parere di regolarità contabile
(Artt. 49 e 153, c.5, D. Lgs. n. 267/2000)

1. Il parere di regolarità contabile ai sensi dell'Art. 49 del D. Lgs. n. 267/2000 è espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario sulla proposta di provvedimento, entro 5 giorni dal suo ricevimento.
2. Il parere di regolarità contabile quale dichiarazione di giudizio e atto di valutazione deve riguardare:
 - a) l'osservanza delle disposizioni contabili previste nel D. Lgs. n. 267/2000;
 - b) l'osservanza dei principi contabili generali ed applicati previsti dal D. Lgs. n. 118/2011;
 - c) l'osservanza di disposizioni contenute nel presente regolamento;
 - d) la regolarità della documentazione sotto l'aspetto contabile;
 - e) la disponibilità di un fondo sul capitolo su cui l'iniziativa dovrebbe essere successivamente impegnata;
 - f) l'osservanza delle norme fiscali;
 - g) ogni altra valutazione riferita agli aspetti economico-finanziari e patrimoniali del procedimento formativo dell'atto.
3. Le proposte di determinazione in ordine alle quali, per qualsiasi ragione, non può essere formulato il parere ovvero lo stesso non sia positivo o che necessitino di integrazioni e modifiche sono reinviate, entro cinque giorni liberi, con motivazione scritta, al servizio proponente.

4. Non costituiscono oggetto di valutazione del Responsabile del Servizio Finanziario le verifiche inerenti il rispetto di norme e regolamenti riguardanti aspetti non contabili per i quali risponde il Funzionario Responsabile che ha apposto il parere di regolarità tecnica di cui art. 49, comma 1 del D. Lgs. n. 267/2000.
5. L'eventuale ininfluenza del parere di regolarità contabile per le proposte di deliberazione che non comportino spese né presenti né future o altre implicazioni di carattere contabile, economico patrimoniale e fiscale, e valutata esclusivamente dal Responsabile del Servizio Finanziario, il quale, nei casi sopra esposti, dichiara l'irrilevanza del proprio parere.
6. Il parere è sempre espresso in forma scritta, sottoscritto e munito di data, inserito nell'atto in corso di formazione.

Art. 5

Visto di copertura finanziaria (Art. 153, c.5, D. Lgs. n. 267/2000)

1. Il visto di copertura finanziaria della spesa sugli atti di impegno di cui all'art. 153, comma 5, del D. Lgs. n. 267/2000 è reso dal Responsabile del Servizio Finanziario, entro cinque giorni dal suo ricevimento, e deve riguardare:
 - a) l'esistenza della copertura finanziaria della spesa, come previsto nei commi successivi, sull'unità di bilancio e di P.E.G. individuato nell'atto di impegno;
 - b) la giusta imputazione al bilancio annuale o pluriennale;
 - c) la competenza del responsabile del servizio proponente;
 - d) l'osservanza delle norme fiscali.
2. Non costituiscono oggetto di valutazione le verifiche inerenti il rispetto di norme e regolamenti riguardanti aspetti non prettamente contabili per i quali risponde il Funzionario Responsabile che ha sottoscritto la determinazione d'impegno di spesa.
3. I provvedimenti in ordine ai quali, per qualsiasi ragione, non può essere rilasciato il visto di copertura finanziaria ovvero lo stesso non sia positivo o che necessitino di integrazioni e modifiche sono reinviate, entro cinque giorni liberi, con motivazione scritta, al servizio proponente.
4. Qualora si verifichino situazioni gestionali di notevole gravità tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio, il Responsabile del Servizio Finanziario può sospendere il rilascio delle attestazioni di copertura finanziaria con le modalità di cui al successivo Articolo.
5. Il parere è sempre espresso in forma scritta, sottoscritto e munito di data, inserito nell'atto in corso di formazione.

Art. 6

Segnalazioni obbligatorie del responsabile del Servizio Finanziario (Art. 153, c.6, D. Lgs. n. 267/2000)

1. Il responsabile del Servizio Finanziario è obbligato a segnalare i fatti gestionali dai quali possono derivare situazioni tali da pregiudicare gli equilibri di bilancio.
2. E' obbligato, altresì, a presentare le proprie valutazioni ove rilevi che la gestione delle entrate e delle spese evidenzia il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri di bilancio.
3. La segnalazione dei fatti gestionali e le valutazioni di cui ai precedenti commi possono riguardare anche la gestione dei residui e l'equilibrio di bilancio per il finanziamento della spesa d'investimento qualora si evidenzino situazioni che possono condurre a squilibri della gestione di competenza o del conto residui che, se non compensate da variazioni gestionali positive, possono determinare disavanzi di gestione o di amministrazione.
4. Le segnalazioni dei fatti gestionali, opportunamente documentate, e le valutazioni, adeguatamente motivate, sono inviate al Sindaco, al Presidente del Consiglio, al Segretario comunale, all'Organo di Revisione ed alla Corte dei Conti in forma scritta e con riscontro dell'avvenuto ricevimento.

5. La segnalazione è effettuata entro sette giorni dalla conoscenza dei fatti.
6. Il Consiglio, ai sensi dell'Art. 193 del D. Lgs. n. 267/2000, provvede al riequilibrio entro trenta giorni dal ricevimento della segnalazione.
7. Qualora i fatti segnalati o le valutazioni espresse risultino di particolare gravità agli effetti della copertura finanziaria delle spese, il responsabile del Servizio Finanziario può contestualmente comunicare ai soggetti di cui al comma quarto, la sospensione, con effetto immediato, del rilascio delle attestazioni di copertura di cui all'articolo 5 del presente Regolamento.
8. La decisione di sospendere il rilascio delle attestazioni di copertura finanziaria deve essere motivata con l'indicazione dei presupposti di fatto e delle ragioni giuridiche che hanno determinato la decisione medesima.
9. La sospensione del rilascio dell'attestazione di copertura finanziaria opera, in ogni caso, qualora, trascorsi trenta giorni dalle segnalazioni di cui ai commi precedenti, gli organi competenti non abbiano adottato i provvedimenti necessari al fine di ricostituire gli equilibri di bilancio.

Art. 7

Casi di inammissibilità e di improcedibilità delle deliberazioni degli organi collegiali (Art. 170, c. 7, D. Lgs. n. 267/2000)

1. Le previsioni del Documento Unico di Programmazione (DUP) costituiscono vincolo di coerenza decisionale ai fini dei successivi provvedimenti della Giunta o del Consiglio comunale. Le deliberazioni di rispettiva competenza non possono, pertanto, discostarsi dai contenuti programmatici e dagli obiettivi definiti nel DUP, anche per non pregiudicare gli equilibri del bilancio previamente stabiliti.
2. La sussistenza del vincolo di coerenza è verificata:
 - a) dal Segretario comunale, con riguardo alle proposte di deliberazioni che siano espressione di mero indirizzo politico-amministrativo, senza riflessi di carattere operativo - gestionale. Su tali proposte non è richiesto alcun parere istruttorio da parte dei responsabili dei servizi;
 - b) dal Responsabile del servizio di competenza, con riguardo alle proposte di deliberazioni che, oltre al merito amministrativo (atti di mero indirizzo), incidono anche sulla discrezionalità operativa del responsabile del servizio interessato, il quale è tenuto ad esprimere il proprio parere di regolarità tecnica;
 - c) dal Responsabile del Servizio Finanziario, mediante il proprio parere di regolarità contabile finalizzato ad attestare il mantenimento degli equilibri del bilancio, con riguardo alle proposte di deliberazioni che, in attuazione delle previsioni programmatiche, comportano impegni di spesa o diminuzione di entrate compensabili con maggiori entrate o minori spese.
3. Le proposte di deliberazioni non coerenti con le previsioni del DUP per difformità o contrasto con gli indirizzi e le finalità dei programmi approvati, sono da considerare inammissibili. Quelle che rilevano insussistenza di copertura finanziaria o incompatibilità tra le fonti di finanziamento e le finalità di spesa ovvero tra le risorse disponibili (finanziarie, umane e strumentali) e quelle necessarie per la realizzazione del nuovo programma sono da considerarsi improcedibili.
4. L'inammissibilità, riferibile ad una proposta di deliberazione sottoposta all'esame ed alla discussione dell'organo deliberante, è dichiarata dal Presidente del consiglio comunale o dal Sindaco, su proposta del Segretario comunale e sulla scorta dei pareri istruttori dei responsabili dei servizi.
5. L'improcedibilità, rilevata in sede di espressione dei pareri istruttori sulla proposta di deliberazione, non consente che la proposta medesima venga esaminata e discussa dall'organo competente. In tal caso la proposta di deliberazione potrà essere approvata solo dopo aver provveduto, con apposita e motivata deliberazione dell'organo competente, alle necessarie modificazioni dei programmi e degli obiettivi ed alle conseguenti variazioni delle previsioni del DUP e del bilancio.

TITOLO III
COMPETENZE IN MATERIA FINANZIARIA E CONTABILE
DELLE ALTRE AREE DELL'ENTE

Art. 8

Competenze dei Funzionari incaricati di P.O.
(Art. 107, c. 3, lett. d), i) e c. 6, D. Lgs. n. 267/2000)

1. Ai Funzionari P.O./responsabili di servizio, nei limiti delle funzioni a ciascuno di essi assegnate, compete:
 - a) l'elaborazione, sulla base dei dati in proprio possesso e nel rispetto degli indirizzi formulati dal Sindaco e dall'assessore delegate, delle proposte dei progetti di Bilancio, da presentare al Servizio Finanziario;
 - b) l'elaborazione delle proposte di modificazione delle previsioni di bilancio tanto della spesa così come dell'entrata da sottoporre al Servizio Finanziario;
 - c) l'elaborazione di relazioni sull'attività svolta ai fini della predisposizione della relazione illustrativa da allegare al rendiconto;
 - d) l'accertamento dell'entrata ai sensi dell'articolo 179 del D. Lgs. n. 267/2000 e l'immediata trasmissione, al Servizio Finanziario, della documentazione di cui al comma 3 dello stesso articolo di legge, ai fini dell'annotazione nelle scritture contabili;
 - e) la sottoscrizione degli atti d'impegno di spesa, definiti "determinazioni", di cui all'Articolo 183, c. 9 del D. Lgs. n. 267/2000 e la loro trasmissione al Servizio Finanziario con le modalità ed i tempi definiti nel presente regolamento;
 - f) dar corso agli atti di impegno di spesa nel rispetto dell'Articolo 191 del TUEL;
 - g) la sottoscrizione degli atti di liquidazione di cui all'art. 184 del D. Lgs. n. 267/2000;
2. I responsabili della gestione dei diversi servizi dell'Ente collaborano con il Responsabile del Servizio Finanziario rendendo disponibili gli elementi necessari per l'espletamento delle funzioni di coordinamento e gestione complessiva dell'attività finanziaria.
3. I responsabili dei servizi rispondono direttamente e personalmente dell'attendibilità, chiarezza e rigorosità tecnica degli elementi informativi resi disponibili, anche ai fini della verifica di veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa di competenza del Responsabile del Servizio Finanziario ai sensi dell'art. 153, quarto comma del D. Lgs. n. 267/2000.

CAPO II
LA PROGRAMMAZIONE

TITOLO I
I DOCUMENTI DELLA PROGRAMMAZIONE

Art. 9

La programmazione
(Art. 42, c. 2, lett. b) e c. 3, e Art. 48, c. 2, D. Lgs. n. 267/2000)

1. La programmazione rappresenta il processo di analisi e valutazione, nel rispetto delle compatibilità economico-finanziaria, della possibile evoluzione della gestione dell'ente e si conclude con la formalizzazione delle decisioni politiche e gestionali che danno contenuto ai piani e programmi futuri.
2. Il Consiglio, quale organo di indirizzo e di controllo, è soggetto titolare della programmazione in conformità a quanto dispongono il T.U.E.L., il D. Lgs. n. 118/2011 e lo statuto dell'Ente.
3. Partecipano alla programmazione la Giunta, le commissioni consiliari, il Segretario, i responsabili dei servizi, le associazioni ed altri enti in conformità alle norme contenute nello statuto dell'Ente e nei regolamenti attuativi dello stesso.

4. Gli strumenti della programmazione di mandato sono costituiti:
 - a) dal documento sulle linee programmatiche di mandato;
 - b) dalla Relazione di inizio mandato;
 - c) dal Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) - sezione strategica (SES).Gli strumenti della programmazione triennale sono costituiti:
 - a) dal Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) - sezione operativa (SEO);
 - b) dal bilancio di previsione;
 - c) da tutti i documenti di programmazione settoriale previsti dalla normativa vigente.
5. Gli strumenti di mandato e di programmazione sono redatti nel rispetto del Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato n. 4/1 al D. Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni).

Art. 10

Costruzione e presentazione degli strumenti di programmazione di bilancio (Art. 170, c. 1, Art. 174, D. Lgs. n. 267/2000)

1. Sulla base delle risultanze contabili del rendiconto approvato, della relazione sulla gestione di cui all'Articolo 231 del TUEL e della relazione sullo stato di conseguimento degli obiettivi Strategici ed Operativi dell'anno precedente, la Giunta predispone nei termini di legge la proposta di Documento unico di Programmazione (DUP).
2. Entro il 31 luglio di ogni anno la Giunta comunale presenta il DUP al Consiglio Comunale.
3. Entro il 30 settembre il responsabile della programmazione dei lavori pubblici, nel rispetto dei limiti di indebitamento comunicati dal responsabile del Servizio Finanziario, predispone il Piano degli investimenti ed il Programma triennale dei Lavori pubblici, e li sottopone all'adozione della Giunta.
4. Il Responsabile del Servizio Finanziario, sulla base delle proposte come sopra definite e delle notizie, dati ed atti in suo possesso, elabora entro il 5 ottobre uno schema di bilancio annuale e pluriennale, da sottoporre all'esame congiunto dell'organo esecutivo e dei responsabili dei servizi per la valutazione necessaria alla definizione negoziata dei programmi, degli obiettivi di gestione e delle dotazioni finanziarie assegnabili a ciascun servizio.
5. Entro il 15 novembre, la Giunta esamina e approva, con deliberazione, il progetto di bilancio, corredato dell'eventuale nota di aggiornamento al DUP.
6. Entro lo stesso termine, gli elaborati relativi al Bilancio di Previsione di cui al comma precedente e i relativi allegati sono trasmessi al Collegio dei Revisori per il parere di cui all'Art. 239, comma 1 del decreto legislativo n. 267/2000.
7. Il Collegio dei Revisori provvede a trasmettere al Presidente del Consiglio il parere di cui al precedente comma entro e non oltre sette giorni liberi dal ricevimento della documentazione così come riportato nel comma precedente.
8. I documenti previsionali, con gli allegati che vi si riferiscono e la relazione dell'organo di Revisione sono trasmessi a Presidente del Consiglio, a cura del Segretario comunale, entro i due giorni successivi alla presentazione della relazione dell'organo di Revisione. Contemporaneamente gli elaborati sono depositati presso l'ufficio di segreteria a disposizione dei consiglieri che ne potranno prendere visione negli orari di ufficio e richiederne copia. Dell'avvenuto deposito è data comunicazione dal Segretario a tutti i consiglieri comunali anche ai fini della presentazione di eventuali emendamenti agli schemi di bilancio predisposti dall'organo esecutivo.
9. Le proposte di emendamento, presentate dai Consiglieri e dalla Giunta, dirette al Presidente del Consiglio, sono formulate in forma scritta entro dieci giorni dal deposito degli atti di cui al precedente comma 8 e non possono determinare squilibri di bilancio.
10. Si applicano le ipotesi di improcedibilità e di inammissibilità previste all'Art. 7 del presente regolamento.
11. All'esame preliminare degli emendamenti provvede il Responsabile del Servizio finanziario, sentiti il Sindaco o l'Assessore alle Finanze, previo parere del collegio dei Revisori, del Funzionario

Responsabile competente e, per gli aspetti economici e finanziari, del medesimo Responsabile del Servizio Finanziario..

12. Gli emendamenti vengono posti in votazione prima dell'approvazione del bilancio. Non possono essere messi in votazione emendamenti che determinano squilibri di bilancio e presentano il parere negativo del Responsabile del Servizio Finanziario e/o dell'organo di Revisione.
13. Lo schema di bilancio annuale, unitamente a tutti gli allegati che vi si riferiscono, ivi compresi la relazione dell'organo di Revisione, gli emendamenti ed i relativi pareri, sono depositati presso l'ufficio di segreteria entro la data di invio dell'avviso di convocazione del Consiglio comunale per l'approvazione di competenza nel rispetto del termine di legge.
14. In caso di differimento del termine per la deliberazione del bilancio ai sensi dell'Art. 151, comma 1 del D. Lgs. n. 267/2000, i termini di cui al presente Articolo si intendono corrispondentemente prorogati.
15. Ai sensi dell'Articolo 174, comma 4 del TUEL, il Segretario Comunale, dopo l'approvazione del Bilancio, ne cura la pubblicazione nel sito internet.

TITOLO II LA PROGRAMMAZIONE DI MANDATO

Art. 11 Relazione di inizio mandato (Art. 4-bis, D. Lgs. n. 149/2011)

1. Il Segretario o il Responsabile del Servizio Finanziario provvedono a redigere la Relazione di inizio mandato e la sottopongono alla sottoscrizione del Sindaco entro 90 giorni dall'inizio del mandato.
2. La relazione deve contenere, nel rispetto di quanto previsto dall'Art. 4-bis del D. Lgs. n. 149/2011, tutti gli elementi sufficienti per verificare la situazione finanziaria e patrimoniale e la misura dell'indebitamento oltre che il rispetto dei vincoli di finanza pubblica imposti dalla legislazione vigente.
3. La relazione, oltre ai contenuti richiamati nei commi precedenti, dovrà contenere le linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare nel corso del mandato, articolate per missioni.
4. I contenuti della Relazione di inizio mandato costituiscono elementi essenziali della Sezione Strategica del Documento Unico di Programmazione (D.U.P.).

TITOLO III IL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE

Art. 12 Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) (Art. 170, D. Lgs. n. 267/2000)

1. Il D.U.P. si collega al documento degli indirizzi generali di governo approvato dal Consiglio, ai sensi dell'Art. 42, comma 2 del D. Lgs. n. 267/2000 ed alla Relazione di inizio mandato di cui all'Articolo precedente.
2. Il Documento Unico di Programmazione ha carattere comunale e costituisce la guida strategica ed operativa dell'ente.
3. Esso è redatto nel rispetto di quanto previsto dal principio applicato della programmazione di cui all'allegato n. 4.1 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni.
4. Entro il 15 novembre di ciascun anno, con lo schema di delibera del bilancio di previsione finanziario, la Giunta presenta al Consiglio la nota di aggiornamento del Documento Unico di Programmazione.

Art. 13
La programmazione degli enti strumentali
(D. Lgs. n. 118/2011 all. 4/1, punto 4.3)

1. All'interno della Sezione Operativa del Documento Unico di Programmazione deve essere definita la programmazione degli enti e degli organismi strumentali specificando gli indirizzi e gli obiettivi facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica Locale.
2. Detta programmazione avviene nel rispetto di quanto previsto nel punto 4.3 del Principio Contabile applicate alla programmazione di cui all'allegato n. 4.1 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

TITOLO IV
IL BILANCIO DI PREVISIONE

Art. 14
Il bilancio di previsione
(Art. 165, D. Lgs. n. 267/2000)

1. Il bilancio di previsione finanziario, elaborato sulla base delle linee strategiche contenute nel D.U.P. è deliberato osservando i principi contabili generali e applicati allegati al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.
2. Esso è redatto nel rispetto del modello di cui all'allegato n. 9 del D. Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni, comprendente le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi.
3. Le previsioni sono elaborate in coerenza con il principio comunale n. 16 dell'Allegato n. 1 del D. Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni (principio della competenza finanziaria) e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati, anche se la relativa obbligazione è sorta in esercizi precedenti. Esse sono determinate esclusivamente in relazione alle esigenze funzionali ed agli obiettivi concretamente perseguibili nel periodo cui si riferisce il bilancio di previsione finanziario, restando esclusa ogni quantificazione basata sul criterio della spesa storica incrementale. In particolare:
 - a) la previsione delle entrate rappresenta quanto l'amministrazione ritiene di poter ragionevolmente accertare in ciascun esercizio contemplato nel bilancio, anche nel rispetto dei principi contabili generali dell'attendibilità e della congruità;
 - b) la previsione della spesa è predisposta nel rispetto dei principi contabili generali della veridicità e della coerenza, tenendo conto:
 - per quelle in corso di realizzazione, degli impegni già assunti a seguito di obbligazioni giuridicamente perfezionate, esigibili negli esercizi considerati;
 - per quelle di competenza, che gli stanziamenti dovranno essere quantificati nella misura necessaria per lo svolgimento delle attività o interventi che sulla base della legislazione vigente daranno luogo ad obbligazioni esigibili negli esercizi considerati nel bilancio di previsione. L'esigibilità di ciascuna obbligazione è individuata nel rispetto del principio applicato della contabilità finanziaria, di cui all'allegato n. 4.2 al decreto legislativo n. 118/2011.

Art. 15
Iscrizione del risultato di amministrazione
(Art. 187, D. Lgs. n. 267/2000)

1. L'avanzo di amministrazione può essere applicato al bilancio nel rispetto dei vincoli in cui è distinto, ai sensi dell'Art. 187 del D. Lgs. n. 267/2000.

2. Ai sensi dell'Art. 187, comma 3-bis del D. Lgs. n. 267/2000, l'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli Articoli 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'Articolo 193.
3. Il disavanzo di amministrazione accertato ai sensi dell'articolo 186, è immediatamente applicato all'esercizio in corso di gestione contestualmente alla delibera di approvazione del rendiconto.
4. Per la copertura del disavanzo di amministrazione possono essere utilizzate, per l'anno in corso e per i due successivi, tutte le entrate, con eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle aventi specifica destinazione per legge.
5. Le entrate derivanti da alienazione di beni patrimoniali possono essere destinate solo alla copertura di squilibri del bilancio investimenti.

Art. 16

Fondo di riserva

(Art. 166, D. Lgs. n. 267/2000)

1. Nella parte corrente del bilancio di previsione e, precisamente, nella Missione "Fondi e Accantonamenti" è iscritto un fondo di riserva di importo non inferiore allo 0,30 per cento e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio.
2. Nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222 del D. Lgs. n. 267/2000, il limite minimo previsto dal comma 1 è stabilito nella misura dello 0,45 per cento del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio.
3. Il fondo di riserva è utilizzato, per la metà dello stanziamento, per integrare la dotazione degli interventi di spesa corrente le cui previsioni risultino insufficienti rispetto agli obiettivi. L'altra metà dello stanziamento è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporterebbe danni certi all'Ente.
4. I prelevamenti di somme dal fondo di riserva sono effettuati fino al 31 dicembre, con deliberazione della Giunta.
5. Le deliberazioni di cui al comma precedente sono comunicate al Consiglio entro sessanta giorni dall'adozione. Per le deliberazioni di Giunta adottate nell'ultimo bimestre dell'anno, la comunicazione è effettuata entro la prima seduta dell'anno successivo.

Art. 17

Fondo di riserva di cassa

(Art. 166, c. 2 *quater*, D. Lgs. n. 267/2000)

1. Nel bilancio di previsione, nella Missione "Fondi e Accantonamenti" è iscritto un fondo di riserva di cassa di importo non inferiore allo 0,20 per cento del totale delle spese finali inizialmente previste in bilancio.
2. I prelevamenti di somme dal fondo di riserva sono effettuati fino al 31 dicembre di ciascun anno con deliberazione della Giunta.

Art. 18

Fondo Pluriennale Vincolato - Entrata

(Art. 3, c. 5, D. Lgs. n. 118/2011)

1. Nella parte entrata, con riferimento a ciascun esercizio considerato nel bilancio, prima degli stanziamenti riguardanti le entrate, il Responsabile del Servizio Finanziario provvede ad iscrivere le voci relative al fondo pluriennale vincolato.
2. L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono le spese.

Art. 19
Fondo Pluriennale Vincolato - Spesa
(Art. 183, c. 3, D. Lgs. n. 267/2000)

1. Nella parte spesa del Bilancio, con riferimento a ciascun programma, il Responsabile del Servizio Finanziario, provvede ad iscrivere nella voce Fondo Pluriennale Vincolato:
 - a) la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio e imputate agli esercizi successivi. In tal caso il Responsabile del Servizio Finanziario provvede autonomamente ad iscrivere i valori di bilancio sulla base del cronoprogramma vigente;
 - b) le risorse che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, con imputazione agli esercizi successivi. In tal caso il Responsabile del Servizio Finanziario provvede autonomamente ad iscrivere i valori di bilancio sulla base del cronoprogramma trasmesso dal responsabile del servizio competente.
2. Nel caso di spese per le quali non sia possibile determinare in fase di costruzione del bilancio l'esigibilità nel corso dei vari esercizi, o di investimenti privi di cronoprogramma, il Responsabile del Servizio Finanziario potrà iscrivere, nel primo anno, l'intera somma nel documento di bilancio nel Fondo Pluriennale Vincolato relativo alla missione ed al programma cui si riferisce la spesa, e nel PEG nello specifico capitolo di spesa che si è programmato di realizzare, anche se non risultano determinati i tempi e le modalità.

Art. 20
Fondo Crediti di dubbia esigibilità
(Art. 167, D. Lgs. n. 267/2000)

1. Nel bilancio di previsione, nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo crediti di dubbia esigibilità" è stanziato l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, il cui ammontare è determinato in considerazione dell'importo degli stanziamenti di entrata di dubbia e difficile esazione, secondo le modalità indicate nel principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4.2 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni.
2. La determinazione del Fondo è effettuata dal Responsabile del Servizio Finanziario che sceglie la modalità di calcolo della media per ciascuna tipologia di entrata o per tutte le tipologie di entrata, nel rispetto dei criteri contenuti nell'esempio n. 5, riportato in appendice, del principio di cui all'allegato 4.2 al decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118. Di detta scelta da motivazione nella nota integrativa al bilancio.
3. Il Responsabile del Servizio Finanziario, qualora ne ravvisi l'esigenza, può effettuare svalutazioni di importo maggiore a quelle previste dal punto precedente, dandone adeguata motivazione nella nota integrativa al bilancio.
4. L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.
5. Il Responsabile del Servizio Finanziario verifica nei termini previsti dal principio di cui all'allegato 4.2 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 la corretta quantificazione e la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità complessivamente accantonato sia nel bilancio sia nell'avanzo d'amministrazione. Fino a quando il fondo crediti di dubbia esigibilità non risulta adeguato il Responsabile del Servizio Finanziario esprime parere negativo sugli atti che prevedono l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione.

Art. 21
Altri fondi accantonamento
(Art. 167, c. 3, D. Lgs. n. 267/2000)

1. Nel bilancio di previsione, nella missione “Fondi e Accantonamenti” all’interno del programma “Altri fondi”, sono stanziati specifici accantonamenti relativi ad ulteriori fondi riguardanti passività potenziali, sui quali non è possibile impegnare e pagare. In particolare, dovranno essere previsti accantonamenti per “fondo rischi spese legali”, “fondo spese per indennità di fine mandato del Sindaco”, “fondo rischi per escussione garanzie”.
2. A fine esercizio, le relative economie di bilancio confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione, utilizzabile ai sensi di quanto previsto dall’Articolo 187, comma 3, del D. Lgs. n. 267/2000.
3. Quando si accerta che la spesa potenziale non può più verificarsi, il responsabile del Servizio Finanziario provvede a liberare dal vincolo la corrispondente quota del risultato di amministrazione.

Art. 22
Allegati al bilancio e Nota integrativa
(Art. 172, D. Lgs. n. 267/2000)

1. Al bilancio di previsione sono allegati i documenti previsti dall’art. 172 del TUEL.
2. Il Responsabile del Servizio Finanziario provvede alla loro compilazione ed alla verifica della coerenza dei dati inseriti con gli altri documenti di bilancio oltre che all’attendibilità e correttezza delle informazioni in essi contenuti.

Art. 23
Conoscenza dei contenuti del Bilancio e dei suoi allegati
(Art. 162, c. 7, D. Lgs. n. 267/2000)

1. Al fine di assicurare ai cittadini e agli organismi di partecipazione la conoscenza dei contenuti significativi del bilancio e dei suoi allegati l’ente predispone forme di consultazione della popolazione.

TITOLO V
IL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE

Art. 24
Il Piano Esecutivo di Gestione
(Art. 169, D. Lgs. n. 267/2000)

1. Il piano esecutivo di gestione, inteso quale strumento operativo-informativo e di controllo dell’attività gestionale, costituisce l’atto fondamentale che realizza il raccordo tra le funzioni di indirizzo politico-amministrativo espresso dagli organi di governo e le funzioni di gestione finalizzate a realizzare gli obiettivi programmati, spettanti alla struttura organizzativa dell’ente. Esso costituisce il documento che permette di declinare in maggior dettaglio la programmazione operativa contenuta nell’apposita Sezione del Documento Unico di Programmazione (D.U.P.).
2. Il piano esecutivo di gestione:
 - a) è redatto per competenza e per cassa con riferimento al primo esercizio considerato nel bilancio di previsione;
 - b) è redatto per competenza con riferimento a tutti gli esercizi considerati nel bilancio di previsione successivi al primo;
 - c) ha natura previsionale e finanziaria;

- d) ha contenuto programmatico e contabile;
 - e) può contenere dati di natura extracontabile;
 - f) ha carattere autorizzatorio, poiché definisce le linee guida espresso dagli amministratori rispetto all'attività di gestione dei responsabili dei servizi e poiché le previsioni finanziarie in esso contenute costituiscono limite agli impegni di spesa assunti dai responsabili dei servizi;
 - g) ha un'estensione temporale pari a quella del bilancio di previsione;
 - h) ha rilevanza organizzativa, in quanto distingue le responsabilità di indirizzo, gestione e controllo ad esso connesse.
3. Il piano dettagliato degli obiettivi e il piano della performance di cui all'articolo 10 del decreto legislativo 27 ottobre 2009, n. 150, sono unificati organicamente nel Piano Esecutivo di Gestione.

Art. 25

Struttura e caratteristiche del piano esecutivo di gestione
(Art. 169, c. 2 e 3bis, Art. 165, c. 5, D. Lgs. n. 267/2000)

1. Il P.E.G. è redatto secondo la struttura e le caratteristiche evidenziate nel Principio Contabile Applicato alla programmazione di Bilancio, punti da 10.1 a 10.4.
2. Per ciascun Centro di responsabilità il Piano Esecutivo di Gestione dovrà individuare:
 - a) il responsabile;
 - b) gli obiettivi di gestione raccordati con le Missioni ed i Programmi del Bilancio e del DUP;
 - c) gli indicatori per il monitoraggio del loro raggiungimento;
 - d) i capitoli di entrata e di spesa adottando il medesimo sistema di classificazione delle entrate e delle spese del bilancio con l'ulteriore Articolazione:
 - delle entrate in categorie, capitoli, ed eventualmente in Articoli, secondo il rispettivo oggetto;
 - delle spese in macroaggregati, capitoli ed eventualmente in Articoli;
 - e) le dotazioni di risorse umane e strumentali, mediante l'assegnazione del personale e delle risorse strumentali.

Art. 26

Adozione del PEG
(Art. 169, c. 1, D. Lgs. n. 267/2000)

1. Il Segretario Comunale, avvalendosi della collaborazione dei Responsabili dei servizi dell'Ente, raccoglie le proposte e sottopone all'Organo esecutivo il PEG per la sua definizione ed approvazione.
2. Entro il termine di venti giorni successivi alla deliberazione del bilancio di previsione annuale la Giunta comunale adotta il Piano Esecutivo di Gestione che costituisce atto di indirizzo politico-amministrativo e direttiva nei confronti dei responsabili delle Aree.

Art. 27

Adozione del PEG in esercizio provvisorio
(Art. 163, D. Lgs. n. 267/2000)

1. Nel caso di proroga, con norme statali, del termine per la deliberazione del bilancio di previsione in un periodo successivo all'inizio dell'esercizio finanziario di riferimento, al fine di legittimare gli atti di gestione da porre in essere fin dal momento iniziale del nuovo esercizio finanziario, la Giunta, con apposita deliberazione da adottarsi entro il 20 gennaio, assegna ai responsabili dei servizi i capitoli di entrata e di spesa previsti sul bilancio per la seconda annualità, da utilizzare nei limiti e secondo le modalità stabilite dall'Articolo 163 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

Art. 28
Piano degli indicatori
(Art. 227, c. 5, lett. c) D. Lgs. n. 267/2000)

1. Il Piano degli Indicatori è lo strumento per il monitoraggio degli obiettivi e dei risultati di bilancio ed integra i documenti di programmazione.
2. Esso è redatto secondo la struttura e le caratteristiche evidenziate nel Principio Contabile Applicato alla programmazione di Bilancio, punto n. 11.
3. Oltre agli indicatori previsti con apposito decreto del Ministero degli Interni, l'ente potrà determinare ulteriori indicatori di quantità di efficienza e di efficacia.

TITOLO VI
LE VARIAZIONI DI BILANCIO E DI PEG

Art. 29
Variazioni di bilancio
(Art. 175, c. 1-4, D. Lgs. n. 267/2000)

1. Il bilancio di previsione può essere variato nel corso dell'esercizio sia con riferimento agli stanziamenti di competenza che agli stanziamenti di cassa, con le modalità e le competenze previste nell'Articolo 175 del T.U.E.L.
2. Nelle variazioni di bilancio vanno rispettati i principi del pareggio finanziario, nonché tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti.
3. Le proposte di variazione sono predisposte dai responsabili dei servizi interessati e trasmesse al Servizio Finanziario che, entro dieci giorni, provvede a predisporre apposita delibera di variazione.
4. La Giunta può disporre variazioni di bilancio, ai sensi dell'art. 42, comma 4 del D. Lgs. n. 267/2000, in via d'urgenza con deliberazione da sottoporre a ratifica del Consiglio, unitamente al parere del Collegio dei Revisori, a pena di decadenza, entro il termine di sessanta giorni dall'adozione e, comunque, entro il 31 dicembre dell'anno in corso, anche se a tale data non sia scaduto il termine predetto.
5. Il Consiglio, nel caso in cui dinieghi totalmente o parzialmente la ratifica, adotta i provvedimenti ritenuti necessari nei riguardi dei rapporti eventualmente sorti sulla base della deliberazione non ratificata.

Art. 30
Variazioni di bilancio da parte della Giunta
(Art. 175, c. 5-bis e 5-ter, D. Lgs. n. 267/2000)

1. La Giunta con propria deliberazione, oltre alle variazioni di PEG di cui all'Art. 34 del presente regolamento, approva le variazioni di bilancio non aventi natura discrezionale che si configurano come meramente applicative delle decisioni del Consiglio, così come indicate nell'Articolo 175, comma 5-bis del D. Lgs. n. 267/2000.
2. Di dette variazioni viene data comunicazione al Consiglio entro 90 giorni e, comunque, entro il 31 dicembre dell'anno in corso, anche se a tale data non sia scaduto il termine predetto.

Art. 31
Variazioni di bilancio da parte dei responsabile della spesa
(Art. 175, c. 5-quarter, D. Lgs. n. 267/2000)

1. I responsabili della spesa, con propria specifica determinazione, apportano le variazioni di bilancio nelle ipotesi indicate nell'Articolo 175, comma 5-quater del D. Lgs. n. 267/2000 e previa istruttoria del Responsabile finanziario allegata alla determinazione
2. Il Responsabile Finanziario provvederà ad effettuare le dovute modifiche alle scritture contabili e ad apporre il visto di regolarità contabile.
3. Di dette variazioni viene data comunicazione da parte del Responsabile del Servizio Finanziario alla Giunta alla fine di ciascun trimestre.

Art. 32
Assestamento del Bilancio
(Art. 175, c.8, D. Lgs. n. 267/2000)

1. L'assestamento del bilancio annuale di previsione consiste nella verifica comunale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva, al fine di assicurare il mantenimento effettivo del pareggio di bilancio attraverso la variazione di assestamento comunale.
2. L'assestamento di bilancio è deliberato dal Consiglio comunale entro il 31 luglio di ciascun anno o altro termine fissato per legge.
3. E' facoltà della Giunta sottoporre al Consiglio una ulteriore verifica comunale delle entrate e delle spese, con particolare riguardo agli stanziamenti delle annualità successive, entro la data del 30 novembre, ove ne ravvisi la necessità sulla base delle informazioni a sua disposizione.
4. Entro gli stessi termini, la Giunta illustra al Consiglio lo stato di attuazione dei programmi inclusi nel bilancio annuale di previsione.

Art. 33
Debiti fuori bilancio e lavori di somma urgenza
(Art. 194, D. Lgs. n. 267/2000)

1. Almeno una volta, con deliberazione da adottarsi entro il 31 luglio di ciascun anno, il Consiglio comunale provvede al riconoscimento della legittimità di eventuali debiti fuori bilancio ed adotta i provvedimenti necessari per il loro ripiano.
2. Nel bilancio annuale di previsione possono essere stanziati appositi fondi per il finanziamento di debiti fuori bilancio per le spese prevista dall'art. 194 del T.U.E.L..
3. Per il finanziamento delle spese suddette, il comune, in via principale, utilizza, per l'anno in corso e per i due successivi, tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle aventi specifica destinazione per legge, nonché i proventi derivanti dall'alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale.
4. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Detta scelta dovrà essere accompagnata da apposita relazione del Responsabile del Servizio Finanziario.
5. I Funzionari P.O., al fine di avviare la procedura di riconoscimento del debito, devono compilare e trasmettere, appena ne hanno conoscenza, al Servizio Finanziario una relazione sulle ragioni che hanno portato alla formazione del debito e la relativa proposta di deliberazione di riconoscimento del debito fuori bilancio.
6. Il Servizio Finanziario provvederà entro dieci giorni dal ricevimento della relazione e proposta di cui al punto precedente a richiedere il parere dell'Organo di Revisione, da esprimersi nel termine di cinque giorni dal ricevimento.

7. La proposta di deliberazione, corredata del parere dei revisori dei Conti, deve essere inoltrata al Presidente del Consiglio nel termine di cinque giorni dal ricevimento di detto parere.
8. Per i lavori pubblici di somma urgenza, cagionati dal verificarsi di un evento eccezionale o imprevedibile, la Giunta, entro dieci giorni dall'ordinazione fatta a terzi, su proposta del responsabile del procedimento, sottopone all'Organo Consiliare il provvedimento di riconoscimento della spesa con le modalità previste dall'articolo 194 TUEL, prevedendo la relativa copertura finanziaria nei limiti delle accertate necessità per la rimozione dello stato di pregiudizio alla pubblica incolumità.
9. Il provvedimento di riconoscimento è adottato entro 30 giorni dalla data di deliberazione della proposta da parte della Giunta, e comunque entro il 31 dicembre dell'anno in corso se a tale data non sia scaduto il predetto termine. La comunicazione al terzo interessato è data contestualmente all'adozione della deliberazione consiliare.
10. Non sono normalmente riconoscibili gli oneri per interessi, spese giudiziali, rivalutazione monetaria ed In generale i maggiori esborsi conseguenti a ritardato pagamento di forniture in quanto nessuna utilità e arricchimento consegue all'ente, rappresentando questi un ingiustificato danno patrimoniale del quale devono rispondere coloro che con il loro comportamento lo hanno determinato.

Art. 34

Variazioni di P.E.G.

(Art. 175, c. 5-bis D. Lgs. n. 267/2000)

1. Le variazioni al Piano Esecutivo di Gestione di cui all'Articolo 169 sono di competenza della Giunta, salvo quelle previste dal comma 5-quater dell'art. 175, e possono essere adottate entro il 15 dicembre di ciascun anno, fatte salve le variazioni correlate alle variazioni di bilancio previste al comma 3 dell'Art. 175, che possono essere deliberate sino al 31 dicembre di ciascun anno.
2. Qualora il responsabile di un servizio ritenga necessaria una modifica della dotazione assegnatagli dall'organo esecutivo, propone la stessa con motivata relazione indirizzata al Sindaco.
3. Qualora la proposta di modifica del responsabile del servizio riguardi mezzi finanziari che risultano esuberanti rispetto ai fabbisogni o alle possibilità di impiego, il Servizio Finanziario propone la destinazione delle risorse di bilancio che si rendono libere.
4. La proposta di modifica può anche essere riferita unicamente agli obiettivi gestionali senza prevedere rimodulazione della dotazione finanziaria.
5. L'organo esecutivo può richiedere ulteriori dati ed elementi integrativi di giudizio al responsabile del servizio o al servizio finanziario.
6. La proposta di deliberazione è predisposta entro dieci giorni dal Responsabile del Servizio, corredata dei pareri di legge.
7. La deliberazione dell'organo esecutivo è adottata entro dieci giorni dal ricevimento della relazione del responsabile del servizio.

Art. 35

Variazioni di P.E.G. da parte dei responsabili di servizio

(Art. 175, c. 5-quater, lett. a,) D. Lgs. n. 267/2000)

1. I responsabili della spesa, con propria specifica determinazione, d'intesa con il Servizio Finanziario, possono effettuare variazioni di bilancio nelle ipotesi indicate nell'Articolo 175, comma 5-quater, lett. a) del D. Lgs. n. 267/2000 e precisamente le variazioni compensative del Piano Esecutivo di Gestione limitatamente ai capitoli dotati dello stesso codice di quarto livello del piano dei conti.
2. Sono escluse le variazioni dei capitoli appartenenti ai macroaggregati riguardanti i trasferimenti correnti, i contributi agli investimenti e ai trasferimenti in conto capitale, che sono di competenza della Giunta.
3. Di dette variazioni viene data comunicazione da parte del Responsabile del Servizio Finanziario alla Giunta alla fine di ciascun trimestre

CAPO III LA GESTIONE DEL BILANCIO

TITOLO I LE ENTRATE

Art. 36 Risorse dell'Ente (Art. 165, D. Lgs. n. 267/2000)

1. Le risorse dell'Ente sono costituite da tutte le entrate che il comune ha il diritto di riscuotere in virtù di leggi statali e regionali, di regolamenti, di contratti e di ogni altro titolo.
2. Tutte le entrate devono essere iscritte nel bilancio di previsione nel loro importo integrale.
3. Per tutte le entrate che non siano previste in bilancio, rimane impregiudicato il diritto dell'ente a riscuoterle e fermo il dovere, da parte dei dipendenti e degli agenti incaricati, di curarne l'accertamento e la riscossione.

Art. 37 Fasi delle entrate (Art. 178, D. Lgs. n. 267/2000)

1. Il procedimento amministrativo di acquisizione delle entrate previste nel bilancio annuale di competenza è articolato secondo le distinte fasi dell'accertamento, della riscossione e del versamento.
2. Per talune entrate le fasi possono essere in tutto o in parte simultanee.

Art. 38 Disciplina dell'accertamento delle entrate (Art. 179, D. Lgs. n. 267/2000)

1. L'entrata è accertata quando, sulla base di idonea documentazione, viene individuata la ragione del credito, il titolo giuridico che supporta il credito, il soggetto debitore, l'ammontare del credito, la relativa scadenza in relazione a ciascun esercizio finanziario contemplato dal bilancio di previsione secondo quanto riportato dall'art. 179 del TUEL e dal Principio Contabile Applicato alla gestione punti da 3.1 a 3.26 (all. 4/2 del D. Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni).
2. Il responsabile del procedimento con il quale viene accertata l'entrata è individuato nel responsabile del servizio al quale è assegnato, con il Piano Esecutivo di Gestione, il capitolo a cui l'entrata si riferisce. Ad esso compete anche la responsabilità di completare il procedimento di incasso delle somme ancora iscritte a residuo sullo stesso capitolo. Il responsabile del servizio deve operare affinché le previsioni di entrata si traducano in disponibilità finanziarie certe, liquide ed esigibili sulla base degli indirizzi e delle direttive degli organi di governo dell'ente.
3. Il responsabile del servizio di cui al comma precedente trasmette al Responsabile del Servizio Finanziario l'idonea documentazione di cui all'art. 179 del D. Lgs. n. 267/2000 con propria determina sottoscritta, datata e numerata progressivamente. Nel provvedimento di accertamento dovrà anche distinguere le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti attraverso la codifica della transazione elementare di cui agli Articoli 5 e 6 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.
4. La rilevazione nelle scritture contabili dell'accertamento di entrata avviene a cura del Responsabile del Servizio finanziario nel rispetto di quanto previsto nel comma 3-bis dell'Articolo 179 del TUEL.

Art. 39
Riscossione delle entrate
(Art. 180, D. Lgs. n. 267/2000)

1. La riscossione delle somme dovute all'ente è disposta mediante emissione di ordinativi o reversali di incasso, sottoscritti dal responsabile del servizio finanziario e trasmessi al tesoriere dell'ente.
2. Gli ordinativi di incasso sono emessi in modalità informatica.
3. Gli ordinativi di riscossione devono contenere tutte le indicazioni di cui all'articolo 180, comma 3 del TUEL ed in particolare riportare:
 - a) il numero progressivo dell'ordinativo per esercizio finanziario, senza separazione tra conto competenza e conto residui;
 - b) l'esercizio finanziario e la data di emissione;
 - c) la denominazione dell'Ente;
 - d) la somma da riscuotere in cifre ed in lettere;
 - e) l'indicazione del debitore;
 - f) la causale del versamento;
 - g) la codifica di bilancio ed il codice SIOPE;
 - h) le indicazioni per l'assoggettamento o meno all'imposta di bollo di quietanza;
 - i) l'eventuale indicazione: "entrata vincolata". In caso di mancata indicazione, le somme introitate sono considerate libere da vincolo;
 - j) l'annotazione "contabilità fruttifera" ovvero "contabilità infruttifera". In caso di mancata annotazione, il Tesoriere imputa le riscossioni alla contabilità infruttifera;
 - k) il codice della transazione elementare
4. Gli ordinativi di riscossione non eseguiti entro il 31 dicembre dell'anno di emissione sono restituiti dal tesoriere all'ente per l'annullamento e le relative somme sono iscritte nel conto dei residui attivi e concorrono, a tale titolo, alla determinazione del risultato contabile di gestione e di amministrazione alla chiusura dell'esercizio finanziario di riferimento.
5. Il tesoriere, senza pregiudizio per i diritti dell'ente, deve accettare la riscossione di somme versate in favore dell'ente senza la preventiva emissione dell'ordinativo di incasso, salvo a dargli immediata comunicazione all'ente ai fini della relativa regolarizzazione da effettuarsi entro i successivi quindici giorni da parte del Responsabile del Servizio Finanziario attribuendoli all'esercizio in cui l'incasso è stato effettuato (anche nel caso di esercizio provvisorio del bilancio)

Art. 40
Riscossione di somme di modesta entità
(Art. 180, c.4, D. Lgs. n. 267/2000)

1. La rinuncia alla percezione delle entrate di modesta entità è disciplinata dagli specifici regolamenti.

Art. 41
Versamento delle entrate
(Art. 181, D. Lgs. n. 267/2000)

1. Le entrate riscalate a qualsiasi titolo dagli incaricati alla riscossione sono integralmente versate alla tesoreria entro il quindicesimo giorno lavorativo, salvo diverso termine prescritto da legge, regolamento o deliberazione.
2. Il versamento è effettuato entro il primo giorno utile successivo nel caso in cui le somme riscalate risultino superiori all'importo di euro 1.500,00.
3. Le entrate riscalate dal tesoriere sono versate nello stesso giorno nelle casse comunali.
4. Il Servizio Finanziario comunica tempestivamente alle competenti Aree gli ordinativi non riscossi ai fini dell'avvio delle necessarie procedure per il recupero del credito.

Art. 42
Residui attivi
(Art. 189, D. Lgs. n. 267/2000)

1. Costituiscono residui attivi le somme accertate e non riscosse e quelle riscosse e non versate entro il termine dell'esercizio.
2. Il Responsabile del Servizio Finanziario verifica periodicamente e, comunque, a conclusione del procedimento di riaccertamento ordinario dei residui di cui all'art. 88 del presente regolamento, che siano mantenute tra i residui attivi ai sensi del comma 2 dell'art. 189 del TUEL esclusivamente le entrate accertate per le quali esiste un titolo giuridico che costituisca l'ente locale creditore della correlativa entrata, esigibile nell'esercizio, secondo i principi applicati della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4.2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.
3. Le somme di cui al comma precedente vengono conservate nel conto dei residui fino a quando i relativi crediti non siano stati riscossi e, se del caso, versati ovvero siano estinti per prescrizione o venuti meno per le ragioni indicate al successivo comma.
4. È vietata la conservazione nel conto dei residui attivi di somme non accertate ai sensi dell'art. 179 del TUEL e che comunque non rappresentino crediti effettivi dell'Ente. Per eliminazione totale o parziale dei residui attivi che vengono riconosciuti in tutto o in parte insussistenti per la già seguita legale estinzione, o perché indebitamente o erroneamente liquidati, o perché riconosciuti assolutamente inesigibili, si provvede a seguito di specifiche comunicazioni del responsabile del Servizio competente. A tal fine si applica quanto previsto nel Principio Contabile Applicato alla Gestione di cui all'allegato 4/2 del D. Lgs. n. 118/2011, punto n. 9.1.

Art. 43
Cura dei crediti arretrati

1. Dopo la chiusura dell'esercizio e non oltre il termine previsto per l'approvazione del rendiconto, i singoli responsabili che ne hanno disposto l'accertamento per la parte di rispettiva competenza, devono curarne tempestivamente la riscossione in tutte le forme consentite dalla legge, verificare e motivare le ragioni di eventuali ritardi al Sindaco ed al Segretario comunale entro un congruo termine.

TITOLO II
LE SPESE

Art. 44
Spese dell'Ente
(Art. 182 e Art. 19, c. 1, D. Lgs. n. 267/2000)

1. Il procedimento amministrativo di effettuazione delle spese autorizzate in bilancio deve essere preordinato secondo regole procedurali che consentano di rilevare distintamente le seguenti fasi dell'attività gestionale prenotazione della spesa, impegno definitivo, ordinazione delle forniture o prestazioni, liquidazione, ordinazione di pagamento, pagamento.

Art. 45
Prenotazione dell'impegno
(Art. 183, c. 3, 7 e 9, D. Lgs. n. 267/2000)

1. La prenotazione della spesa ha lo scopo di costituire un vincolo provvisorio, non esattamente determinato nell'entità, sugli stanziamenti di Bilancio e nei limiti della loro disponibilità, per il tempo necessario al completamento delle procedure indispensabili per l'effettuazione delle spese programmate. Può intendersi come prenotazione la previsione di spesa su specifiche deliberazioni di

Giunta completa del parere di regolarità tecnica e contabile, dell'importo e del capitolo su cui imputare la spesa.

2. La prenotazione dell'impegno è adottata con "determinazione" dei responsabili dei servizi ai quali sono stati affidati i mezzi finanziari sulla base del bilancio di previsione. Il provvedimento deve contenere l'indicazione delle finalità che si intendono perseguire, l'ammontare presunto della spesa con la relativa imputazione a carico della competenza del bilancio annuale.
Qualora il provvedimento costituisca il presupposto giuridico-amministrativo per la stipulazione dei contratti, la relativa "determinazione a contrattare" deve contenere le indicazioni previste dall'articolo 192 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267.
3. Le determinazioni di prenotazione dell'impegno, debitamente numerate, datate e sottoscritte, sono trasmesse immediatamente al Responsabile del Servizio Finanziario per il rilascio del parere di regolarità contabile entro il quinto giorno successivo al ricevimento, nonché per le conseguenti registrazioni contabili. In tale sede il Responsabile del Servizio Finanziario effettua la verifica del provvedimento sia ai fini della salvaguardia della copertura finanziaria dell'impegno in corso di formazione, sia ai fini del processo formativo di perfezionamento dell'obbligazione giuridica da concludersi entro il termine dell'esercizio.
4. Gli impegni "prenotati" ai quali, entro il termine dell'esercizio non hanno fatto seguito obbligazioni giuridicamente perfezionate e scadute, sono dichiarati decaduti a cura del Responsabile del Servizio Finanziario e dallo stesso contabilizzati quali economie di gestione rispetto alle previsioni di bilancio cui erano riferiti.
5. Salvo il caso di motivata urgenza, non è consentito adottare prenotazioni di spese oltre il termine del 15 dicembre di ciascun anno.

Art. 46

Prenotazione delle spese d'investimento (Art. 183, c. 3, D. Lgs. n. 267/2000)

1. Le spese di investimento per lavori pubblici prenotate negli esercizi successivi, la cui gara è stata formalmente indetta, concorrono, ai sensi del comma 3 dell'art. 183 del TUEL, alla determinazione del fondo pluriennale vincolato e non del risultato di amministrazione.
2. In assenza di aggiudicazione definitiva della gara entro l'anno il Responsabile del Servizio Finanziario, senza ulteriori atti, provvede a rettificare l'impegno prenotato iscrivendo il suddetto importo nel Fondo Pluriennale Vincolato – parte spese.
3. In assenza di aggiudicazione definitiva della gara entro l'anno successivo il Responsabile del Servizio Finanziario, con proprio provvedimento, provvede a ridurre il fondo pluriennale di pari importo e a far confluire le economie di bilancio nell'avanzo di amministrazione vincolato per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale.

Art. 47

Impegno di spesa (Art. 183, D. Lgs. n. 267/2000)

1. L'impegno costituisce la fase del procedimento di spesa con la quale, a seguito di obbligazione giuridicamente perfezionata è determinata la somma da pagare. Il soggetto creditore indica la ragione e la relativa scadenza e viene costituito il vincolo sulle previsioni di bilancio, nell'ambito della disponibilità finanziaria accertata ai sensi dell'articolo 151 del D. Lgs. n. 267/2000.
2. Il responsabile del procedimento con il quale viene impegnata la spesa è individuato nel responsabile del servizio al quale è assegnato, con il Piano Esecutivo di Gestione, il capitolo a cui la spesa si riferisce. Ad esso compete anche la responsabilità di completare il procedimento di pagamento delle somme ancora iscritte a residuo sullo stesso capitolo.

3. L'impegno di spesa è adottato con "determinazione". Il provvedimento deve contenere la ragione del debito, l'indicazione della somma da pagare, il soggetto creditore, la scadenza dell'obbligazione, la specificazione del vincolo costituito sullo stanziamento di bilancio. Il responsabile che adotta il provvedimento di impegno ha, inoltre, l'obbligo di accertare preventivamente che il programma dei conseguenti pagamenti sia compatibile con i relativi stanziamenti di cassa e con i vincoli di finanza pubblica.
4. Dovrà inoltre contenere specifico riferimento alle verifiche preventive richieste dal comma 8 dell'art. 183 del TUEL.
5. Il responsabile del servizio di cui al comma precedente trasmette al Responsabile del Servizio Finanziario l'ideale documentazione di cui all'art. 183, c. 7 del D. Lgs. n. 267/2000 con proprio provvedimento sottoscritto, datato e numerato progressivamente. Nel provvedimento di impegno dovrà anche distinguere le spese ricorrenti da quelle non ricorrenti attraverso la codifica della transazione elementare di cui agli articoli 5 e 6 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.
6. La trasmissione dell'ideale documentazione avviene entro cinque giorni liberi dal momento in cui si sono perfezionati tutti gli elementi costitutivi dell'impegno di cui all'art. 179 del D. Lgs. n. 267/2000.
7. La rilevazione nelle scritture contabili di impegno di spesa avviene a cura del Responsabile del Servizio Finanziario nel rispetto di quanto previsto nel comma 5 dell'articolo 183 del TUEL. In particolare il Responsabile del Servizio Finanziario effettua la verifica del provvedimento sia ai fini della salvaguardia della copertura finanziaria dell'impegno in corso di formazione, sia ai fini del processo formativo di perfezionamento dell'obbligazione giuridica da concludersi entro il termine dell'esercizio. Ai sensi dell'art. 183 comma 5 provvede a registrare nelle scritture contabili l'obbligazione quando questa è perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui viene a scadenza, secondo le modalità previste dal principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4.2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.
8. Nel caso in cui il Servizio Finanziario rilevi insufficienza di disponibilità o erronea imputazione allo stanziamento di bilancio, ovvero carenza di copertura finanziaria, la proposta viene restituita, entro cinque giorni, al Servizio proponente con espressa indicazione dei motivi.

Art. 48

Impegni di spesa ad esigibilità differita (Art. 183, c. 6, D. Lgs. n. 267/2000)

1. Gli impegni di spesa ad esigibilità differita (quale, ad esempio, la realizzazione di un investimento) sono impegnati nell'esercizio in cui sorge l'obbligazione e imputati agli esercizi in cui scadono le singole obbligazioni passive derivanti dal contratto o della convenzione, sulla base del relativo cronoprogramma.
2. In tal caso la determinazione di impegno di spesa di cui al comma 3 dell'articolo precedente dovrà contenere anche specifica indicazione dell'imputazione della spesa ai vari esercizi sulla base di un cronoprogramma allegato.
3. Il Responsabile del Servizio Finanziario provvede all'imputazione della spesa con le modalità e gli importi riportati nella determinazione di impegno e nel relativo cronoprogramma di cui al punto precedente, iscrivendo la restante somma nel Fondo Pluriennale Vincolato.
4. Nel corso della gestione, a seguito dell'assunzione di impegni relativi agli esercizi successivi, si prenotano le corrispondenti quote del fondo pluriennale iscritte nella spesa dell'esercizio in corso di gestione. In sede di elaborazione del rendiconto, i fondi pluriennali vincolati non prenotati costituiscono economia del bilancio e concorrono alla determinazione del risultato contabile di amministrazione.
5. Le necessarie variazioni fra gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato e gli stanziamenti correlati avvengono con le modalità riportate nell'articolo 34 del presente regolamento.

Art. 49
Impegni di spesa automatici
(Art. 183, c. 2, D. Lgs. n. 267/2000)

1. Con l'approvazione del bilancio e successive variazioni, e senza la necessità di ulteriori atti, è costituito impegno sui relativi stanziamenti per le spese:
 - 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, gli interessi di preammortamento ed ulteriori oneri accessori nei casi in cui non si sia provveduto all'impegno nell'esercizio in cui il contratto di finanziamento è stato perfezionato;
 - c) per contratti di somministrazione riguardanti prestazioni continuative, nei casi in cui l'importo dell'obbligazione sia definita contrattualmente. Se l'importo dell'obbligazione non è predefinito nel contratto, con l'approvazione del bilancio si provvede alla prenotazione della spesa, per un importo pari al consumo dell'ultimo esercizio per il quale l'informazione è disponibile.
2. Il Servizio Finanziario provvede a registrare gli impegni di cui alle lettere a), b) e c) subito dopo l'approvazione del bilancio e delle relative variazioni.

Art. 50
Impegni pluriennali
(Art. 183, c. 6, D. Lgs. n. 267/2000)

1. Gli impegni pluriennali possono essere assunti nelle ipotesi previste dal comma 6 dell'articolo 183 del TUEL.
2. Essi sono assunti nei limiti dei rispettivi stanziamenti di competenza del bilancio di previsione, con imputazione agli esercizi in cui le obbligazioni passive sono esigibili e sono sottoscritti dai responsabili dei servizi ai quali sono stati affidati i mezzi finanziari sulla base e nei limiti di quanto previsto del Piano Esecutivo di Gestione.
3. La determinazione di impegno di spesa pluriennale deve contenere l'ammontare complessivo della somma dovuta, la quota di competenza dell'esercizio in corso, nonché le quote di pertinenza, nei singoli esercizi successivi contenuti nei limiti delle previsioni del bilancio.
4. Per le spese che hanno durata superiore a quella del bilancio, il Responsabile del Servizio Finanziario provvede ad effettuare apposita annotazione al fine di tenerne conto nella formazione dei successivi bilanci degli impegni relativi al periodo residuale.
5. Alla registrazione degli impegni della spesa di pertinenza degli esercizi successivi, provvede d'ufficio il Servizio Finanziario all'inizio di ciascun esercizio, dopo l'approvazione del bilancio preventivo.

Art. 51
Liquidazione
(Art. 184, D. Lgs. n. 26 7/2000)

1. La liquidazione della spesa costituisce la fase attraverso la quale, in base ai documenti ed ai titoli atti a comprovare il diritto acquisito del creditore, si determina la somma certa e liquida da pagare nei limiti dell'impegno assunto.
2. La liquidazione è disposta con provvedimento formale del responsabile del servizio competente. L'atto di liquidazione, sottoscritto dal responsabile del servizio è trasmesso, con tutti i relativi documenti giustificativi ed i riferimenti contabili, al Servizio Finanziario per i conseguenti adempimenti entro 10 giorni dal ricevimento dell'idonea documentazione inviata dal creditore ed in esso devono essere individuati i seguenti elementi:
 - a) il creditore o i creditori;
 - b) la somma dovuta;

- c) le modalità di pagamento;
 - d) gli estremi del provvedimento di impegno divenuto esecutivo;
 - e) il capitolo o l'intervento di spesa al quale la stessa è da imputare;
 - f) l'eventuale differenza da ridurre rispetto alla somma impegnata;
 - g) l'eventuale scadenza;
 - h) il visto di liquidazione tecnica di cui all'articolo seguente.
3. I soggetti che assumono e sottoscrivono gli atti di liquidazione sono responsabili della legittimità e della conformità degli stessi alla legge, allo statuto, ai regolamenti ed agli atti fondamentali dell'ente.
 4. Salvo specifiche disposizioni di legge, non è consentito liquidare somme se non in ragione delle forniture effettuate, dei lavori eseguiti e dei servizi prestati.
 5. Il responsabile del servizio può procedere alla liquidazione di somme correlate a capitoli di entrata accertate ma non ancora incassate nei casi in cui non sussistono fatti che fanno venir meno la certezza dell'introito. Detta valutazione, che verrà riportata nell'atto, spetta esclusivamente al responsabile che sottoscrive l'atto di liquidazione.
 6. 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 copia, debbono essere restituite, entro cinque giorni al fornitore, a cura del Responsabile del servizio.
 7. Alla liquidazione di spese fisse (stipendi, compensi e indennità fisse al personale dipendente, indennità di carica agli amministratori e consiglieri comunali e rate di ammortamento di mutui passivi) provvedono direttamente i responsabili dei servizi competenti con diretta emissione dei mandati di pagamento.
 8. Qualora la spesa definitivamente liquidata risulti inferiore all'impegno assunto, il Responsabile del Servizio Finanziario dispone la riduzione dell'impegno con contestuale aggiornamento della disponibilità sul relativo stanziamento di bilancio, in assenza di diversa indicazione evidenziata dal responsabile del provvedimento.
 9. Le fatture relative all'acquisto di beni strumentali devono essere annotate nei corrispondenti registri di inventario.

Art. 52

Controlli contabili sugli atti di Liquidazione (Art. 184, c. 3-4, D. Lgs. n. 267/2000)

1. L'atto di liquidazione, sottoscritto dal responsabile del Servizio competente con tutti i relativi documenti giustificativi, è inoltrato al Servizio Finanziario per il controllo di regolarità dell'atto e di conformità rispetto all'impegno.
2. I controlli consistono nelle seguenti verifiche:
 - a) che la spesa sia stata preventivamente autorizzata attraverso apposito atto di impegno di spesa esecutivo;
 - b) che la somma da liquidare rientri nei limiti dell'impegno e sia tuttora disponibile;
 - c) che la fattura o altro documento sia regolare dal punto di vista fiscale;
 - d) che l'obbligazione sia esigibile, in quanto non sospesa da termine o condizione.
3. Nel caso in cui si rilevino eventuali irregolarità dell'atto di liquidazione o la non conformità rispetto all'atto di impegno, o l'insufficienza della disponibilità rispetto all'impegno assunto, l'atto stesso viene restituito al Servizio proponente, entro cinque giorni, con l'indicazione dei provvedimenti da promuovere per la regolarizzazione.
4. Ove non vengano riscontrate irregolarità, l'obbligazione diviene effettivamente esigibile, e l'atto, munito del visto di regolarità contabile, viene trattenuto dal Servizio Finanziario, registrato contabilmente per la successiva emissione del mandato di pagamento.

Art. 53
Reimputazione degli impegni non liquidati
(Punto 6.1 Principio contabile applicato n. 2)

1. Alla fine dell'esercizio, gli impegni contabili relativi ad obbligazioni giuridicamente perfezionate non esigibili nell'esercizio in corso di gestione sono annullati e reimputati nell'esercizio in cui l'obbligazione risulta esigibile.
2. La reimputazione degli impegni è effettuata con Deliberazione della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate.
3. Al fine di consentire una corretta reimputazione all'esercizio in corso di obbligazioni da pagare o incassare necessariamente prima del riaccertamento ordinario, è possibile con provvedimento del Responsabile del Settore Finanziario, previa acquisizione del parere dei revisori dei conti, effettuare un riaccertamento parziale di tali residui.

Art. 54
Ordinazione
(Art. 185, D. Lgs. n. 267/2000)

1. L'ordinazione consiste nella disposizione, impartita mediante ordinativo di pagamento al tesoriere dell'Ente di provvedere al pagamento delle spese.
2. I mandati di pagamento sono emessi e sottoscritti dal Responsabile del Settore Finanziario. Il Servizio Finanziario provvede alle operazioni di contabilizzazione e di trasmissione al tesoriere. In nessun caso, possono essere emessi mandati di pagamento quando i pagamenti già fatti, sommati al titolo da emettere, andrebbero a superare lo stanziamento del pertinente capitolo.
3. I mandati di pagamento devono comunque contenere:
 - a) la denominazione dell'Ente;
 - b) il numero progressivo del mandato di pagamento per esercizio finanziario;
 - c) l'esercizio finanziario e la data di emissione;
 - d) l'indicazione del creditore o dei creditori o di chi per loro è tenuto a rilasciare quietanza, con eventuale precisazione degli estremi necessari per l'individuazione dei richiamati soggetti nonché del codice fiscale o Partita iva ove richiesto;
 - e) l'ammontare della somma lorda - in cifre e in lettere - e netta da pagare;
 - f) la causale del pagamento;
 - g) la codifica di bilancio;
 - h) missione, programma e titolo di bilancio, capitolo e articolo su cui effettuare il pagamento;
 - i) il codice SIOPE;
 - j) la corrispondente dimostrazione contabile di disponibilità dello stanziamento, sia in caso di imputazione alla competenza, sia in caso di imputazione ai residui (castelletto);
 - k) gli estremi del documento esecutivo in base al quale è stato emesso il mandato di pagamento;
 - l) l'eventuale indicazione della modalità agevolativa di pagamento prescelta dal beneficiario con i relativi estremi;
 - m) le indicazioni per l'assoggettamento o meno all'imposta di bollo di quietanza;
 - n) l'annotazione, nel caso di pagamenti a valere su fondi a specifica destinazione: "Vincolato" o "pagamento da disporre con i fondi a specifica destinazione" o altra annotazione equivalente. In caso di mancata annotazione il Tesoriere non è responsabile ed è tenuto indenne dall'Ente in ordine alla somma utilizzata e alla mancata riduzione del vincolo medesimo;
 - o) la data, nel caso di pagamenti a scadenza fissa, il cui mancato rispetto comporti penalità, nella quale il pagamento deve essere eseguito;
 - p) l'eventuale annotazione "esercizio provvisorio" oppure: "pagamento indilazionabile - gestione provvisoria";

- q) i codici della transazione elementare di cui agli articoli da 5 a 7 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
 - r) l'identificazione delle spese non soggette al controllo dei dodicesimi di cui all'articolo 163, comma 5, in caso di esercizio provvisorio.
4. Nel caso di pagamento di spese derivanti da obblighi tributari o di legge, da somme iscritte a ruolo e da delegazioni di pagamento, effettuato direttamente dal tesoriere senza la preventiva emissione del relativo mandato di pagamento, il tesoriere deve darne immediata comunicazione al Servizio Finanziario per consentirne la regolarizzazione entro i successivi 30 giorni e, comunque, entro il termine del mese in corso.

Art. 55

Ordinazione di pagamento urgente (Art. 185, D. Lgs. n. 267/2000)

1. Nei casi di scadenze immediate che possano produrre danni all'ente per interessi di ritardato pagamento, il servizio competente per la liquidazione tecnica evidenzia e segnala al Servizio Finanziario tale situazione almeno 3 giorni prima della scadenza.
2. Il Responsabile del Servizio Finanziario può in tali casi richiedere, con apposita nota, il pagamento della somma al Tesoriere provvedendo alla regolarizzazione contabile.

Art. 56

Domiciliazione bancaria

1. Nei casi di contratti di somministrazione verrà valutato l'accoglimento o meno della richiesta di domiciliazione bancaria delle fatture presso la Tesoreria.
2. In tal caso le fatture, una volta pagate, saranno soggette alla liquidazione tecnica e contabile da parte degli uffici precedentemente individuati al fine di contestare, nei modi e nei termini previsti dal contratto, eventuali irregolarità.

Art. 57

Altre forme di pagamento (Art. 185, c. 4, D. Lgs. n. 267/2000)

1. Con apposito regolamento o convenzione di tesoreria possono essere disciplinate modalità di pagamento alternative quali tessere prepagate e carte di credito.

Art. 58

Intestazione dei mandati di pagamento (Art. 185, c. 2-3, D. Lgs. n. 267/2000)

1. I mandati di pagamento devono essere emessi direttamente a favore dei creditori ed in nessun caso per il tramite di amministratori o dipendenti dell'ente.
2. In capo agli amministratori possono essere emessi mandati di pagamento unicamente per indennità e rimborsi spese ai medesimi dovuti.
3. Nello stesso modo si procede nei confronti dei dipendenti, salvo che non si tratti di agenti contabili espressamente autorizzati al maneggio di danaro. In tale ultimo caso, per spese inerenti il Servizio, viene omesso, nel titolo, il nome e cognome del titolare e ne è solamente indicata la qualifica ufficiale.
4. Qualora il beneficiario del mandato abbia costituito un procuratore per riscuotere o dar quietanza, l'atto di procura o la copia autenticata di esso dovrà essere rimesso al Servizio Finanziario cui spetta la predisposizione del mandato.

5. I titoli di spesa dovranno essere intestati al creditore e recare l'indicazione che sono pagabili con quietanza del creditore stesso o del suo procuratore. Nei mandati successivi si farà sempre menzione di quello a cui è stato unito l'atto di procura.
6. Nel caso di assenza, minore età, interdizione, inabilitazione, fallimento o morte di un creditore tutta la documentazione relativa dovrà essere rimessa dagli interessati al Servizio dell'Ente che ha disposto la spesa. I titoli di spesa saranno intestati al rappresentante, al tutore, al curatore od all'erede del creditore unendo l'atto che attesti tale qualità al mandato di pagamento. L'atto stesso dovrà essere richiamato nei mandati successivi.

Art.59

Il pagamento

(Art. 185, c. 4, D. Lgs. n. 267/2000)

1. Il pagamento costituisce la fase conclusiva del procedimento di gestione delle spese, che si realizza nel momento in cui il tesoriere, per conto dell'ente, provvede ad estinguere l'obbligazione verso il creditore.
2. Il pagamento può aver luogo solo se il relativo mandato risulta regolarmente emesso nei limiti dello stanziamento di spesa del pertinente capitolo del bilancio. A tale fine, l'ente deve trasmettere al tesoriere copia del bilancio approvato e divenuto esecutivo, nonché copia di tutte le deliberazioni, dichiarate o divenute esecutive, di modifica delle dotazioni di competenza del bilancio annuale, comprese quelle relative ai prelevamenti dal fondo di riserva.
3. I mandati di pagamento possono essere estinti, inoltre, su richiesta scritta del creditore e con espressa annotazione riportata sui mandati stessi, con una delle seguenti modalità:
 - a) accredito in conto corrente bancario o postale intestato al creditore. La ricevuta postale del versamento effettuato, allegata al mandato, costituisce quietanza del creditore. Nel caso di versamento su conto corrente bancario, costituisce quietanza la dichiarazione del tesoriere annotata sul mandato ed attestante l'avvenuta esecuzione dell'operazione di accredito;
 - b) commutazione in assegno circolare non trasferibile a favore del creditore, da spedire al richiedente con lettera raccomandata con avviso di ricevimento e con spese a carico del destinatario. In tal caso costituisce quietanza del creditore la dichiarazione del tesoriere annotata sul mandato con l'allegato avviso di ricevimento;
 - c) commutazione in vaglia postale ordinario o telegrafico o in assegno postale localizzato, con tassa e spese a carico del richiedente. In tal caso costituisce quietanza liberatoria la dichiarazione del tesoriere annotata sul mandato con l'allegata ricevuta di versamento rilasciata dall'ufficio postale.
4. I mandati di pagamento eseguiti, accreditati o commutati con l'osservanza delle modalità di cui ai commi precedenti, si considerano titoli pagati agli effetti del discarico di cassa e del conto del tesoriere.
5. I mandati di pagamento, individuali o collettivi, rimasti interamente o parzialmente inestinti alla data del 31 dicembre, sono commutati d'ufficio dal tesoriere in assegni postali localizzati con le modalità indicate alla lettera c) del precedente comma 3.

Art. 60

Residui passivi

(Art. 190, D. Lgs. n. 267/2000)

1. Costituiscono residui passivi le somme impegnate a norma dei precedenti articoli e non ordinate, ovvero ordinate e non pagate entro il termine dell'esercizio.
2. Il Responsabile del Settore Finanziario verifica periodicamente e, comunque a conclusione del procedimento di riaccertamento ordinario dei residui di cui all'art. 88 del presente regolamento, che siano conservati tra i residui passivi ai sensi del comma 2 dell'art. 190 del TUEL esclusivamente le spese impegnate per le quali esiste un titolo giuridico che costituisca l'ente locale debitore della

correlativa spesa, esigibile nell'esercizio, secondo i principi applicati della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4.2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

3. Non è ammessa la conservazione nel conto dei residui di somme non impegnate, entro il termine dell'esercizio nel cui bilancio esse furono iscritte. Non possono essere altresì conservate tra i residui passivi le spese impegnate, non liquidate o non liquidabili nel corso dell'esercizio.
4. Si applica quanto indicato all'art. 228, comma 3 del D. Lgs. n. 267/2000.
5. I residui passivi non possono essere utilizzati per scopi diversi da quelli per i quali hanno tratto origine. A tal fine il Responsabile del Servizio Finanziario può rifiutare di apporre il visto di copertura finanziaria su sub impegni o quello di liquidazione qualora riscontri un diverso utilizzo delle suddette somme.

TITOLO III EQUILIBRI DI BILANCIO

Art. 61

Controllo sugli equilibri finanziari (Art. 193, D. Lgs. n. 267/2000)

1. Il controllo sugli equilibri finanziari è svolto sotto la direzione e il coordinamento del Responsabile del Servizio Finanziario e mediante la vigilanza dell'organo di Revisione, prevedendo il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del Segretario e dei responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità.
2. Il controllo sugli equilibri finanziari è svolto nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, e delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, nonché delle norme di attuazione dell'Articolo 81 della Costituzione.
3. Il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico finanziario degli organismi gestionali esterni.

Art. 62

Salvaguardia degli equilibri di bilancio (Art. 193, D. Lgs. n. 267/2000)

1. Il pareggio di bilancio è inteso come obiettivo gestionale da preservare con continuità e con riferimento a tutte le componenti finanziarie della gestione.
2. L'Ente rispetta, durante la gestione e nelle variazioni di bilancio, il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal D. Lgs. n. 267/2000 e dal presente regolamento.
3. Il Servizio Finanziario analizza e aggrega le informazioni ricevute dai responsabili dei servizi e sulla base delle rilevazioni di contabilità comunale finanziaria provvede a quanto segue:
 - a) istruire la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi;
 - b) propone le modalità di finanziamento dei provvedimenti predisposti dai responsabili di servizio necessari per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 193 del D. Lgs. n. 267/2000;
 - c) proporre le misure necessarie a ripristinare il pareggio 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;
 - d) proporre le misure necessarie a garantire il rispetto degli obiettivi del patto di stabilità;
 - e) proporre le misure necessarie a garantire il rispetto dei limiti d'indebitamento;
 - f) proporre altresì le misure necessarie per il ripiano dell'eventuale disavanzo di amministrazione risultante dal rendiconto approvato.

4. L'analisi delle informazioni gestionali ricevute dai responsabili dei servizi riguarda in particolare:
- a) per l'entrata, lo stato delle risorse assegnate e degli incassi;
 - b) per l'uscita, lo stato dei mezzi finanziari attribuiti ai servizi, delle prenotazioni di impegno e degli impegni oltre che dei pagamenti. Le informazioni di natura contabile sono riferite ai programmi, ai progetti e agli obiettivi gestionali affidati ai servizi, nonché alle attività e passività patrimoniali attribuite agli stessi secondo le norme del presente regolamento.

Art. 63

Provvedimenti dell'organo consiliare in ordine ai programmi e agli equilibri di bilancio

(Art. 193, c. 2, D. Lgs. n. 267/2000)

1. L'organo consiliare provvede entro il 31 luglio (o altra data stabilita dalla legge) di ogni anno ad effettuare la verifica degli equilibri di bilancio ed in tale occasione effettua anche la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e degli obiettivi.
2. In tale sede adotta contestualmente con delibera gli altri provvedimenti di cui all'art. 193, comma 2 del D. Lgs. n. 267/2000.

Art. 64

Salvaguardia degli equilibri e assestamento comunale di bilancio

(Art. 175, c. 8, D. Lgs. n. 267/2000)

1. Il processo di controllo e salvaguardia degli equilibri di bilancio è inserito contabilmente e gestionalmente nel procedimento di formazione dell'assestamento comunale di bilancio di cui all'Art. 175, comma 8 del D. Lgs. n. 267/2000.
2. Le proposte di assestamento comunale di bilancio sono elaborate, sulla base delle risultanze comunicate dai responsabili dei servizi nello svolgersi del processo di cui al primo comma, entro il 15 luglio di ogni anno, (o altra data stabilita dalla legge).

TITOLO IV

IL SISTEMA DEI CONTROLLI

Art. 65

Il sistema dei controlli interni

(Art. 147, c. 1, D. Lgs. n. 267/2000)

1. L'ente adotta un sistema integrato di controlli sull'attività dell'ente.
2. Il sistema dei controlli si inserisce nel ciclo della performance di cui all'art. 4 del D. Lgs. n. 150/2009 ed è diretto ad assicurare un sistema coerente ed efficace di programmazione, monitoraggio e misurazione oltre che di rendicontazione dei risultati dell'ente e delle risorse umane dell'organizzazione.

Art. 66

Tipologia dei controlli interni

(Art. 147, c. 2, D. Lgs. n. 267/2000)

1. L'ente istituisce un sistema dei controlli interni nel rispetto del principio di distinzione fra funzione di indirizzo e compiti di gestione.
2. Il sistema dei controlli interni è articolato in:
 - a) controllo strategico: finalizzato a valutare l'adeguatezza delle scelte compiute in sede di attuazione dei piani, programmi ed altri strumenti di determinazione dell'indirizzo politico, in termini di congruenza tra risultati conseguiti e obiettivi predefiniti;

- b) controllo di gestione: finalizzato a verificare l'efficacia, efficienza ed economicità dell'azione amministrativa al fine di ottimizzare, anche mediante tempestivi interventi correttivi, il rapporto tra obiettivi e azioni realizzate, nonché tra risorse impiegate e risultati;
- c) controllo di regolarità amministrativa e contabile: finalizzato a garantire la legittimità, la regolarità e correttezza dell'azione amministrativa;
- d) controllo degli equilibri finanziari: finalizzato a garantire il costante controllo degli equilibri finanziari della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa, anche ai fini della realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica determinati dal patto di stabilità interno, mediante l'attività di coordinamento e di vigilanza da parte del responsabile del servizio finanziario, nonché l'attività di controllo da parte dei responsabili dei servizi;
- e) controllo degli organismi gestionali partecipati non quotati: finalizzato a verificare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità degli organismi partecipati dell'ente mediante il monitoraggio dello stato di attuazione degli indirizzi e obiettivi gestionali nonché attraverso la redazione del bilancio consolidato;
- f) controllo di qualità finalizzato a garantire la qualità dei servizi erogati, sia direttamente, sia mediante organismi gestionali esterni, con l'impiego di metodologie dirette a misurare la soddisfazione degli utenti esterni ed interni dell'Ente.

Art. 67

Controllo strategico

- 1 Il controllo strategico esamina l'andamento della gestione del Comune. In particolare rileva i risultati conseguiti rispetto agli obiettivi contenuti nelle Linee Programmatiche di mandato del Sindaco (art. 46 comma 3 TUEL) e nel DUP (art. 170 TUEL) e negli altri atti di indirizzo politico.
- 2 Il controllo strategico ha come oggetto il supporto all'attività di pianificazione strategica, di programmazione, di indirizzo politico-amministrativo e di verifica dell'efficacia sociale delle politiche adottate dagli organi politico-amministrativi.
- 3 L'attività di controllo strategico è affidata al Segretario generale e ad un soggetto esperto in materia, supportati da tutti gli uffici comunali, e mira ad accertare lo stato di attuazione dei programmi, la rispondenza dei risultati dell'attività amministrativa alle linee programmatiche approvate dal consiglio comunale. Attraverso il controllo sistematico del processo attuativo degli obiettivi si verifica, in corso di attuazione, come le scelte strategiche definite dall'Amministrazione vengono realizzate, con lo scopo di avvicinarsi sempre di più alla meta ideale delineata nel progetto definito dalla stessa Amministrazione.
- 4 La nomina del soggetto esperto in materia di controllo strategico è di competenza del Sindaco.
- 5 L'incarico ha durata triennale e può essere rinnovata per una sola volta.

Art. 68

Fasi del controllo strategico

1. La programmazione e la definizione degli obiettivi strategici è effettuata mediante direttiva annuale della Giunta Comunale, sulla base delle linee programmatiche presentate dal Sindaco al Consiglio Comunale e dei periodici adeguamenti, oltre che dal Documento Unico di Programmazione approvato dallo stesso Consiglio unitamente al bilancio. La direttiva identifica i principali risultati da realizzare, per centri di responsabilità e funzioni-obiettivo, e determina, in relazione alle risorse assegnate, gli obiettivi di miglioramento, eventualmente indicando progetti speciali e scadenze intermedie attraverso il PEG.
2. I Funzionari responsabili di P.O. sono tenuti a predisporre almeno un report infrannuale (semestrale) e uno di fine esercizio finanziario di riferimento (il primo al fine di verificare lo stato di avanzamento dei singoli obiettivi e proporre eventuali suggerimenti per il loro riorientamento) contenenti indicazioni sintetiche sullo stato di attuazione degli obiettivi strategici inseriti nel PEG e sulla relativa utilizzazione delle risorse assegnate. Tale attività di reporting è presentata all'organo

esecutivo, per la successiva predisposizione di deliberazioni consiliari di ricognizione dei programmi.

3. L'organismo di controllo strategico supporta l'Ente nella determinazione di metodologie di controllo strategico finalizzate alla rilevazione dei risultati conseguiti rispetto agli obiettivi predefiniti e a seguito dell'esame dei report sul controllo strategico o di propria iniziativa, può, ove ritenuto necessario, ai fini di una più puntuale rispondenza tra indirizzo politico ed azione amministrativa:
 - a) riferire al Sindaco e agli assessori;
 - b) suggerire azioni correttive.

Art. 69

Definizione del controllo di gestione

1. Il controllo di gestione è un processo attraverso il quale l'Amministrazione si assicura che le risorse vengano acquisite ed impiegate con efficienza ed efficacia nel perseguimento degli obiettivi dell'organizzazione.

Art. 70

Struttura competente

1. Il controllo di gestione è posto sotto la direzione del Servizio Finanziario che si avvale di un esperto in materia esterno all'Ente, individuato con decreto Sindacale che fissa oggetto, periodo e obiettivi.

Art. 71

Elementi base del controllo di gestione

1. Gli elementi che costituiscono il controllo di gestione sono:
 - la struttura delle responsabilità;
 - il processo di funzionamento;
 - la struttura tecnico-contabile.

Art. 72

La struttura delle responsabilità per il controllo di gestione

1. Il controllo di gestione è effettuato per centri di responsabilità.
2. Il centro di responsabilità è un'unità organizzativa che, sotto la guida del Funzionario Responsabile di Area, governa autonomamente risorse finanziarie, umane e patrimoniali per ottenere risultati in termini di obiettivi, di livelli di attività, di efficacia, di efficienza e di economicità.

Art. 73

Il processo di funzionamento del controllo di gestione

1. Il processo di funzionamento del controllo di gestione è il processo circolare della programmazione e controllo riguardante la fase della programmazione, della realizzazione, del controllo e delle eventuali azioni correttive da realizzare. Tale processo coincide con il ciclo di gestione delle performance, che si articola nelle seguenti fasi:
 - definizione e assegnazione degli obiettivi che si intendono raggiungere, dei valori attesi di risultato e dei rispettivi indicatori;
 - collegamento tra gli obiettivi e l'allocazione delle risorse;
 - monitoraggio in corso di esercizio e attivazione di eventuali interventi correttivi;
 - misurazione e valutazione della performance, organizzativa e individuale;
 - utilizzo dei sistemi premianti, secondo criteri di valorizzazione del merito;

- rendicontazione dei risultati all'organo di indirizzo politico-amministrativo, ai vertici dell'amministrazione, nonché ai competenti organi esterni, ai cittadini, ai soggetti interessati, agli utenti e ai destinatari dei servizi.

Art. 74

La struttura tecnico-contabile del controllo di gestione

1. La struttura tecnico contabile del controllo di gestione è costituita:
 - dagli strumenti di programmazione;
 - dalla struttura dei centri di costo;
 - da un sistema di indicatori e di reportistica.
2. Gli strumenti di programmazione permettono la definizione e l'assegnazione degli obiettivi che l'Amministrazione intende raggiungere, dei valori attesi di risultato, dei rispettivi indicatori e il collegamento tra gli obiettivi e l'allocazione delle risorse. Gli strumenti di programmazione operativa sono i seguenti:
 - il Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.), approvato annualmente dalla Giunta, contenente le risorse e gli obiettivi assegnati ai dirigenti ed implementato in modo da soddisfare i requisiti del piano delle performance con le strategie dell'Amministrazione (come risultanti dalle linee Programmatiche di Mandato e dal D.U.P.) e la loro traduzione in obiettivi operativi;
 - Il Piano Dettagliato degli Obiettivi (P.D.O.), contenente una illustrazione più dettagliata degli obiettivi assegnati, col Piano Esecutivo di Gestione, ai Funzionari incaricati di P.O..
3. La struttura dei centri di costo è la disarticolazione delle unità operative e dei servizi in funzione delle esigenze conoscitive di determinazione sistematica dei costi/ricavi e dei fattori quantitativi ad essi afferenti.
4. Il sistema di indicatori riguarda le seguenti tipologie:
 - di risultato, che rappresentano i risultati che l'Amministrazione si aspetta dalla realizzazione degli obiettivi;
 - di erogazione, che rappresentano i prodotti realizzati dai vari servizi;
 - di efficacia, distinguibili in:
 - o quantitativa, rappresentante il rapporto fra la quantità di domanda di servizio richiesta e la quantità di servizio erogata;
 - o qualitativa, rappresentante la qualità strutturale del servizio e/o la qualità percepita dal cittadino del servizio;
 - o sociale, rappresentante l'impatto sul territorio dell'obiettivo realizzato/servizio erogato;
 - di efficienza, che rappresentano il rapporto fra la quantità del servizio erogato e le risorse necessarie per erogarlo;
 - di economicità, che rappresentano il grado di copertura dei costi del servizio con i ricavi propri e/o da trasferimenti.

Art 75

Risultati del controllo di gestione e referto

1. La rendicontazione dei risultati avviene attraverso il rendiconto annuale sulla performance contenente i risultati conseguiti dall'Amministrazione e da presentare all'organo di indirizzo politico-amministrativo, ai vertici dell'Amministrazione, ai competenti organi esterni, ai cittadini, ai soggetti interessati, agli utenti e ai destinatari dei servizi, previa trasmissione mensile da parte dei funzionari responsabili di tutti gli atti adottati.
2. Tale forma di rendicontazione costituisce anche reportistica ai fini del controllo strategico.
3. La misurazione e la valutazione della performance, organizzativa e individuale e l'utilizzo dei sistemi premianti, secondo criteri di valorizzazione del merito, e la relativa reportistica avvengono secondo le modalità previste specificatamente nel Regolamento delle Performance.

4. Il sistema da utilizzare per il controllo è quello disposta dal Ministero dell'Interno con proprio decreto 22/12/2015 relativo al Piano degli indicatori attesi di bilancio degli enti e degli organismi strumentali. Il suddetto piano è integrato dall'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (comma 1, art. 9, DPCM 22/09/2014), nonché dall'indicatore trimestrale dei propri pagamenti per acquisto di beni, servizi e forniture (comma 2, art. 9, DPCM 22/09/2014).
5. Il Referto del controllo di gestione viene trasmesso oltre che agli amministratori e ai Funzionari responsabili dei servizi alla Corte dei Conti come previsto dall'art. 198 bis del TUEL.

Articolo 76

Controllo di regolarità amministrativo e contabile

1. Il controllo di regolarità amministrativa e contabile è sia preventivo che successivo.
2. Il controllo è preventivo quando si svolge nelle fasi di formazione dell'atto che vanno dall'iniziativa all'integrazione dell'efficacia che si conclude, di norma, con la pubblicazione.
3. Il controllo è successivo quando si svolge dopo che si è conclusa anche l'ultima parte dell'integrazione dell'efficacia, di norma, la pubblicazione.

Articolo 77

Controllo preventivo di regolarità amministrativa.

1. Nella fase preventiva di formazione delle proposte di deliberazione di Giunta e di Consiglio, il responsabile del servizio competente per materia, avuto riguardo all'iniziativa o all'oggetto della proposta, esercita il controllo di regolarità amministrativa con il parere di regolarità tecnica
2. attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa ai sensi dell'articolo 49 del TUEL.
3. Su ogni proposta di deliberazione di Giunta e di Consiglio, che non sia mero atto di indirizzo, deve essere richiesto il parere in ordine alla regolarità tecnica del responsabile del servizio interessato.
4. Il parere di regolarità tecnica è richiamato nel testo della deliberazione.
5. Per ogni altro atto amministrativo, il responsabile del servizio procedente esercita il controllo di
6. regolarità amministrativa attraverso la stessa sottoscrizione con la quale perfeziona il provvedimento.

Articolo 78

Controllo preventivo di regolarità contabile

1. Nella fase preventiva di formazione delle proposte di deliberazione di Giunta e di Consiglio il responsabile del servizio finanziario esercita il controllo di regolarità contabile con il relativo parere previsto dall'articolo 49 del TUEL.
2. Su ogni proposta di deliberazione di Giunta e di Consiglio, che non sia mero atto di indirizzo e che comporti riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'ente, deve sempre essere richiesto il parere del responsabile del servizio finanziario in ordine alla regolarità contabile.
3. Il parere di regolarità contabile è richiamato nel testo della deliberazione.
4. Nella formazione delle determinazioni, e di ogni altro atto che comporti impegno contabile di spesa ai sensi degli articoli 151 comma 4 e 183 comma 9 del TUEL, il responsabile del servizio finanziario esercita il controllo di regolarità contabile attraverso l'apposizione del visto attestante la copertura finanziaria.
5. Il visto attestante la copertura finanziaria è allegato, quale parte integrante e sostanziale, al provvedimento cui si riferisce.

Articolo 79 Sostituzioni

1. Nel caso in cui il responsabile del servizio sia assente, il parere di regolarità tecnica, o di regolarità contabile, è rilasciato da colui che è designato a sostituirlo con apposito Decreto del Sindaco.

Articolo 80 Responsabilità

1. I soggetti di cui agli articoli precedenti rispondono in via amministrativa e contabile dei pareri espressi.
2. Ove la giunta o il consiglio comunale non intendano conformarsi ai pareri di regolarità tecnica o di regolarità contabile devono dare adeguata motivazione nel testo della deliberazione.

Articolo 81 Controllo successivo di regolarità amministrativa

1. Il controllo successivo di regolarità amministrativa persegue le seguenti finalità:
 - a) monitorare la regolarità e correttezza delle procedure e degli atti adottati, rilevare la legittimità dei provvedimenti ed evidenziare eventuali scostamenti rispetto alle norme comunitarie, costituzionali, legislative, statutarie e regolamentari;
 - b) sollecitare l'esercizio del potere di autotutela del Responsabile del Servizio, se vengono ravvisati vizi;
 - c) migliorare la qualità degli atti amministrativi; indirizzare verso la semplificazione, garantire l'imparzialità, costruendo un sistema di regole condivise a livello di ente;
 - d) stabilire procedure omogenee e standardizzate per l'adozione di atti dello stesso tipo;
 - e) coordinare i singoli Servizi per l'impostazione e l'aggiornamento delle procedure.

Art. 82 Caratteri generali ed organizzazione del controllo successivo.

1. Il Segretario comunale organizza, svolge e dirige il controllo successivo di regolarità amministrativa e contabile.
2. Il Segretario comunale, assistito dal personale dell'ufficio segreteria, svolge il controllo successivo, con tecniche di campionamento con cadenza almeno semestrale. Il Segretario comunale può sempre disporre ulteriori controlli nel corso dell'esercizio. Il Segretario svolge il controllo successivo, a campione, sugli atti gestionali dei Funzionari e responsabili di servizio; sono soggette al controllo le determinazioni di impegno di spesa, gli atti di accertamento di entrata, gli atti di liquidazione della spesa, i contratti e gli altri atti amministrativi, scelti secondo una selezione casuale effettuata con sorteggio.
3. Sono sottoposti al controllo successivo del 10% degli atti adottati nell'Ente e dal Sindaco, scelti mediante sorteggio, così suddivisa:
 - 3% atti di impegno;
 - 3% atti di liquidazione;
 - 3% altri atti amministrativi (concessioni, autorizzazioni, ordinanze, acquisizioni in economia, ecc.) e contratti stipulati mediante scrittura privata (con esclusione di quelli in forma pubblica amministrativa rogati direttamente dal Segretario comunale);
 - 1% dei provvedimenti sindacali (con esclusione delle deliberazioni degli organi comunali che sono approvate con la partecipazione e l'assistenza del Segretario comunale);In ogni caso, sono sottoposti a controllo:
 - Gli atti di aggiudicazione definitiva degli appalti d'importo superiore a € 200.000,00 per forniture e servizi ed € 500.000,00 per lavori;

- gli atti d'approvazione di graduatorie concorsuali;
 - gli atti di concessione di benefici e sussidi d'importo superiore ad € 1.000,00 (con esclusione delle deliberazioni degli organi comunali che sono approvate con la partecipazione e l'assistenza del Segretario comunale);
 - gli atti di concessione e/o locazione di beni patrimoniali e demaniali nella misura del 5%.
4. Il Segretario comunale descrive in una breve relazione i controlli effettuati ed il lavoro svolto. La relazione si conclude con un giudizio sugli atti amministrativi dell'ente.
 5. Nel caso il Segretario comunale esprima un giudizio con rilievi, un giudizio negativo o rilasci una dichiarazione di impossibilità ad esprimere un giudizio, deve motivare analiticamente la decisione.
 6. Il Segretario trasmette periodicamente le risultanze del controllo ai responsabili dei servizi, unitamente alle direttive cui conformarsi in caso di riscontrate irregolarità, nonché ai revisori dei
 7. conti ed al Nucleo Interno di Valutazione dei risultati dei dipendenti al Sindaco e alla Giunta Comunale ed al Presidente del Consiglio Comunale.
 8. Qualora il Segretario comunale rilevi gravi irregolarità, tali da perfezionare fattispecie penalmente sanzionate, trasmette la relazione all'ufficio competente per i procedimenti disciplinari, alla Procura presso la Sezione Regionale della Corte dei Conti e alla Procura presso il Tribunale.

Art. 83

Controllo degli equilibri finanziari

1. Il controllo sugli equilibri finanziari di bilancio è svolto sotto la direzione ed il coordinamento del Responsabile dei Servizi Finanziari e con la vigilanza dell'Organo di revisione.
2. La verifica del rispetto degli equilibri di bilancio è attuata dal settore finanziario del Comune con cadenza semestrale.
3. Alla realizzazione di tale controllo contribuiscono inoltre:
 - l'attività di controllo dei Funzionari responsabili di ciascuna Area sulle attività gestionali di propria competenza;
 - l'attività di controllo del Segretario comunale;
 - l'attività di monitoraggio e controllo del nucleo indipendente di valutazione.
4. Il controllo sugli equilibri finanziari è svolto nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli Enti locali, e delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.
5. Sulla scorta della verifica condotta il Responsabile dei Servizi Finanziari redige una relazione conclusiva per il Sindaco, la Giunta Comunale ed il Collegio dei Revisori, con la quale viene illustrata la situazione complessiva degli equilibri finanziari dell'Ente e delle ripercussioni ai fini del rispetto dei vincoli imposti dal "patto di stabilità" interno, nonché relativamente allo stato dell'indebitamento.
6. Nel caso in cui siano evidenziate condizioni di squilibrio finanziario, la Giunta Comunale dovrà proporre con urgenza all'Organo Consiliare le iniziative da intraprendere per ristabilire le condizioni di equilibrio del bilancio.
7. Entro trenta giorni dall'adozione del provvedimento di cui al punto precedente il Consiglio Comunale dovrà assumere i propri provvedimenti in merito.
8. Le verifiche di cui al presente articolo terranno conto anche delle implicazioni finanziarie e patrimoniali sul bilancio comunale derivanti dall'andamento economico/finanziario degli organismi gestionali esterni.

Art. 84

Controllo sulle società partecipate.

1. L'Ente definisce preventivamente gli obiettivi gestionali a cui deve tendersi la società partecipata, secondo standard qualitativi e quantitativi, e organizza un idoneo sistema informativo finalizzato a

rilevare i rapporti finanziari tra l'Ente e la società partecipata, la situazione contabile, gestionale e organizzativa della società, i contratti di servizio, la qualità dei servizi, il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica.

2. L'Ente effettua il monitoraggio periodico sull'andamento delle società partecipate, analizza gli scostamenti rispetto agli obiettivi assegnati e individua le opportune azioni correttive, anche in riferimento a possibili squilibri economico-finanziari rilevanti per il bilancio dell'Ente.
3. I risultati complessivi della gestione dell'Ente e delle aziende partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica.
4. Gli uffici e le aree competenti per materia e che ne sono responsabili dovranno predisporre una relazione annuale contenente l'esito delle attività di controllo da trasmettere: al Sindaco, al Segretario comunale, all'assessore delegato, al Consiglio comunale per le conseguenti determinazioni.

Art. 85

Il controllo sulla qualità dei servizi erogati

1. Il controllo della qualità dei servizi erogati direttamente dal Comune e mediante organismi gestionali esterni si realizza attraverso l'utilizzo di metodologie dirette a misurare la soddisfazione degli utenti esterni e interni dell'Ente.
2. Per la misurazione della soddisfazione degli utenti possono essere utilizzate sia metodologie indirette, quali quelle dell'analisi dei reclami pervenuti, che dirette, quali quelle della somministrazione di questionari cartacei e di sondaggi attraverso il sito internet istituzionale. In ogni caso, nell'Ente occorre somministrare almeno un questionario a semestre per ciascuna area.
3. L'Ufficio Relazioni col Pubblico è tenuto a elaborare e pubblicare sul sito internet istituzionale gli esiti delle indagini di *customer satisfaction*, relazionando al Nucleo di Valutazione.
4. Degli esiti del controllo sulla qualità dei servizi erogati si tiene conto nella valutazione della performance organizzativa dell'Ente e per la predisposizione, ad opera del Segretario comunale, della relazione semestrale prevista dall'art. 148 TUEL.

Art. 86

La Conferenza dei Servizi sui Controlli Interni

1. Con cadenza almeno annuale tutti i Funzionari incaricati P.O., con il coordinamento del Segretario Comunale, partecipano ad una conferenza dei servizi sullo stato dei controlli interni, al fine di migliorare la condivisione degli strumenti adottati, verificarne i limiti e i punti di criticità e suggerire miglioramenti.
2. Le risultanze di tali conferenze dei servizi sono portate a conoscenza del Sindaco.

Art. 87

Utilizzo delle relazioni sui controlli

1. Gli atti e le relazioni contenenti rilievi e/o censure degli organismi che effettuano il controllo interno, ai sensi del presente regolamento e della Corte dei conti, sono pubblicati nell'area Trasparenza del sito internet istituzionale.
2. Le relazioni e le risultanze frutto del sistema di controlli sono strumento utile a disposizione del Responsabile Anticorruzione di cui alla Legge n. 190/2012 al fine di attuare il Piano di prevenzione della corruzione.

Art. 88

Il controllo delle sezioni regionali della Corte dei Conti

1. Ai fini del controllo delle sezioni regionali della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 148 TUEL il Comune tiene conto degli esiti delle varie tipologie di controllo interno.

2. Il Sindaco, avvalendosi del Segretario comunale, trasmette annualmente, nei termini di legge, alla competente sezione regionale della Corte dei Conti un referto sulla regolarità della gestione e sull'efficacia e sull'adeguatezza del sistema dei controlli interni adottato nell'Ente, sulla base delle linee guida deliberate dalla sezione Autonomie della Corte dei Conti.
3. La relazione è altresì trasmessa al Presidente del Consiglio.

TITOLO V DEL SERVIZIO DI TESORERIA

Art. 89

Funzioni del Tesoriere

(Art. 209, c. 1-2, D. Lgs. n. 267/2000)

1. Il Tesoriere provvede alla riscossione delle entrate ed al pagamento delle spese, nonché alla custodia dei titoli e dei valori di pertinenza dell'ente, con le modalità indicate all'art. 221 del D. Lgs. n. 267/2000.
2. Le riscossioni ed i pagamenti effettuati da agenti contabili secondari o minori devono comunque affluire al Tesoriere attraverso i versamenti ed i rimborsi ordinati dall'ente rispettivamente con ordinativi d'incasso e di pagamento.

Art. 90

Affidamento del servizio di tesoreria

(Art. 210, c. 1, D. Lgs. n. 267/2000)

1. Il servizio di tesoreria è affidato mediante procedura ad evidenza pubblica, previa pubblicazione di bando di gara, secondo la legislazione vigente in materia di contratti delle pubbliche amministrazioni.

Art. 91

Rapporti tra Tesoriere e Ente

(Art. 210, c. 2-2-bis e Art. 215, c. 1, D. Lgs. n. 267/2000)

1. I rapporti tra la tesoreria e l'Ente sono tenuti dal Responsabile del Servizio Finanziario e sono disciplinati da apposita convenzione che deve prevedere:
 - a) la durata dell'incarico;
 - b) il compenso annuo;
 - c) l'orario per l'espletamento del servizio;
 - d) l'ammontare della cauzione;
 - e) l'indicazione delle operazioni che rientrano nel Servizio di tesoreria;
 - f) l'indicazione dei registri che il Tesoriere deve tenere;
 - g) l'obbligo della custodia dei valori di proprietà e delle cauzioni prestate all'Ente;
 - h) l'obbligo di prestarsi alle verifiche di cassa;
 - i) il regolamento dei rimborsi spese;
 - j) le valute delle riscossioni e dei pagamenti;
 - k) gli interessi attivi sulle giacenze di cassa;
 - l) il regolamento delle anticipazioni di cassa e dei relativi interessi ai sensi dell'art. 222 del D. Lgs. n. 267/2000;
 - m) il regolamento come sopra, per i prefinanziamenti sui mutui;
 - n) l'eventuale impegno a concedere finanziamenti all'ente per spese in conto capitale;

- o) le formalità di estinzione dei mandati emessi dall'ente, secondo quanto disposto dal presente regolamento;
- p) l'eventuale obbligo per il tesoriere di accettare, su istanza del creditore, i crediti pro soluto certificati dall'ente ai sensi del comma 3-bis dell'articolo 9 del decreto-legge 29 novembre 2008, n. 185, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 gennaio 2009;

Art. 92

Obblighi dell'ente verso il Tesoriere (Art. 215, c. 1, D. Lgs. n. 267/2000)

1. Per consentire il corretto svolgimento del servizio di tesoreria, l'ente trasmette al tesoriere per il tramite del Responsabile del Servizio Finanziario, la seguente documentazione:
 - a) copia del bilancio di previsione, approvato e divenuto esecutivo;
 - b) copia di tutte le deliberazioni, dichiarate o divenute esecutive, di modifica delle dotazioni di competenza del bilancio, comprese quelle riguardanti i prelevamenti dal fondo di riserva;
 - c) copia della deliberazione di nomina dell'organo di Revisione;
 - d) firme autografe del Responsabile del Servizio Finanziario e degli altri dipendenti eventualmente abilitati a sottoscrivere gli ordinativi di riscossione e di pagamento;
 - e) delegazioni di pagamento dei mutui contratti dall'ente;
 - f) copia del regolamento di contabilità, approvato ed esecutivo.

Art. 93

Obblighi del Tesoriere (Art. 210, c. 2 e Art. 225 D. Lgs. n. 267/2000)

1. Il tesoriere, nell'esercizio delle sue funzioni, deve osservare le prescrizioni previste dalle vigenti disposizioni legislative, regolamentari e dalla convenzione di cui al precedente articolo 91 del presente regolamento.
2. A tale fine, deve curare la regolare tenuta e registrazione di tutte le operazioni di riscossione delle entrate e di pagamento delle spese di competenza dell'ente, nonché la custodia dei titoli, dei valori e dei depositi di pertinenza dell'ente stesso. In particolare deve tenere costantemente aggiornato il giornale di cassa e curare la conservazione della seguente documentazione:
 - a) bollettari di riscossione;
 - b) registro dei ruoli e liste di carico;
 - c) raccoglitori degli ordinativi di riscossione e di pagamento, in ordine cronologico e distintamente per risorsa o capitolo di entrata e per intervento o capitolo di spesa;
 - d) verbali delle verifiche di cassa, ordinarie e straordinarie;
 - e) comunicazioni dei dati periodici di cassa secondo le prescrizioni previste dalla normativa vigente in materia;
 - f) tutti gli altri registri che si rendessero necessari per l'importanza della gestione, o che fossero prescritti da speciali regolamenti o capitoli di servizio.
3. Il tesoriere, inoltre, deve:
 - a) rilasciare quietanza per ogni somma riscossa, numerata in ordine cronologico per ciascun esercizio finanziario;
 - b) annotare gli estremi della quietanza per ciascuna somma pagata, direttamente sul mandato o su documentazione meccanografica, nel rispetto delle prescrizioni di cui al precedente articolo 54 del presente regolamento;
 - c) fare immediata segnalazione all'ente delle riscossioni e dei pagamenti effettuati in assenza dei corrispondenti ordinativi, secondo le prescrizioni di cui all'articolo 39, comma 5 ed all'articolo 54, comma 5 del presente regolamento;
 - d) comunicare all'ente le operazioni in ordine alle riscossioni ed ai pagamenti eseguiti, nel rispetto degli accordi convenzionali appositamente approvati;

- e) provvedere agli opportuni accantonamenti per effettuare, in relazione alla notifica delle delegazioni di pagamento dei mutui contratti dall'ente, il versamento alle scadenze prescritte delle somme dovute agli istituti creditori, con comminatoria dell'indennità di mora in caso di ritardato pagamento;
- f) versare, alle rispettive scadenze, nel conto di tesoreria l'importo delle cedole maturate sui titoli di proprietà dell'ente;
- g) provvedere alla riscossione dei depositi per spese contrattuali, d'asta e cauzionali rilasciando apposita ricevuta, diversa dalla quietanza di tesoreria.

Art. 94

Depositi cauzionali

(Art. 221, c. 2, D. Lgs. n. 267/2000)

1. I depositi e i relativi prelevamenti e restituzioni per spese contrattuali, d'asta e cauzionali sono effettuati sulla base di appositi "buoni" sottoscritti dal responsabile del servizio interessato e contenenti le generalità del depositante, l'ammontare del deposito, l'oggetto cui esso si riferisce, gli estremi della ricevuta rilasciata dal tesoriere ed i prelevamenti già effettuati.
2. Ultimati gli adempimenti prescritti per i contratti, il responsabile del servizio di competenza definisce il procedimento amministrativo previa compilazione di apposita distinta delle spese e contestuale liquidazione della spesa, a mezzo di determina di liquidazione secondo le forme previste.
3. Tutta la documentazione è trasmessa al Responsabile del Servizio Finanziario per la conseguente emissione dei corrispondenti ordinativi di riscossione, di pagamento e restituzione al depositante della eventuale somma eccedente.
4. Ai responsabili dei servizi compete la gestione, la verifica del rispetto delle garanzie, la copertura finanziaria, nonché ogni altro obbligo contrattuale, compresa la scadenza, delle cauzioni e delle fidejussioni prestate in garanzia a favore dell'ente. Ad essi spetta, la custodia dell'originale delle polizze fidejussorie rilasciate.
5. I prelievi e le restituzioni delle polizze per spese contrattuali, d'asta, cauzionali e delle polizze fidejussorie saranno disposti dal Responsabile del Servizio Finanziario, previo atto di svincolo disposto dai competenti responsabili dei servizi.
6. I prelievi e le restituzioni dei depositi cauzionali in denaro sono effettuati con regolari mandati di pagamento.
7. La restituzione delle somme alle ditte partecipanti a gare e non aggiudicatarie, sarà disposta immediatamente, in esecuzione del verbale di aggiudicazione.

Art. 95

Verifiche di cassa

(Artt. 223-224, D. Lgs. n. 267/2000)

1. Per provvedere alla ricognizione dello stato delle riscossioni e dei pagamenti, nonché della gestione dei fondi economici e degli altri agenti contabili, l'organo di Revisione effettua con periodicità trimestrale apposite verifiche ordinarie di cassa, con la partecipazione del Responsabile del Servizio Finanziario.
2. Ad ogni cambiamento del Sindaco deve effettuarsi, inoltre, una verifica straordinaria di cassa, con l'intervento anche del Sindaco cessante e di quello subentrante. Analogamente si procede in occasione del cambiamento del tesoriere. Alle operazioni di verifica straordinaria partecipano il Segretario comunale oltre al Responsabile del Servizio Finanziario e all'organo di Revisione dell'Ente.
3. Di ogni operazione di verifica di cassa, sia ordinaria che straordinaria, deve essere redatto apposito verbale sottoscritto da tutti gli intervenuti e conservato agli atti dell'ente. Copia del verbale è

consegnata all'organo di Revisione, al tesoriere ed agli altri agenti contabili per allegarla al rendiconto della loro gestione, nonché al Sindaco.

4. Il Sindaco o suo delegato, con l'assistenza del Segretario Comunale e del Responsabile del Servizio Finanziario, o loro delegati, può procedere autonomamente a verifiche di cassa nei confronti del tesoriere.

Art. 96

Anticipazioni di tesoreria (Art. 222, D. Lgs. n. 267/2000)

1. In caso di momentanee esposizioni debitorie del conto di tesoreria, è ammesso il ricorso alle anticipazioni di cassa da parte del tesoriere, per assicurare il pagamento di spese correnti, obbligatorie ed indifferibili.
2. A tale fine, la Giunta delibera in termini generali all'inizio di ciascun esercizio finanziario, di richiedere al tesoriere comunale un'anticipazione di cassa entro il limite massimo dei tre dodicesimi delle entrate dei primi tre titoli del bilancio accertate nel penultimo esercizio precedente.
3. Le anticipazioni di tesoreria sono attivate dal tesoriere sulla base delle specifiche richieste, in corso d'anno, da parte del Responsabile del Settore Finanziario, dopo aver accertato che siano state utilizzate le disponibilità accantonate per vincoli di destinazione e nel rispetto delle priorità dei pagamenti connessi a obblighi legislativi o contrattuali a scadenze determinate ovvero, negli altri casi, secondo l'ordine cronologico di ricevimento delle fatture al protocollo dell'ente.
4. Gli interessi sulle anticipazioni di tesoreria, dovuti dall'ente, sono calcolati al tasso convenuto e per il periodo e l'ammontare di effettivo utilizzo delle somme. La liquidazione è effettuata dal Responsabile del Settore Finanziario nel rispetto delle disposizioni di cui al presente regolamento.

Art. 97

Gestione di titoli e valori (Art. 221, D. Lgs. n. 267/2000)

1. I titoli di proprietà dell'Ente, ove consentito dalla legge, sono gestiti dal tesoriere con l'obbligo di versare le cedole nel conto di tesoreria alle rispettive scadenze.

Art. 98

Registro di cassa (Artt. 214-215, D. Lgs. n. 267/2000)

1. Per ogni somma riscossa, il Tesoriere rilascia quietanza, numerata in ordine cronologico per esercizio finanziario, sui modelli definiti nella convenzione di Tesoreria.
2. Le entrate devono essere registrate sul registro di cassa nel giorno stesso della riscossione.
3. Il registro di cassa deve essere tenuto in modalità informatica. Tutti i registri che il Tesoriere deve tenere sono forniti a cura e spese dello stesso con l'osservanza di quanto indicato al comma precedente.

Art. 99

Esecuzione forzata (Art. 159, c. I, D. Lgs. n. 267/2000)

1. L'esecuzione forzata dei fondi è ammessa nei limiti e con le procedure previste dall'art. 159 del D. Lgs. n. 267/2000.

CAPO IV
RILEVAZIONE E DIMOSTRAZIONE DEI RISULTATI DELLA GESTIONE

TITOLO I
IL RENDICONTO DELLA GESTIONE

Art. 100
Finalità del Rendiconto
(Art. 227 D. Lgs. 267/2000)

1. Il rendiconto evidenzia i risultati della gestione con la finalità di fornire informazioni sulla situazione finanziaria e patrimoniale, sui flussi finanziari e sull'andamento economico dell'ente.

Art. 101
Relazioni finali di gestione dei responsabili dei servizi
(Art. 151, c. 4, 6 e Art. 231, D. Lgs. 267/2000)

1. I responsabili dei servizi redigono e presentano all'organo esecutivo entro il 28 febbraio di ogni anno la relazione finale di gestione riferita all'attività svolta nei servizi loro assegnati nell'anno finanziario precedente.
2. La relazione assume il contenuto minimo di seguito indicato:
 - a) riferimento ai programmi e agli obiettivi individuati ed approvati dagli organi di governo;
 - b) riferimento alle entrate e alle spese assegnate con particolare riferimento alle somme accertate/impegnate, liquidate dando specifica motivazione delle economie registrate;
 - c) riferimento alle attività e passività patrimoniali attribuite;
 - d) riferimento ai programmi di spesa in conto capitale o d'investimento;
 - e) valutazione dei risultati raggiunti in termini di efficienza e di efficacia;
 - f) valutazione dei risultati dell'esercizio in termini finanziari, economici e patrimoniali anche in relazione ai residui attivi e passivi del servizio di cui all'articolo successivo;
 - g) valutazione economica dei costi, dei proventi e dei ricavi e delle variazioni patrimoniali derivanti dall'attività svolta;
 - h) valutazione dell'attività svolta e delle risorse di ogni natura impiegate ed elaborazione di proposte per il futuro.
3. Il Servizio Finanziario, oltre a presentare la propria relazione finale di gestione, opera in termini strumentali e di supporto per tutti i servizi ai fini della predisposizione della relazione. Le relazioni finali di gestione di cui ai punti precedenti sono utilizzate dall'organo esecutivo per la predisposizione della relazione di cui all'art. 231 del D. Lgs. 267/2000.

Art. 102
Riaccertamento dei residui attivi e passivi
(Art. 228 c. 3 D. Lgs. 267/2000)

1. Prima dell'inserimento nel Conto del Bilancio dei residui attivi e passivi l'Ente provvede al riaccertamento dei residui con le modalità previste dal punto 9.1 del Principio Contabile Applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 del D. Lgs. 118/2011 e successive modificazioni.
2. Le relazioni finali di gestione dei responsabili dei servizi di cui all'articolo precedente contengono l'analisi della Revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte dei residui attivi e passivi.
3. Il Servizio Finanziario elabora i dati e le informazioni ricevute dai responsabili dei servizi ai fini del riaccertamento dei residui di cui all'art. 228, comma 3 del D. Lgs. 267/2000. Il riaccertamento ordinario è disposto con delibera della Giunta Comunale, previa acquisizione del parere dei revisori dei conti.

Art. 103
Costruzione e Approvazione del Rendiconto di Gestione
(Art. 227 D. Lgs. 267/2000)

1. Sulla base dei documenti che precedono, il Responsabile del Settore Finanziario predispone lo schema del rendiconto di gestione corredato degli allegati previsti dalla legge.
2. Durante l'intero procedimento della sua formazione lo schema è sottoposto all'esame dell'Organo di Revisione. A tale scopo il Servizio Finanziario stabilisce periodiche riunioni per l'esame del rendiconto in formazione, per addivenire entro il 15 marzo all'approvazione da parte dell'organo esecutivo della proposta di deliberazione consiliare del rendiconto di gestione e dello schema di rendiconto.
3. La proposta di deliberazione consiliare e lo schema di rendiconto sono sottoposti all'esame dell'organo di Revisione che ha a disposizione 20 giorni per redigere la relazione di cui all'art. 239, comma 1, del D. Lgs. 267/2000.
4. Lo schema di rendiconto di gestione corredato di tutti gli allegati previsti dalla legge e la relativa proposta di approvazione sono messi a disposizione dell'organo consiliare venti giorni prima del termine di approvazione per consentire ai componenti di esaminare la proposta della Giunta.
5. Il rendiconto è deliberato dall'organo consiliare dell'ente entro il 30 aprile, tenuto motivatamente conto della relazione dell'organo di Revisione.
6. Qualora l'organo consiliare apporti modifiche al conto del tesoriere e degli altri agenti contabili o individui responsabilità negli amministratori ne viene data notizia agli stessi con invito a prendere cognizione delle motivazioni entro 15 giorni, insieme al rendiconto approvato e a tutti i documenti allegati.
7. Negli otto giorni successivi il tesoriere e gli altri agenti contabili possono presentare per iscritto le loro controdeduzioni.
8. La deliberazione di approvazione del rendiconto è pubblicata all'albo pretorio per 15 giorni consecutivi.

Art. 104
Il conto del Bilancio
(Art. 228 D. Lgs. 267/2000)

1. Il conto del Bilancio è redatto dal Servizio Finanziario utilizzando i modelli previsti dall'allegato n. 10 al D. Lgs. 118/2011 e successive modifiche.

Art. 105
Il conto economico
(Art. 229, c. 1-2, D. Lgs 267/2000)

1. Il conto economico è redatto dal Servizio Finanziario utilizzando i modelli previsti dal dall'allegato n. 10 al D. Lgs. 118/2011 e successive modifiche, con le modalità contenute nel Principio contabile applicato della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato 4/3 del D. Lgs. 118/2011 e successive modifiche.

Art. 106
Lo stato patrimoniale
(Art. 230, c. 1-2, D. Lgs. 267/2000)

1. Lo stato patrimoniale rileva i risultati della gestione patrimoniale e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio, evidenziando le variazioni intervenute nel corso dello stesso rispetto alla consistenza iniziale.

2. Lo stato patrimoniale è redatto dal Servizio Finanziario utilizzando i modelli previsti dall'allegato n. 10 al D. Lgs. 118/2011 e successive modifiche, con le modalità contenute nel Principio contabile applicato della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato 4/3 del D. Lgs. 118/2011 e successive modifiche.

Art. 107

Stralcio dei crediti inesigibili (Art. 230, c. 5, D. Lgs. 267/2000)

1. Lo stato patrimoniale comprende anche i crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione.
2. A tal fine il Responsabile del Servizio Finanziario, sulla scorta delle indicazioni contenute nelle relazioni dei settori di cui all'Art. 101 del presente regolamento, aggiorna annualmente ed allega al rendiconto della gestione apposito elenco di tali crediti distinto da quello dei residui attivi.

Art. 108

Relazione sulla gestione (Art. 231, D. Lgs. 267/2000)

1. Sulla base delle relazioni predisposte dai responsabili dei Servizi di cui all'art. 101 del presente regolamento, il Responsabile del Servizio Finanziario predispone secondo le modalità previste dall'articolo 11, comma 6, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni la relazione sulla gestione.
2. La relazione illustra:
 - a) i criteri di valutazione utilizzati;
 - b) le principali voci del conto del bilancio;
 - c) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
 - d) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
 - e) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi;
 - f) l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio comunale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;
 - g) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;
 - h) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;
 - i) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
 - j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate;
 - k) gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
 - l) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti

dell'ente e del rischio di applicazione dell'articolo 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;

- m) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;
- n) gli elementi richiesti dall'articolo 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;
- o) altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

Art. 109

Pubblicazione del Rendiconto

(Art. 227, c. 6-bis, D. Lgs. 267/2000)

1. Entro trenta giorni dall'approvazione del rendiconto il Responsabile del Servizio Finanziario trasmette all'Unità organizzativa preposta, per la pubblicazione nell'apposita sezione dedicata ai bilanci del site internet dell'ente, il rendiconto della gestione, il conto del bilancio articolato per capitoli, e il rendiconto semplificato per il cittadino di cui all'articolo 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

TITOLO II

IL BILANCIO CONSOLIDATO

Art. 110

Bilancio Consolidato

(Art. 233—bis, D. Lgs. 267/2000)

1. Ai sensi dell'Art. 233 bis del TUEL l'ente predispone il bilancio consolidato di gruppo con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.
2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:
3. a) la relazione sulla gestione consolidata, che comprende la nota integrativa;
4. b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

Art. 111

Individuazione Enti da considerare nel Bilancio Consolidato

(Art. 11-bis, c. 2, D. Lgs. n. 118/2011)

1. La Giunta con propria deliberazione provvede ad individuare in sede di approvazione del bilancio di previsione gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo che, ai sensi del punto 3.1 del principio contabile applicato al Bilancio Consolidato (all. 4/4 del D. Lgs. 118/2011 e successive modificazioni), saranno compresi nel bilancio consolidato.
2. Ai sensi del comma 2 dell'art. 11 bis del D. Lgs. 118/2011 e successive modificazioni, ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo.
3. Come indicato nel paragrafo 3.2 del principio contabile applicato al Bilancio Consolidato (all. 4/4 del D. Lgs. 118/2011 e successive modificazioni), l'elenco di cui al comma 1 è trasmesso dal Responsabile del Servizio Finanziario entro cinque giorni dall'approvazione della deliberazione di

cui al comma 1, a ciascuno degli enti compresi nel bilancio consolidato al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni richieste al punto 2) del citato paragrafo 3.2.

Art. 112

Costruzione ed approvazione del Bilancio Consolidato (Art. 233-bis, D. Lgs. 267/2000)

1. Entro il 31 luglio di ciascun anno sulla base delle istruzioni ricevute dall'ente di cui al paragrafo 3.2 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (all. 4/4 del D. Lgs. 118/2011 e successive modificazioni) i componenti del gruppo trasmettono la documentazione necessaria al bilancio consolidato alla capogruppo, costituita da:
 - il bilancio consolidato (solo da parte dei componenti del gruppo che sono, a loro volta, capigruppo di imprese o di amministrazioni pubbliche),
 - il bilancio di esercizio da parte dei componenti del gruppo che adottano la contabilità economico-patrimoniale,
 - il rendiconto consolidato dell'esercizio da parte dei componenti del gruppo che adottano la contabilità finanziaria affiancata dalla contabilità economico-patrimoniale.
2. Entro il 15 agosto di ciascun anno sulla base delle informazioni ricevute di cui al comma precedente il Responsabile del Servizio Finanziario, con il supporto del Dirigente responsabile delle Partecipate, provvede ad elaborare lo schema di bilancio consolidato, secondo le modalità di cui ai punti 4.2 e 4.3 e 4.4 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (all. 4/4 del D. Lgs. 118/2011 e successive modificazioni).
3. La proposta di deliberazione consiliare e lo schema di rendiconto sono sottoposti all'esame dell'organo di revisione che ha a disposizione 20 giorni per redigere la relazione di cui all'art. 239, comma 1 lett. d-bis), del D. Lgs. 267/2000.
4. Lo schema di rendiconto di gestione corredato di tutti gli allegati previsti dalla legge e la relativa proposta di approvazione sono messi a disposizione dell'organo consiliare venti giorni prima del termine di approvazione per consentire ai componenti di esaminare la proposta della Giunta.
5. Il rendiconto è deliberato dall'organo consiliare dell'ente entro il 30 settembre, tenuto motivatamente conto della relazione dell'organo di revisione.

Art. 113

Relazione sulla gestione del Gruppo pubblico locale (Art. 11-bis, D. Lgs. n. 118/2011)

1. Sulla base delle note integrative e delle relazioni allegate ai bilanci degli organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate che partecipano al Bilancio Consolidato dell'ente, e delle operazioni di rettifica effettuate, il Responsabile del Servizio Finanziario, con il supporto del Dirigente responsabile delle partecipate, predispone secondo le modalità previste dall'articolo 11-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni la relazione sulla gestione del Gruppo Pubblico locale.
2. Detta relazione costituisce allegato obbligatorio al Bilancio consolidato e comprende la nota integrativa.
3. La relazione contiene una valutazione sulla situazione complessiva degli enti ed organismi inclusi nel consolidamento e sull'andamento della gestione nel suo insieme e nei vari settori con particolare riguardo agli elementi economici di costo e di ricavo e agli investimenti.
4. La nota integrativa indica:
 - i criteri di valutazione applicati;
 - le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;

- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo; a suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria;
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
- qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente;
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni.

TITOLO III I DOCUMENTI DI FINE MANDATO

Art. 114 Bilancio di fine mandato (Art. 4 D. Lgs. 149/2011)

1. Almeno cento giorni prima del termine del mandato del Sindaco, il Responsabile del Servizio Finanziario, in collaborazione con il Segretario comunale, predispone la Relazione di fine mandato così come prevista dall'articolo 4 del D. Lgs. 149/2011. La suddetta relazione:
 - a) è sottoscritta dal Sindaco, entro e non oltre il novantesimo giorno antecedente la data di scadenza del mandato.
 - b) è certificata dall'organo di revisione, entro e non oltre dieci giorni dopo la sottoscrizione della relazione, e, nello stesso termine, trasmessa al Tavolo tecnico interistituzionale, se insediato, istituito presso la Conferenza permanente per il coordinamento della finanza pubblica.
2. La relazione deve contenere la descrizione dettagliata delle principali attività normative e amministrative svolte durante il mandato, con specifico riferimento a:

- a) sistema ed esiti dei controlli interni;
 - b) eventuali rilievi della Corte dei conti;
 - c) azioni intraprese per il rispetto dei saldi di finanza pubblica programmati e stato del percorso di convergenza verso i fabbisogni standard;
 - d) situazione finanziaria e patrimoniale, anche evidenziando le carenze riscontrate nella gestione degli enti controllati dal comune ai sensi dei numeri 1 e 2 del comma primo dell'articolo 2359 del codice civile, ed indicando azioni intraprese per porvi rimedio;
 - e) azioni intraprese per contenere la spesa e stato del percorso di convergenza ai fabbisogni standard, affiancato da indicatori quantitativi e qualitativi relativi agli output dei servizi resi, anche utilizzando come parametro di riferimento realtà rappresentative dell'offerta di prestazioni con il miglior rapporto qualità-costi;
 - f) quantificazione della misura dell'indebitamento.
3. La relazione è pubblicata sul sito internet dell'ente ed inviata alla sezione Regionale della Corte dei Conti con le modalità ed i tempi previsti dal richiamato articolo 4 del D. Lgs. 149/2011.

CAPO V SISTEMA CONTABILE

TITOLO I SCRITTURE CONTABILI

Art. 115 Sistema di contabilità (Art. 151, c. 4D. Lgs. 267/2000)

1. L'ente adotta, nel rispetto di quanto previsto dall'Art. 151 c. 4 del TUEL, un sistema di contabilità idoneo alla rilevazione unitaria dei fatti gestionali dell'attività amministrativa sotto l'aspetto finanziario, patrimoniale ed economico, tenuto conto che:
 - a) la contabilità finanziaria ha natura autorizzatoria e rileva le operazioni comportanti, per ciascuna unità elementare di entrata e di spesa, movimenti finanziari in termini di cassa e di competenza a fronte dei relativi stanziamenti del bilancio di previsione, nonché la situazione delle somme riscosse e pagate e di quelle rimaste da riscuotere e da pagare in conto della gestione residui. Essa è funzionale alla determinazione della consistenza finale del conto di cassa, dell'ammontare complessivo dei residui attivi e passivi e del risultato contabile di gestione e di amministrazione;
 - b) la contabilità economico-patrimoniale è predisposta a fini conoscitivi per la rilevazione degli effetti economici e patrimoniali dei fatti gestionali e per consentire la rendicontazione economico e patrimoniale. Il Servizio economico finanziario applica la contabilità economica con le modalità previste dall'Articolo 229, utilizzando lo schema previsto dall'allegato n. 10 del D. Lgs. 118/2011 e succ. modificazioni e applicando le disposizioni a riguardo previste nel principio contabile comunale n. 17 e del principio applicato della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.
2. A tal fine adotta un piano integrato dei conti, articolato in piano finanziario, economico e patrimoniale secondo lo schema di cui all'allegato n. 6 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.
3. Il livello minimo di articolazione del piano dei conti finanziario, ai fini del raccordo con i capitoli e gli articoli, ove previsti, del piano esecutivo di gestione, è costituito almeno dal quarto livello.

Art. 116
Le rilevazioni contabili

1. Le rilevazioni contabili, attuate in relazione a quanto disposto dal presente regolamento, devono essere tenute nel rispetto dei seguenti principi:
 - a) cronologia delle registrazioni;
 - b) inalterabilità delle scritture ed evidenza delle successive eventuali rettifiche;
 - c) sicurezza della conservazione dei dati;
 - d) tempestività delle rilevazioni in relazione ai fatti gestionali cui si riferiscono;
 - e) collegabilità delle registrazioni contabili con gli atti amministrativi e gestionali che li hanno generati;
 - f) tracciabilità delle operazioni se rilevate con supporto informatico.
2. Le rilevazioni delle transazioni di carattere finanziario assicurano la corretta tenuta delle scritture in relazione a tutti i momenti di attuazione delle entrate e delle spese previsti dall'ordinamento e devono consentire l'applicazione sia nelle scritture dell'ente che sui documenti contabili prodotti:
 - a) delle codifiche previste dalla modulistica definita dall'ordinamento;
 - b) di tutti i codici necessari per assicurare la rilevazione centralizzata dei flussi di finanza pubblica in vigore.

Art. 117
I registri contabili
(Art. 191, c. 5 e Art. 225, c. 1, lett. a), D. Lgs. n. 267/2000)

1. Costituiscono registri contabili dell'ente:
 - a) il giornale di cassa nel quale, in separate sezioni, sono riportati gli incassi ed i pagamenti dell'esercizio conducendo, al termine dello stesso, alla determinazione del fondo di cassa inteso quale sommatoria di quello iniziale e delle variazioni positive e negative intervenute;
 - b) il libro mastro a sua volta divisibile in un "mastro entrate" ed un "mastro spese" in cui riportare, per ciascuna unità elementare di bilancio, le previsioni iniziali, le eventuali variazioni definite in corso d'anno, le somme accertate o impegnate, gli importi riscossi o liquidati, e le somme pagate o versate;
 - c) il libro mastro dei residui attivi e passivi nel quale sono evidenziate le situazioni pregresse riferite agli anni precedenti ed in cui, ancora una volta, e per ciascuna unità elementare di bilancio, si riporta la consistenza iniziale delle somme impegnate e non pagate, o di quelle accertate e non riscosse per evidenziarne, al termine dell'esercizio, le movimentazioni da esse assunte;
 - d) il registro unico delle fatture nel quale sono protocollate ed annotate le fatture e documenti contabili equivalenti attestanti l'avvenuta cessione dei beni, lo stato di avanzamento dei lavori, la prestazione di servizi nei confronti dell'ente.

Art. 118
Contabilità fiscale

1. Per le attività esercitate dall'ente in regime d'impresa (attività commerciali) le scritture finanziarie e patrimoniali devono essere opportunamente integrate con specifiche registrazioni delle operazioni rilevanti a fini IVA (registri delle fatture emesse, delle fatture ricevute, dei corrispettivi, elenco clienti e fornitori), in osservanza alle particolari disposizioni in materia vigenti nel tempo ed alle quali si fa espresso rinvio per i relativi adempimenti nel rispetto degli obblighi fiscali a carico dell'ente.

TITOLO II CONTABILITA' PATRIMONIALE ED INVENTARI

Art. 119

Libro degli inventari e classificazione dei beni (Art. 230 c. 3, 7-8, D. Lgs. 267/2000)

1. La contabilità patrimoniale ha lo scopo di formare periodicamente, alla fine di ogni esercizio finanziario, il "Conto del patrimonio" mediante la rilevazione della situazione patrimoniale dell'ente e delle variazioni verificatesi negli elementi attivi e passivi, sia per effetto della gestione del bilancio, sia per qualsiasi altra causa.
2. Lo strumento di rilevazione delle scritture patrimoniali è l'inventario dei beni comunali che, consentendo la conoscenza quantitativa, qualitativa e del valore dei beni stessi, costituisce un idoneo strumento di controllo e di gestione del patrimonio comunale.
3. A tale fine, la classificazione dei beni deve distinguere tre aspetti:
 - a) profilo giuridico, che rappresenta il complesso dei beni, dei diritti e degli obblighi patrimoniali dell'ente, esistenti alla chiusura dell'esercizio finanziario;
 - b) profilo finanziario, che evidenzia analiticamente le componenti reali e dirette del patrimonio alla chiusura della gestione annuale;
 - c) profilo economico, che qualifica la consistenza differenziale tra i valori delle attività e quelli delle passività patrimoniali.
4. Ai fini della formazione dell'inventario, i beni comunali sono classificati in relazione ai differenziati regimi giuridici di diritto pubblico cui essi sono assoggettati.
5. La classificazione dei beni deve tener conto che:
 - a) appartengono al demanio comunale i beni destinati all'uso pubblico per natura, quali strade e relative pertinenze (case cantoniere, aree di servizio, aiuole spartitraffico, paracarri, ponti,
 - b) sottopassaggi, gallerie, scarpate, ecc.), piazze, giardini, parchi, acquedotti, gasdotti, cimiteri, mercati, fontane, fognature, fossi, canali e laghi artificiali, edifici monumentali e di interesse storico, archeologico e artistico, chiese, raccolte dei musei, delle pinacoteche e delle biblioteche, diritti demaniali su beni altrui e tutto ciò che risulta assoggettato al regime pubblicistico tipico dei beni demaniali;
 - c) appartengono al patrimonio indisponibile, i beni destinati a sede di pubblici uffici o a pubblici servizi, quali palazzo comunale, scuole, boschi, cave, torbiere, acque minerali e termali, edifici e terreni destinati a servizi resi dal Comune, teatri, macelli, aree adibite a fini urbanistici e di incremento dei servizi degli insediamenti produttivi e dell'edilizia residenziale pubblica, beni mobili di uso pubblico (mobili, arredi, attrezzature e macchine d'ufficio, automezzi e motomezzi, armamenti, libri e raccolte di leggi e decreti, statue, quadri, ecc.);
 - d) appartengono al patrimonio disponibile, i beni soggetti alle norme del diritto comune, quali terreni, fabbricati, edifici ed altri beni non direttamente destinati all'uso pubblico, aree lottizzate abusivamente ed acquisite, beni mobili del patrimonio disponibile, diritti, azioni, obbligazioni e partecipazioni.
6. L'inventariazione dei beni è effettuata al momento della loro acquisizione, dal Servizio Patrimonio sulla base delle informazioni trasmesse a cura del responsabile del servizio di competenza, con attribuzione del valore secondo i criteri di cui al successivo articolo 120 e sulla base del provvedimento di liquidazione della relativa fattura emessa dal fornitore. Nel caso di liquidazione di spesa relativa a stati di avanzamento dei lavori e fino alla liquidazione dello stato finale dei lavori, gli importi liquidati sono registrati in inventario alla voce "Opere in costruzione" e ribaltati nel conto del patrimonio alla voce "III.3 - Immobilizzazioni in corso ed acconti" dell'attivo, non soggetta ad ammortamento. La medesima procedura si applica per l'acquisizione di beni strumentali o beni mobili di uso durevole.

Art. 120
Valutazione dei beni e sistema dei valori
(Art.230 c. 4, D. Lgs. 267/2000)

1. La valutazione dei beni comunali, funzionale alla conoscenza del patrimonio complessivo dell'ente, deve consentire la rilevazione del valore dei singoli elementi patrimoniali all'atto della loro acquisizione, nonché il costante aggiornamento nel tempo dei valori medesimi. All'aggiornamento degli inventari si provvede annualmente in sede di rendiconto della gestione per consentire la redazione del conto del patrimonio.
2. La determinazione del sistema dei valori patrimoniali comporta la rilevazione di tutte le operazioni che, durante l'esercizio, determinano variazioni nell'ammontare e nella tipologia dei beni dell'ente, sia per effetto della gestione del bilancio, sia per qualsiasi altra causa.
3. La rilevazione dei valori è effettuata in parte utilizzando le scritture della contabilità finanziaria per la determinazione della consistenza del "patrimonio finanziario" ed in parte mediante rilevazioni extracontabili utilizzando le scritture di inventario per la determinazione della consistenza del "patrimonio permanente", per giungere attraverso il relativo risultato finale differenziale alla definizione della consistenza netta del patrimonio complessivo.
4. Per la valutazione dei beni si applica quanto previsto dall'articolo 230 comma 4 del D. Lgs. 267/2000.

Art. 121
Tenuta e aggiornamento degli inventari
(Art. 230 c. 7-8, D. Lgs. 267/2000)

1. La tenuta degli inventari comporta la descrizione di tutti i beni in apposite schede, suddivise per categorie, contenenti per ciascuna unità elementare le indicazioni necessarie alla sua identificazione ed in particolare gli elementi di cui ai successivi commi 2 e 3.
L'inventario dei beni immobili deve contenere le seguenti indicazioni:
 - a) ubicazione, denominazione, estensione, qualità e dati catastali;
 - b) titolo di provenienza, destinazione ed eventuali vincoli;
 - c) condizione giuridica ed eventuale rendita;
 - d) valore determinato con i criteri di cui all'articolo precedente del presente regolamento;
 - e) quote di ammortamento (con l'eccezione dei terreni);
 - f) centro di responsabilità (servizio al cui funzionamento il bene è destinato);
 - g) centro di costo utilizzatore, al quale imputare i costi di ammortamento.
2. L'inventario dei beni mobili deve contenere le seguenti indicazioni:
 - a) denominazione e descrizione, secondo la natura e la specie;
 - b) qualità, quantità secondo le varie specie e data di acquisizione;
 - c) condizione giuridica;
 - d) valore determinato secondo i criteri di cui all'articolo precedente del presente regolamento;
 - e) quote di ammortamento;
 - f) centro di responsabilità (servizio al cui funzionamento il bene è destinato);
 - g) centro di costo utilizzatore, al quale imputare i costi di ammortamento.
3. Tutti gli aumenti e le diminuzioni riferiti al valore o alla consistenza dei beni devono essere registrati nell'inventario, a cura del responsabile del Patrimonio sulla base delle informazioni fornite responsabili dei servizi ai quali i beni sono stati dati in consegna. Le variazioni inventariali sono comunicate dal Responsabile del patrimonio, entro il 31 gennaio di ciascun anno, al Responsabile del Servizio Finanziario per la conseguente redazione del "conto del patrimonio" da allegare al rendiconto della gestione. Alla comunicazione è allegata copia degli inventari con tutti gli atti e i documenti giustificativi delle variazioni registrate al 31 dicembre dell'anno precedente.
4. Le schede di inventario sono redatte in duplice esemplare di cui uno è conservato presso il Servizio Finanziario e l'altro dal consegnatario dei beni.

Art. 122
Consegnatari dei beni

1. I beni immobili e mobili, esclusi i beni di facile consumo o di modico valore elencati al successivo Articolo 123, sono dati in consegna e gestione ad agenti responsabili, con apposito verbale.
2. I consegnatari dei beni immobili sono individuati nei responsabili dei servizi ai quali i beni sono destinati per la relativa gestione e funzionamento.
3. I beni mobili sono dati in consegna all'economo o ad altro dipendente comunale.
4. Il verbale di consegna, redatto in triplice esemplare e debitamente sottoscritto dal Responsabile del Servizio Patrimonio quale agente consegnante e dal responsabile del servizio di competenza quale agente consegnatario deve contenere le seguenti indicazioni:
 - a) generalità del consegnatario;
 - b) descrizione dei beni dati in consegna;
 - c) destinazione dei beni. Per i beni mobili è specificato l'ufficio e il locale in cui si trovano.
5. Al verbale di consegna è allegata copia degli inventari dei beni dati in consegna e dei quali i consegnatari sono responsabili fino a quando non ne ottengano formale scarico. Essi sono, altresì, responsabili di qualsiasi danno che possa derivare all'ente per effetto delle loro azioni o omissioni.
6. I consegnatari provvedono alle registrazioni inventariali di tutte le variazioni che si verificano a seguito di trasformazioni, aumenti o diminuzioni ovvero scarico nella consistenza e nel valore dei beni dei quali sono responsabili.
7. Non è ammesso il scarico dagli inventari nel caso di danno patrimoniale arrecato per distruzione, perdita, furto, cessione o altre cause dovute a provata negligenza o incuria nella gestione e conservazione dei beni. In tal caso con la deliberazione di Giunta sono stabilite le modalità in ordine all'obbligo di reintegro o di risarcimento del danno a carico del consegnatario ritenuto responsabile.

Art. 123
Beni mobili non inventariabili
(Art. 230 c. 8, D. Lgs. 267/2000)

1. I beni mobili di facile consumo o di modico valore non sono inventariabili. La loro consistenza e movimentazione è dimostrata dalle specifiche registrazioni di carico e scarico, a cura dell'economo o di altro agente responsabile designato.
2. Costituiscono documenti di carico i buoni d'ordine e relativi buoni di consegna.
3. Costituiscono titoli o documenti di scarico le richieste di prelevamento ovvero i buoni di scarico per dichiarazione di fuori uso, perdita, furto o altre cause, emessi dai richiedenti e vistati dai responsabili dei servizi interessati.
4. Sono considerati non inventariabili i seguenti beni:
 - a) materiale di cancelleria, materiale per il funzionamento dei servizi generali e materiale "a perdere" (beni la cui utilità si esaurisce al momento dell'utilizzo);
 - b) componentistica elettrica, elettronica e meccanica;
 - c) minuterie metalliche e attrezzi di uso corrente;
 - d) materie prime e simili necessarie per le attività dei servizi (vestiario per il personale, stampati e modulistica per gli uffici, combustibili, carburanti e lubrificanti, attrezzature e materiali per la pulizia dei locali e degli uffici comunali);
 - e) materiale installato in modo fisso nelle strutture edilizie (pareti attrezzate, impianti di riscaldamento e di condizionamento, quadri elettrici, plafoniere, lampadari e simili);
 - f) beni facilmente deteriorabili o particolarmente fragili (lampadine, materiali vetrosi e simili);
 - g) pubblicazioni soggette a scadenza o di uso corrente negli uffici, diapositive, nastri, dischi e simili ed in genere tutto il materiale divulgativo;
 - h) beni facilmente spostabili (attaccapanni, portaombrelli, sedie, banchi, sgabelli, schedari, scale portatili, schermi e simili);

- i) beni aventi un costo unitario di acquisto inferiore a 100,00 euro. Tale limite di valore potrà essere adeguato periodicamente con apposita deliberazione della Giunta, con effetto dall'anno successivo.

Art.124
Automezzi

1. I consegnatari degli automezzi sono responsabili del loro uso ed a tale fine curano che:
 - a) l'utilizzazione sia regolarmente autorizzata dal responsabile del servizio;
 - b) il rifornimento dei carburanti e dei lubrificanti sia effettuato mediante rilascio di appositi buoni in relazione al movimento risultante dal libretto di marcia.
2. Il consegnatario cura la tenuta della scheda intestata all'automezzo sulla quale rileva a cadenza mensile le spese per il consumo dei carburanti e dei lubrificanti, per la manutenzione ordinaria e per le piccole riparazioni e ogni altra notizia riguardante la gestione dell'automezzo. La scheda è trasmessa al competente servizio amministrativo per le relative verifiche.

Art. 125
Passaggio dei beni demaniali al patrimonio

1. Il passaggio dei beni, dei diritti reali, delle servitù, delle pertinenze, ecc. dal demanio al patrimonio dell'ente, deve essere dichiarato con apposita deliberazione della Giunta comunale, da pubblicare in modo che sia assicurata la massima pubblicità al provvedimento stesso, ai sensi dell'articolo 829, comma secondo, del codice civile.

Art. 126
Mutamento di destinazione dei beni patrimoniali indisponibili

1. Le stesse forme e modalità di cui al precedente Articolo si applicano nel caso di cessazione della destinazione a sede di pubblici uffici o a servizi pubblici dei beni patrimoniali indisponibili, compresi i connessi diritti reali, servitù, pertinenze, ecc.

CAPO VI
SERVIZIO DI ECONOMATO ED AGENTI CONTABILI

TITOLO I
SERVIZIO DI ECONOMATO

Art. 127
Istituzione del servizio economale
(Art. 153, c. 7, D. Lgs. 267/2000)

1. Per provvedere a particolari esigenze di funzionamento amministrativo, è stato istituito il servizio economale per la gestione di cassa delle spese d'ufficio di non rilevante ammontare, necessarie per soddisfare i correnti fabbisogni e la funzionalità gestionale dei servizi dell'ente.
2. L'economato è organizzato come servizio autonomo, nell'ambito del Servizio Finanziario.
3. La gestione amministrativa del servizio di economato è affidata al dipendente di ruolo, individuato con apposito provvedimento dal Responsabile del Servizio Finanziario.
4. L'economo nell'esercizio delle funzioni di competenza assume la responsabilità dell'agente contabile di diritto con i conseguenti obblighi di resa del conto amministrativo e del conto giudiziale.

5. In caso di assenza o impedimento temporaneo del titolare, per assicurare la continuità del servizio, le funzioni di economo possono essere svolte in via provvisoria da altro dipendente comunale di ruolo, incaricato con “ordine di servizio” del Responsabile del Servizio Finanziario, senza che ciò comporti alcuna variazione del trattamento economico. In ogni caso il subentrante è soggetto a tutti gli obblighi imposti all’agente titolare.

Art. 128

Nomina

(Art. 153, c. 7, D. Lgs. 267/2000)

1. L’economista viene nominato e/o revocato con provvedimento del Responsabile del Servizio Finanziario. Il provvedimento viene trasmesso al Sindaco, al Segretario comunale e al collegio dei revisori dei conti.

Art. 129

Cauzione

(Art. 153, c. 7, D. Lgs. 267/2000)

1. L’economista comunale è esentato dal prestare cauzione.

Art. 130

Obblighi, vigilanza e responsabilità

(Art. 153, c. 7, D. Lgs. 267/2000)

1. L’economista comunale esercita le funzioni attribuite secondo gli obblighi imposti ai “depositari” ed è posto funzionalmente alle dipendenze del Responsabile del Servizio Finanziario, cui compete l’obbligo di vigilare sulla regolarità della gestione dei fondi amministrati dall’economista.
2. L’economista è soggetto a verifiche ordinarie di cassa e della sua gestione, da effettuarsi con cadenza trimestrale a cura dell’organo di revisione. Possono essere disposte autonome verifiche di cassa, in qualsiasi momento per iniziativa del Responsabile del Servizio Finanziario ovvero per disposizioni allo stesso impartite dall’amministrazione dell’ente o dal Segretario comunale.
3. Di ogni verifica di cassa deve essere redatto apposito verbale sottoscritto da tutti gli intervenuti e trasmesso, in copia, al Sindaco ed al Segretario comunale. Copia di ogni verbale, a cura dell’economista, è allegata al conto della propria gestione da rendere entro il termine di un mese dalla chiusura dell’esercizio finanziario, ai fini della parificazione con le scritture contabili dell’ente da parte del Responsabile del servizio Finanziario.
4. È fatto obbligo all’economista di tenere costantemente aggiornati i seguenti registri contabili, a pagine numerate e debitamente vidimati, prima dell’uso, dal Responsabile del Servizio Finanziario:
 - a) giornale cronologico di cassa;
 - b) bollettari dei buoni d’ordine;
 - c) bollettari dei pagamenti;
 - d) registro dei rendiconti.
5. Detti registri possono essere sostituiti da procedure informatiche.
6. L’economista è personalmente responsabile delle somme ricevute in anticipazione, dei valori e dei beni avuti in consegna, nonché dei pagamenti effettuati, fino a quando non ne abbia ottenuto regolare scarico. È altresì responsabile dei danni che possono derivare all’ente per sua colpa o negligenza ovvero per inosservanza degli obblighi connessi al regolare esercizio delle funzioni attribuitegli.
7. Fatta salva l’attivazione di procedimenti disciplinari, in conformità alle vigenti disposizioni legislative e regolamentari, l’ente può porre a carico dell’economista ritenuto responsabile tutto o parte del danno accertato o del valore perduto, con apposita e motivata deliberazione della Giunta. L’istanza per dichiarazione di responsabilità è promossa dal Responsabile del Servizio Finanziario, in base agli elementi e documenti emergenti dall’esame dei rendiconti o dalle verifiche di cassa

ovvero, in comunale, in base a fatti, elementi e atti dei quali venga a conoscenza nell'esercizio della sua attività di controllo.

8. Le mancanze, deteriorazioni, diminuzioni di denaro o di valori e beni avvenute per causa di furto, di forza maggiore o di naturale deperimento, non sono ammesse a discarico nel caso in cui l'economo non sia in grado di comprovare che il danno non sia imputabile a sua colpa per incuria o negligenza. Non sono parimenti ammesse a discarico quando il danno sia derivato da irregolarità o trascuratezza nella tenuta delle scritture contabili, nelle operazioni di pagamento delle spese ovvero nella custodia dei valori o dei beni avuti in carico.
9. Qualora venga accordato il discarico, la deliberazione della Giunta dovrà motivare le ragioni giustificative della decisione e sulla relativa proposta dovrà essere acquisito il parere dell'organo di revisione.

Art. 131

Assunzione e cessazione delle funzioni di economo

(Art. 153, c. 7, D. Lgs. 267/2000)

1. La gestione amministrativa e di cassa dell'economo ha inizio dalla data di assunzione dell'incarico e termina con il giorno di cessazione dall'incarico stesso.
2. All'inizio della gestione economale devono essere redatti processi verbali e inventari, dai quali risulti l'avvenuta consegna dell'ufficio e il debito che l'agente assume.
3. Analoghi processi verbali e inventari devono essere redatti al termine della gestione per accertare il credito o il debito dell'agente cessante.
4. All'atto della assunzione dell'incarico, per cessazione del titolare ovvero per sua assenza o impedimento, deve farsi luogo alla ricognizione della cassa, dei valori, dei registri contabili, dei mobili, arredi e di tutti gli oggetti in consegna all'economo cessante e che vengono presi in carico dal subentrante.
5. Le operazioni di cui ai commi precedenti, anche nel caso di iniziale assunzione dell'incarico, devono risultare da appositi processi verbali da redigersi con l'intervento degli agenti interessati, dei responsabili dei servizi di competenza, del Responsabile del Servizio Finanziario, dell'organo di Revisione e del Segretario comunale e sottoscritti da tutti gli intervenuti.

Art. 132

Spese economali

(Art. 191, c. 2, D. Lgs. n. 267/2000)

1. L'economo è autorizzato ad effettuare il pagamento di spese riguardanti i seguenti oggetti:
 - a) acquisto di mobili, macchine, attrezzature;
 - b) acquisto di stampati, cancelleria, modulistica, marche segnatasse, valori bollati (contributi unificati), imposte di registro, rimborso spese per notifiche ad altri Ente e materiali di facile consumo occorrenti per assicurare il regolare funzionamento delle strutture operative dell'ente;
 - c) minute riparazioni di mobili, macchine ed attrezzature;
 - d) acquisto e rilegatura di libri, pubblicazioni ufficiali e tecnico-scientifiche;
 - e) stampa e diffusione di pubblicazioni, circolari, atti e documenti;
 - f) abbonamento a giornali e riviste;
 - g) spese di rappresentanza, strettamente inerenti le funzioni istituzionali dell'Ente ossia le spese strettamente finalizzate a mantenere o accrescere il prestigio dell'ente verso l'esterno nel rispetto della diretta inerenza ai propri fini istituzionali.
 - h) anticipazione spese di missione, trasferta e di viaggio a dipendenti e amministratori comunali per adempiere compiti e doveri istituzionali connessi alla carica o alla funzione;
 - i) spese per facchinaggio e trasporto di materiali;
2. L'autorizzazione di cui al comma precedente deve intendersi limitata alle forniture urgenti di importo unitario non superiore a 800,00 euro oltre iva.

Art. 133
Fondo di anticipazione
(Art. 168, c. 2 D. Lgs. 267/2000)

1. Per provvedere al pagamento delle spese di cui al precedente articolo, l'economo è dotato all'inizio di ciascun anno finanziario di un fondo mediante emissione di apposito mandato di anticipazione, da contabilizzare a carico dell'apposito capitolo di spesa del titolo 7 "servizi per conto di terzi e partite di giro" correlata alla specifica voce del Piano dei Conti Finanziario U.7.01.99.03.001 denominata "Costituzione fondi economali e carte aziendali" del bilancio di previsione dell'anno finanziario di competenza.
2. Il fondo di anticipazione è reintegrabile durante l'esercizio previa presentazione periodica del rendiconto documentato delle spese effettuate.
3. Il fondo si chiude per l'intero importo al 31 dicembre dell'anno cui si riferisce, mantenendo tra i residui attivi l'equivalente importo iscritto nel corrispondente capitolo di entrata del titolo 9 "servizi per conto di terzi e partite di giro" correlata alla specifica voce del Piano dei Conti Finanziario E.9.01.99.03.001 denominata "Rimborso di fondi economali e carte aziendali" del bilancio di previsione dell'anno di competenza.
4. La partita contabile è regolarizzata contestualmente all'approvazione del rendiconto relativo all'ultimo periodo dell'anno di riferimento con l'emissione dell'ordinativo di riscossione da registrare sull'apposito capitolo di cui al comma precedente, in conto residui.
5. L'economo non può fare delle somme ricevute in anticipazione un uso diverso da quello per cui sono state assegnate.

Art. 134
Effettuazione delle spese economali
(Art. 191, comma 2, D. Lgs. 267/2000)

1. Le autorizzazioni di spesa, nei limiti delle dotazioni finanziarie assegnate a ciascun responsabile di servizio in corrispondenza dei capitoli individuati nel P.E.G., costituiscono prenotazione di impegno agli effetti delle acquisizioni di beni e servizi di competenza dell'economo.
2. L'ordinazione delle spese economali è effettuata a mezzo di "buoni d'ordine", in relazione alle specifiche richieste dei responsabili dei servizi. Sono numerati progressivamente con l'indicazione delle qualità e quantità dei beni, servizi e prestazioni, dei relativi prezzi e delle modalità di pagamento. Devono contenere il riferimento al presente regolamento ed all'importo impegnato sul pertinente intervento e capitolo di spesa del bilancio di competenza.
3. I buoni d'ordine, debitamente sottoscritti dall'economo comunale, sono compilati in duplice copia, di cui una dovrà essere allegata alla fattura o nota di spesa unitamente al buono di consegna, a cura del fornitore o prestatore d'opera.
4. La liquidazione delle spese ordinate è effettuata dall'economo con l'apposizione di un "visto" sulla fattura o nota di spesa, avente valore di attestazione di regolarità delle forniture/prestazioni effettuate e di conformità alle condizioni pattuite, in relazione alla qualità, quantità, prezzi unitari e importo fatturato o addebitato.
5. Il pagamento delle spese è disposto dall'economo, non oltre il decimo giorno successivo al ricevimento della fattura o nota di spesa, a mezzo di emissioni di buoni economali numerati progressivamente.
6. Nessun pagamento può essere disposto in assenza della regolare documentazione giustificativa della spesa.

Art. 135
Rendicontazione delle spese
(Art. 233, D. Lgs. 267/2000)

1. L'economo deve rendere il conto annuale della propria gestione entro il termine del 30 gennaio dell'anno successivo. Il conto dell'economo viene trasmesso alla sezione giurisdizionale della Corte dei Conti entro 60 giorni dall'approvazione del rendiconto dell'Ente.
2. L'economo, inoltre, deve rendere il conto della propria gestione al Responsabile del Servizio Finanziario entro venti giorni dalle scadenze trimestrali del 31 marzo, 30 giugno, 30 settembre e 31 dicembre di ogni anno ed, in ogni caso, entro dieci giorni dalla data di completa utilizzazione dei fondi anticipati o dalla data di cessazione, per qualsiasi causa, dall'incarico dieci giorni del mese successivo l'economo rendiconta le somme utilizzate dei fondi anticipati.
3. I rendiconti devono dare dimostrazione:
 - a) dell'entità delle somme amministrate, con la distinta evidenziazione del fondo di anticipazione e della esposizione riepilogativa dei pagamenti per singoli interventi del bilancio comunale;
 - b) del saldo contabile alla data del rendiconto, a credito ovvero a debito dell'agente.
4. Ai rendiconti deve essere allegata copia dei buoni d'ordine e delle quietanze rilasciate dai creditori, nonché la relativa originale documentazione giustificativa delle operazioni effettuate nel periodo cui si riferisce ciascun rendiconto.
5. I rendiconti riconosciuti regolari sono approvati con formale provvedimento adottato dal Responsabile del Servizio Finanziario, avente valore di formale scarico delle spese in essi riepilogate e documentate. Contestualmente si provvede:
 - a) alla liquidazione delle singole spese a carico degli interventi iscritti nel bilancio di previsione cui le spese medesime si riferiscono;
 - b) alla emissione dei relativi mandati di pagamento intestati all'economo, a titolo di rimborso delle somme pagate con i fondi di anticipazione, per il reintegro dei fondi medesimi.

TITOLO II
RISCUOTITORI SPECIALI

Art. 136
Riscossione diretta di somme

1. Per provvedere alla tempestiva realizzazione di entrate che, per loro natura, richiedono procedure rapide e semplificate di riscossione, ciascun Funzionario incaricato di P.O., con propria determinazione, individua i dipendenti comunali autorizzati a riscuotere direttamente le entrate relative a:
 - a) diritti di segreteria, di stato civile, di copie atti e di ogni altro diritto o corrispettivo dovuto per atti di ufficio;
 - b) proventi derivanti da tariffe e contribuzioni per i servizi pubblici a domanda individuale;

Art. 137
Disciplina e competenze delle riscossioni dirette
(Art. 93, comma 2, D. Lgs. 267/2000)

1. I dipendenti incaricati assumono, nella loro qualità di riscuotitori speciali, la figura di "agenti contabili". Essi svolgono l'incarico loro affidato sotto la vigilanza del Funzionario Responsabile e dell'Economo Comunale e sono soggetti alla giurisdizione della Corte dei Conti, alla quale devono rendere il loro conto giudiziale a corredo di quello del tesoriere comunale. Agli stessi obblighi sono sottoposti tutti coloro che, anche senza legale autorizzazione, si ingeriscano negli incarichi attribuiti agli agenti anzidetti.

2. La gestione amministrativa degli agenti contabili ha inizio dalla data di assunzione dell'incarico e termina con il giorno di cessazione dall'incarico stesso.
3. All'inizio della gestione degli agenti contabili deve essere redatto apposito processo verbale, dal quale risulti l'avvenuta consegna dell'ufficio e il debito che l'agente assume. Analogo processo verbale deve essere redatto al termine della gestione, per accertare il credito o il debito dell'agente cessante.
4. All'atto dell'assunzione delle funzioni di agente contabile, per cessazione del titolare ovvero per sua assenza o impedimento, deve farsi luogo alla ricognizione della cassa, dei valori e dei registri in consegna del contabile cessante e che vengono presi in carico dal subentrante.
5. Nel caso di iniziale assunzione dell'incarico, le operazioni suddette devono risultare da appositi processi verbali da redigersi con l'intervento del Funzionario Responsabile e dell'Economo. I verbali sono sottoscritti da tutti gli intervenuti.
6. In caso di assenza o impedimento temporaneo del titolare, le funzioni di agente contabile sono svolte, per assicurare la continuità del servizio, da altro dipendente comunale incaricato con "ordine di servizio" del Funzionario Responsabile competente. In ogni caso il subentrante è soggetto a tutti gli obblighi imposti all'agente titolare.
7. I riscuotitori speciali provvedono alla riscossione delle somme dovute al Comune, mediante:
 - a) l'applicazione di marche segnatasse sui documenti rilasciati. La dotazione iniziale delle marche segnatasse deve risultare da apposito verbale di consegna da parte dell'economo comunale, cui compete la tenuta dei relativi registri di carico e scarico.
 - b) Le somme riscosse devono essere versate presso la tesoreria comunale con cadenza mensile, previa emissione di regolari ordinativi d'incasso. L'economo, sulla base dell'importo versato provvede al discarico delle marche segnatasse utilizzate ed al relativo reintegro, previa annotazione sugli appositi registri di carico e scarico;
 - c) l'uso di appositi bollettari dati in carico con verbale di consegna da parte dell'economo comunale, cui compete la tenuta dei relativi registri di carico e scarico. Le somme riscosse devono essere versate, previa emissione di regolari ordinativi d'incasso, con cadenza mensile. L'economo, sulla base degli ordinativi di riscossione, provvede al discarico dei bollettari utilizzati ed al relativo reintegro, previa annotazione sugli appositi registri di carico e scarico.
8. Le singole somme riscosse ed i periodici versamenti effettuati devono risultare da apposite "registri di cassa", preventivamente vidimato dal Responsabile del Servizio Finanziario e dato in carico ai singoli riscuotitori con l'obbligo della tenuta costantemente aggiornata, al fini delle verifiche trimestrali da parte dell'organo di Revisione.
9. Devono ugualmente essere vidimati, prima di essere posti in uso, i bollettari per le riscossioni da effettuarsi direttamente.
10. I riscuotitori speciali in qualità di agenti contabili devono rendere il conto della gestione entro il termine del 30 gennaio dell'anno successivo da trasmettere al Responsabile del Servizio Finanziario.

Art. 138

Obblighi dei riscuotitori speciali

1. I riscuotitori speciali sono personalmente responsabili delle somme da riscuotere o riscosse, nonché dei valori e dei beni avuti in consegna, fino a quando non ne abbiano ottenuto regolare discarico.
2. Le somme non riscosse o riscosse e non versate non possono ammettersi a discarico, rimanendo iscritte a carico degli agenti fino a quando non ne sia dimostrata l'assoluta inesigibilità a seguito dell'infruttuosa e documentata azione coercitiva attivata contro i debitori morosi ovvero fino a quando non sia validamente giustificato il ritardato versamento. Gli atti coercitivi contro i debitori morosi devono aver inizio entro un mese dalla data della scadenza delle singole rate.
3. Gli agenti contabili sono responsabili, altresì, dei danni che possono derivare all'ente per loro colpa o negligenza o per l'inosservanza degli obblighi loro demandati nell'esercizio delle funzioni ad essi attribuite.

4. Fatta salva l'attivazione di procedimenti disciplinari, in conformità alle vigenti disposizioni legislative e regolamentari, l'ente può porre a carico dei responsabili tutto o parte del danno accertato o del valore perduto, con apposita e motivata deliberazione della Giunta comunale, su proposta del responsabile del servizio di competenza ovvero del Segretario comunale.
5. Le mancanze e diminuzioni di denaro o di valori, avvenute per causa di furto o di forza maggiore, non sono ammesse a discarico ove gli agenti contabili non siano in grado di comprovare che il danno non sia imputabile a loro colpa per incuria o negligenza. Non sono parimenti ammesse a discarico quando il danno sia derivato da irregolarità o trascuratezza nella tenuta delle scritture contabili, nelle operazioni di invio o ricevimento del denaro ovvero nella custodia dei valori posti a carico degli agenti contabili.
6. Il discarico, ove accordato, deve risultare da apposita e motivata deliberazione della Giunta comunale, previa acquisizione del parere da parte dell'organo di revisione
7. L'istanza per dichiarazione di responsabilità è promossa dal responsabile del servizio finanziario, in base agli elementi e documenti emergenti dall'esame dei rendiconti o dalle verifiche di cassa ovvero, in comunale, in base a fatti, elementi e atti dei quali venga a conoscenza nell'esercizio della sua attività di controllo.

CAPO VII LA REVISIONE

TITOLO I ORGANO DI REVISIONE

Art. 139

Organo di Revisione

(Art. 239, commi 1 e 4, D. Lgs. 267/2000)

1. L'organo di revisione svolge funzioni di controllo interno e di revisione economico- finanziaria ed impronta la propria attività al criterio inderogabile della indipendenza funzionale.
2. Nello svolgimento delle proprie funzioni il/i Revisore/i può avvalersi delle collaborazioni di cui all'art. 239, comma quattro, del D. Lgs. 267/2000.
3. I singoli Revisori possono eseguire ispezioni e controlli individuali, riferendo intorno ai medesimi alla prima riunione collegiale.

Art. 140

Elezione - Accettazione della carica

(Artt. 234, comma 1I, 235 e 236, D. Lgs. 267/2000)

1. La nomina ed elezione dei membri dell'organo di revisione avviene con le modalità di cui all'art. 16 comma 25 del decreto-legge 13 agosto 2011, n. 138, convertito in legge 14 settembre 2011, n. 148. A tal fine il Segretario dell'ente provvede ad informare il Prefetto della scadenza dell'Organo o delle dimissioni o cessazione dall'incarico di un suo componente nei termini di legge.
2. Con la deliberazione di elezione di cui all'art. 234 del D. Lgs. n. 267/2000, il Consiglio fissa il compenso ed i rimborsi spese spettanti a ciascun revisore, entro i limiti di legge. La deliberazione di cui al precedente comma deve essere notificata agli interessati con raccomandata A/R o PEC, entro 10 giorni dalla sua esecutività.
3. I revisori eletti devono far pervenire la loro accettazione della carica nei successivi dieci giorni. Decorso inutilmente il suddetto termine, il Revisore/i viene considerato decaduto.
4. Per le cause di incompatibilità, ineleggibilità e di cessazione di rinvia a quanto previsto negli art. 235 e 236 del TUEL.

Art. 141
Insediamento

1. Avvenuta l'accettazione della carica, il Sindaco provvede a convocare per iscritto l'Organo di revisione per la seduta di insediamento.
2. La seduta di insediamento deve tenersi alla presenza del Sindaco, o suo delegato, del Segretario Comunale e del Responsabile del Servizio Finanziario.
3. Nella stessa seduta, l'Organo di revisione deve essere edotto delle norme statutarie e regolamentari che lo riguardano, nonché della decorrenza della nomina. Deve essere, inoltre, seppur sommariamente, informato della situazione contabile, finanziaria, patrimoniale ed economica dell'Ente.
4. In particolare, deve essere informato dei rendiconti predisposti e degli atti di gestione assunti precedentemente alla sua elezione e che devono ancora essere controllati o revisionati.
5. Dell'insediamento deve essere redatto apposito verbale, sottoscritto da tutti gli intervenuti.

Art. 142
Funzioni del Presidente del Collegio dei Revisori

1. Il Presidente convoca e presiede il Collegio e stabilisce il lavoro di ciascuna seduta. Il medesimo può assegnare specifici incarichi ai membri del Collegio. In tal caso, i membri incaricati devono riferire intorno al proprio lavoro alla prima riunione collegiale.
2. Può delegare tale funzione, ricorrendone i motivi, ad uno dei membri.
3. Il Presidente firma gli atti fiscali dell'ente, quando ciò è richiesto dalla legge.

Art. 143
Sedute e deliberazioni del Collegio dei Revisori
(Art. 237, D. Lgs. 267/2000)

1. Il Collegio dei Revisori informa la sua attività al criterio della collegialità.
2. La convocazione del Collegio è effettuata dal Presidente, anche in via breve.
3. In caso di inerzia ingiustificata del Presidente, la convocazione del Collegio può essere chiesta al Presidente o suo delegato, dai restanti Revisori. In caso di assenza o impedimento del Presidente, la convocazione può essere disposta dal Revisore più anziano.
4. Le sedute del Collegio sono valide con la presenza del Presidente e di almeno uno dei membri e si tengono di regola presso la sede dell'Ente. In particolari circostanze, debitamente motivate, il Presidente del Collegio può disporre sedute in altra sede dandone preventiva comunicazione al Sindaco. Per il rilascio di pareri o lo svolgimento di attività che non richiedono il necessario accesso alla sede dell'Ente, il Collegio può riunirsi anche in teleconferenza o videoconferenza in via web. In tal caso, il Presidente deve identificare personalmente ed in modo certo i componenti collegati in teleconferenza o videoconferenza e assicurarsi che gli strumenti informatici utilizzati consentano agli stessi, in tempo reale, di seguire la discussione ed intervenire nella trattazione degli argomenti. La riunione si considera tenuta nel luogo in cui si trova il Presidente che provvederà ad acquisire sul verbale le firme digitali dei Componenti il Collegio presenti alla riunione. Il verbale viene trasmesso esclusivamente a mezzo Posta Elettronica Certificata con PEC evidenziando le formalità seguite per la formalizzazione della seduta collegiale.
6. Le deliberazioni del Collegio sono assunte a maggioranza dei presenti. Non è ammessa l'astensione. A parità di voto prevale quello del Presidente.
5. Il Revisore dissenziente può chiedere l'inserimento nel verbale della seduta dei motivi del suo dissenso.
6. Le sedute del Collegio non sono pubbliche. Alle medesime possono assistere, in accordo con il presidente, il Sindaco, o suo delegato, il Segretario Comunale e il Responsabile del Servizio Finanziario. Di volta in volta, possono essere sentiti altri amministratori o dipendenti.

7. Il Collegio dei Revisori deve riunirsi validamente almeno una volta ogni bimestre. Per ogni seduta deve essere steso apposito verbale.

Art. 144
Assenze dalle sedute

1. I membri devono giustificare preventivamente al Presidente le eventuali assenze dalle sedute convocate.
2. In caso di tre assenze di un membro del Collegio nel corso di un anno, non ritenute validamente giustificate, il Presidente del Collegio riferisce al Sindaco, o suo delegato, il quale può dare inizio alla procedura di decadenza.
3. Nel caso previsto dal comma dell'articolo precedente, provvede d'ufficio il Sindaco o suo delegato.

Art. 145
Sostituzione e rinnovi
(Art. 235, comma 1, D. Lgs. 267/2000)

1. In tutti i casi di sostituzione previsti dallo Statuto, i nuovi nominati scadono insieme con quelli in carica.
2. I Revisori durano in carica tre anni ed i suoi componenti non possono svolgere l'incarico per più di due volte nello stesso ente locale.

Art. 146
Stato giuridico dei Revisori
(Art. 236, comma 3, e Art. 240, comma 1, D. Lgs. 267/2000)

1. I Revisori dei conti, nell'esercizio delle loro funzioni, sono pubblici ufficiali.
2. Essi sono tenuti al segreto d'ufficio e rispondono delle loro affermazioni espresse sia in forma scritta sia verbale.
3. Adempiono ai loro doveri con la diligenza del mandatario; hanno diritto di accesso agli atti secondo quanto stabilito dallo Statuto.
4. I Revisori dei conti non possono assumere, nel periodo di vigenza della carica, incarichi professionali retribuiti o meno presso l'Ente di appartenenza.

Art. 147
Funzioni del Collegio dei Revisori
(Art. 239, D. Lgs. 267/2000)

1. L'organo di revisione svolge le funzioni previste dall'articolo 239 del D. Lgs. 267/2000 e le funzioni previste dalle vigenti disposizioni normative.
2. Oltre alle suddette funzioni il Collegio dei revisori dei conti è tenuto a fornire pareri su specifici atti o questioni, aventi riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'ente, richiesti dal Sindaco, dall'organo esecutivo e dal Responsabile del Servizio Finanziario.

Art. 148
Rimborsi spese

1. Ai componenti dell'organo di revisione economico-finanziaria dell'ente aventi la propria residenza al di fuori del comune dove ha sede l'ente spetta, oltre ai compensi stabiliti per legge, per la presenza necessaria o richiesta presso la sede comunale per lo svolgimento delle proprie funzioni, il rimborso delle spese di viaggio, nei limiti di 1/5 del costo del carburante, e delle spese effettivamente sostenute per il vitto e l'alloggio, nei limiti del 30% del compenso spettante.

Art. 149

Funzione di collaborazione e di controllo e vigilanza
(Art. 239, comma 1, lettere a) e c), D. Lgs. 267/2000)

1. Nell'ambito dei principi fissati dallo Statuto, l'Organo di revisione collabora con il Consiglio ed esprime preventiva valutazione sugli atti di gestione appositamente previsti dalla legge.
2. La collaborazione dell'Organo di revisione con il Consiglio si esplica per il tramite del Presidente del Consiglio, o suo delegato.
3. La funzione di controllo e di vigilanza dell'Organo di revisione si esplica attraverso la verifica della legittimità, della legalità e della regolarità degli atti di gestione, della documentazione amministrativa e delle scritture contabili.

Art. 150

Pareri dell'Organo di Revisione
(Art. 239, comma 1, lettera b), D. Lgs. 267/2000)

1. L'Organo di revisione esprime, quando richiesto dalla normativa vigente, il parere di competenza sulle delibere di Giunta e di Consiglio, entro cinque giorni liberi dalla notifica di richiesta da parte del Sindaco o Suo delegato, da parte della Segreteria.
2. In casi di urgenza il termine di cui al comma precedente è ridotto a 2 giorni
3. In caso di pluralità di pareri richiesti, il termine è di cinque giorni liberi.
4. In caso di documenti di bilancio, manovre generali di assestamento nonché rendiconti, il termine è di dieci giorni liberi dal ricevimento completo degli atti occorrenti a rendere il parere.
5. Tale parere deve essere sottoscritto almeno dal Presidente e da un componente del collegio, salvo casi eccezionali, adeguatamente motivati anche successivamente, in cui lo stesso può essere espresso dai due componenti.

Art. 151

Modalità di espletamento delle Funzioni dell'Organo di Revisione
(Art. 239, comma 2, D. Lgs. 267/2000)

1. Al fine di garantire l'adempimento delle funzioni, l'organo di Revisione ha diritto di accesso agli atti e documenti dell'ente e può partecipare all'assemblea dell'organo consiliare per l'approvazione del bilancio di previsione e del rendiconto di gestione.
2. Può altresì partecipare alle altre assemblee dell'organo consiliare.
3. Per consentire la partecipazione alle predette assemblee, all'organo di Revisione sono comunicati i relativi ordini del giorno. Inoltre, all'organo di Revisione sono trasmessi da parte del responsabile del servizio finanziario le attestazioni di assenza di copertura finanziaria in ordine alle delibere di impegni di spesa.

Art. 152

Cessazione dalla carica
(Art. 235, comma 3, D. Lgs. n. 267/2000)

1. I revisori cessano dalla carica in tutti i casi previsti dall'Art. 235 del D. Lgs. n. 267/2000 o in caso di assenza non adeguatamente giustificata a tre riunioni del Collegio nel corso dell'anno.

CAPO VIII NORME FINALI

Art. 153

Pubblicità del regolamento

1. Copia del presente regolamento, divenuto esecutivo, sarà consegnata al Segretario comunale, ai responsabili dei servizi, all'economo, agli agenti contabili, ai consegnatari dei beni, al tesoriere ed all'organo di Revisione, per la conforme osservanza delle disposizioni disciplinanti le rispettive competenze.
2. Copia del regolamento medesimo sarà pubblicata sul sito internet dell'ente a disposizione degli amministratori e dei cittadini perchè possano prenderne visione in qualsiasi momento.

Art. 154

Abrogazione delle norme previgenti

1. A partire dalla data di entrata in vigore del presente regolamento sono abrogate tutte le precedenti disposizioni regolamentari in contrasto con quanto riportato nel presente regolamento ed in particolare il Regolamento di Contabilità adottato con atto C.C. n. 4/2013

SOMMARIO

CAPO I - ASPETTI GENERALI TITOLO I - FINALITA' E CONTENUTO

Art. 1	-	Scopo e ambito di applicazione	<i>pag.</i>	2
--------	---	--------------------------------------	-------------	---

TITOLO II - IL SERVIZIO FINANZIARIO

Art. 2	-	Servizio Finanziario: funzioni	<i>pag.</i>	2
Art. 3	-	Il Responsabile del Servizio Finanziario	<i>pag.</i>	3
Art. 4	-	Il parere di regolarità contabile	<i>pag.</i>	3
Art. 5	-	Visto di copertura finanziaria	<i>pag.</i>	4
Art. 6	-	Segnalazioni obbligatorie del responsabile del Servizio Finanziario.....	<i>pag.</i>	4
Art. 7	-	Casi di inammissibilità e di improcedibilità delle deliberazioni degli organi collegiali	<i>pag.</i>	5

TITOLO III - COMPETENZE IN MATERIA FINANZIARIA E CONTABILE DELLE ALTRE AREE DELL'ENTE

Art. 8	-	Competenze dei Funzionari Responsabili di Area	<i>pag.</i>	6
--------	---	--	-------------	---

CAPO II - LA PROGRAMMAZIONE TITOLO I - I DOCUMENTI DELLA PROGRAMMAZIONE

Art. 9	-	La programmazione	<i>pag.</i>	6
Art. 10	-	Costruzione e presentazione degli strumenti di programmazione di bilancio	<i>pag.</i>	7

TITOLO II - LA PROGRAMMAZIONE DI MANDATO

Art. 11	-	Relazione di inizio mandato	<i>pag.</i>	8
---------	---	-----------------------------------	-------------	---

TITOLO III - IL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE

Art. 12	-	Documento Unico di Programmazione (D.U.P.).....	<i>pag.</i>	8
Art. 13	-	La programmazione degli enti strumentali	<i>pag.</i>	9

TITOLO IV - IL BILANCIO DI PREVISIONE

Art. 14	-	Il bilancio di previsione	<i>pag.</i>	9
Art. 15	-	Iscrizione del risultato di amministrazione.....	<i>pag.</i>	9
Art. 16	-	Fondo di riserva	<i>pag.</i>	10
Art. 17	-	Fondo di riserva di cassa.....	<i>pag.</i>	10
Art. 18	-	Fondo Pluriennale Vincolato – Entrata.....	<i>pag.</i>	10
Art. 19	-	Fondo Pluriennale Vincolato – Spesa.....	<i>pag.</i>	11
Art. 20	-	Fondo Crediti di dubbia Esigibilità.....	<i>pag.</i>	11
Art. 21	-	Altri fondi accantonamento.....	<i>pag.</i>	12
Art. 22	-	Allegati al bilancio e Nota integrativa.....	<i>pag.</i>	12
Art. 23	-	Conoscenza dei contenuti del Bilancio e dei suoi allegati.....	<i>pag.</i>	12

TITOLO V - IL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE

Art. 24	-	Il Piano Esecutivo di Gestione	<i>pag.</i>	12
Art. 25	-	Struttura e caratteristiche del piano esecutivo di gestione	<i>pag.</i>	13
Art. 26	-	Adozione del P.E.G.	<i>pag.</i>	13

Art. 27	-	Adozione del P.E.G. in esercizio provvisorio.....	pag. 13
Art. 28	-	Piano degli indicatori.....	pag. 14

TITOLO VI - LE VARIAZIONI DI BILANCIO E DI PEG

Art. 29	-	Variazioni di bilancio	pag. 14
Art. 30	-	Variazioni di bilancio da parte della Giunta	pag. 14
Art. 31	-	Variazioni di bilancio da parte dei responsabile della spesa.....	pag. 15
Art. 32	-	Assestamento del Bilancio	pag. 15
Art. 33	-	Debiti fuori bilancio e lavori di somma urgenza.....	pag. 15
Art. 34	-	Variazioni di P.E.G.....	pag. 16
Art. 35	-	Variazioni di P.E.G da parte dei responsabili di servizio	pag. 16

CAPO III - LA GESTIONE DEL BILANCIO

TITOLO I - LE ENTRATE

Art. 36	-	Risorse dell'Ente	pag. 17
Art. 37	-	Fasi delle entrate	pag. 17
Art. 38	-	Disciplina dell'accertamento delle entrate.....	pag. 17
Art. 39	-	Riscossione delle entrate	pag. 18
Art. 40	-	Riscossione di somme di modesta entità	pag. 18
Art. 41	-	Versamento delle entrate	pag. 18
Art. 42	-	Residui attivi	pag. 19
Art. 43	-	Cura dei crediti arretrati.	pag. 19

TITOLO II – LE SPESE

Art. 44	-	Spese dell'Ente.....	pag. 19
Art. 45	-	Prenotazione dell'impegno	pag. 19
Art. 46	-	Prenotazione delle spese d'investimento	pag. 20
Art. 47	-	Impegno di spesa	pag. 20
Art. 48	-	Impegni di spesa ad esigibilità differita	pag. 21
Art. 49	-	Impegni di spesa automatici	pag. 22
Art. 50	-	Impegni pluriennali	pag. 22
Art. 51	-	Liquidazione	pag. 22
Art. 52	-	Controlli contabili sugli atti di liquidazione	pag. 23
Art. 53	-	Reimputazione degli impegni non liquidati.....	pag. 24
Art. 54	-	Ordinazione	pag. 24
Art. 55	-	Ordinazione di pagamento urgente	pag. 25
Art. 56	-	Domiciliazione bancaria	pag. 25
Art. 57	-	Altre forme di pagamento	pag. 25
Art. 58	-	Intestazione dei mandati di pagamento	pag. 25
Art. 59	-	Il pagamento.....	pag. 26
Art. 60	-	Residui passivi.....	pag. 26

TITOLO III - EQUILIBRI DI BILANCIO

Art. 61	-	Controllo sugli equilibri finanziari	pag. 27
Art. 62	-	Salvaguardia degli equilibri di bilancio	pag. 27
Art. 63	-	Provvedimenti dell'organo consiliare in ordine ai programmi e agli equilibri di bilancio	pag. 28
Art. 64	-	Salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio	pag. 28

TITOLO IV - IL SISTEMA DEI CONTROLLI

Art. 65	-	Il sistema dei controlli interni	pag. 28
---------	---	--	---------

TITOLO II - IL BILANCIO CONSOLIDATO

Art. 110	- Bilancio Consolidato	<i>pag.</i> 43
Art. 111	- Individuazione Enti da considerare nel Bilancio Consolidato	<i>pag.</i> 43
Art. 112	- Costruzione ed approvazione del Bilancio Consolidato	<i>pag.</i> 44
Art. 113	- Relazione sulla gestione del Gruppo pubblico locale	<i>pag.</i> 44

TITOLO III - I DOCUMENTI DI FINE MANDATO

Art. 114	- Bilancio di fine mandato	<i>pag.</i> 45
----------	----------------------------------	----------------

CAPO V - SISTEMA CONTABILE TITOLO I - SCRITTURE CONTABILI

Art. 115	- Sistema di contabilità.....	<i>pag.</i> 46
Art. 116	- Le rilevazioni contabili.....	<i>pag.</i> 47
Art. 117	- I registri	<i>pag.</i> 47
Art. 118	- Contabilità fiscale	<i>pag.</i> 47

TITOLO II - CONTABILITA PATRIMONIALE ED INVENTARI

Art. 119	- Libro degli inventari e classificazione dei beni	<i>pag.</i> 48
Art. 120	- Valutazione dei beni e sistema dei valori	<i>pag.</i> 49
Art. 121	- Tenuta e aggiornamento degli inventari	<i>pag.</i> 49
Art. 122	- Consegnatari dei beni	<i>pag.</i> 50
Art. 123	- Beni mobili non inventariabili.....	<i>pag.</i> 50
Art. 124	- Automezzi	<i>pag.</i> 51
Art. 125	- Passaggio dei beni demaniali al patrimonio	<i>pag.</i> 51
Art. 126	- Mutamento di destinazione dei beni patrimoniali indisponibili	<i>pag.</i> 51

CAPO VI - SERVIZIO DI ECONOMATO ED AGENTI CONTABILI TITOLO I - SERVIZIO DI ECONOMATO

Art. 127	- Istituzione del servizio economale	<i>pag.</i> 51
Art. 128	- Nomina	<i>pag.</i> 52
Art. 129	- Cauzione	<i>pag.</i> 52
Art. 130	- Obblighi, vigilanza e responsabilità	<i>pag.</i> 52
Art. 131	- Assunzione e cessazione delle funzioni di economo	<i>pag.</i> 53
Art. 132	- Spese economali	<i>pag.</i> 53
Art. 133	- Fondo di anticipazione	<i>pag.</i> 54
Art. 134	- Effettuazione delle spese economali	<i>pag.</i> 54
Art. 135	- Rendicontazione delle spese	<i>pag.</i> 55

TITOLO II - RISCOUOTITORI SPECIALI

Art. 136	- Riscossione diretta di somme	<i>pag.</i> 55
Art. 137	- Disciplina e competenze delle riscossioni dirette	<i>pag.</i> 55
Art. 138	- Obblighi del riscuotitori speciali	<i>pag.</i> 56

CAPO VII - LA REVISIONE TITOLO I - ORGANO DI REVISIONE

Art. 139	- Organo di Revisione	<i>pag.</i> 57
Art. 140	- Elezione - Accettazione della carica.....	<i>pag.</i> 57

Art. 141	-	Insediamiento	<i>pag.</i> 58
Art. 142	-	Funzioni del Presidente del Collegio dei Revisori	<i>pag.</i> 58
Art. 143	-	Sedute e deliberazioni del Collegio dei Revisori	<i>pag.</i> 58
Art. 144	-	Assenze dalle sedute	<i>pag.</i> 59
Art. 145	-	Sostituzione e rinnovi	<i>pag.</i> 59
Art. 146	-	Stato giuridico dei Revisori	<i>pag.</i> 59
Art. 147	-	Funzioni del Collegio dei Revisori	<i>pag.</i> 59
Art. 148	-	Rimborsi spese	<i>pag.</i> 59
Art. 149	-	Funzione di collaborazione e di controllo e vigilanza	<i>pag.</i> 60
Art. 150	-	Pareri dell'Organo di Revisione	<i>Pag.</i> 60
Art. 151	-	Modalità di espletamento delle Funzioni dell'Organo di Revisione.....	<i>pag.</i> 60
Art. 152	-	Cessazione dalla carica	<i>pag.</i> 60

CAPO VIII - Norme finali

Art. 153	-	Pubblicità del regolamento	<i>pag.</i> 61
Art. 154	-	Abrogazione delle norme previgenti	<i>pag.</i> 61



Punto nr 2 all'ordine del giorno:

Approvazione Regolamento di Contabilità e sui controlli interni.

PRESIDENTE

Prego Sindaco.

SINDACO

Grazie Presidente. Come sanno tutti i Consiglieri, è entrato in vigore il D.Lgs. 118/2011 a seguito di delega che il Governo aveva ricevuto dal Parlamento per riformare la contabilità delle Regioni e di tutti gli Enti Locali. rispetto al D. Lgs 118/2011, che è entrato in vigore nel 2015, c'è la necessità che c'è stata segnalata da più parti, anche formalmente, di adeguare il nostro Regolamento di contabilità e anche sui controlli interni, di adeguarlo al nuovo D. Lgs. 118. Questo è il passaggio che sostanzialmente stiamo facendo stamattina, a seguito di un esame di questo Regolamento da parte della competente Commissione consiliare che espresso il suo parere.

Se ci sono approfondimenti tecnici rispetto ai singoli punti possiamo parlarne, potete fare domande alla ragioniera. Organizziamoci come vogliamo ma sostanzialmente stiamo recependo nel nostro Regolamento di contabilità comunale stiamo recependo le disposizioni del D. Lgs. 118/2011. Grazie.

PRESIDENTE

Grazie Sindaco. Ci sono interventi? Consigliere De Bellis, prego.

Consigliere Agostino DE BELLIS

Chiaramente questo Regolamento è un obbligato anche sollecitato dalla Corte dei Conti e andava fatto. Io ho visto che la Commissione, anche se non ho partecipato direttamente, ha fatto diverse sedute, ha lavorato anche molto bene fino ad un certo punto. Poi non so perchè si è un po' bloccata, perchè ha analizzato la metà degli articoli, su 154 ne avete analizzati 75, poi ad un certo punto il Consigliere Rubino proponeva di analizzare anche gli altri così come stavate facendo ma vi siete bloccati perchè dovevamo andare in Consiglio probabilmente, il Consiglio era imminente.

Visto che il punto era stato rinviato in Consiglio e ci sono stati altri due mesi, sarebbe stato auspicabile continuare il lavoro, che ho apprezzato indirettamente perchè ho letto tutti i verbali, anche sugli altri punti.

A tal proposito vorrei fare soltanto fare una proposta di emendamento su uno degli articoli e praticamente sul 75. Lo faccio io ma lo fanno anche gli altri Consiglieri. L'art. 75, al comma 3 del nuovo Regolamento di contabilità sui controlli interni, dice così: «con cadenza semestrale l'ufficio del controllo di gestione deve trasmettere ai destinatari della reportistica di cui al comma 1, apposita relazione». Io proporrei di aggiungere: «con cadenza semestrale l'ufficio del controllo di gestione devono trasmettere ai destinatari della reportistica e all'intero Consiglio Comunale, di cui al comma 1, apposita relazione». Questo sarebbe, senza nessun aggravio di lavoro per l'ufficio, sarebbe a costo zero e il fine di favorire la trasparenza, l'informazione e per finalizzare la funzione di controllo dell'indirizzo politico assegnato al Consiglio Comunale. Praticamente si tratterebbe di una reportistica semestrale. Cioè, invece di darlo una volta all'anno a tutti i Consiglieri con il bilancio la reportistica, si tratterebbe di darlo semestralmente così



come viene fatto per il Sindaco, per gli Assessori, per il Nucleo Interno di Valutazione, per i Revisori dei Conti e il Segretario Comunale. Come dicevo prima, giusto per favorire la trasparenza e finalizzare la funzione di controllo che noi, come Consiglieri Comunali abbiamo. Grazie.

PRESIDENTE

Grazie Consigliere De Bellis. Prego Consigliere Perrone, che è il Presidente della Commissione. Prego.

Consigliere Vito PERRONE

Grazie Presidente. Volevo intanto tranquillizzare il collega De Bellis sul fatto che l'attività della Commissione non è andata soltanto sino all'art. 75, giù di lì, ma all'interno della Commissione abbiamo preso accordi che per non aggravare l'ufficio ma anche di costi l'Ente Comunale, avremmo, ognuno di noi, provveduto ad analizzare i rimanenti articoli a casa propria e poi far pervenire, ove ci fosse la necessità, far pervenire alla Commissione le istanze da rettificare, modificare, integrare o altro.

Quindi l'abbiamo analizzato tutto. Tutti hanno avuto il tempo per analizzare, ma tanto tempo, se non sbaglio abbiamo dato 10 giorni a tutti i Consiglieri, ci siamo accordati su una decina di giorni, era il periodo natalizio e dopodiché se era necessario avremmo ritoccato gli articoli. Nello specifico l'art. 75 di cui parli, l'abbiamo esaminato, ci siamo confrontati con la dott.ssa Capriulo e in Commissione abbiamo stabilito che va bene il report annuale, come è giusto che sia e come avviene in tutti i Comuni d'Italia ma un Comune lo può fare anche mensile però in tutti i Comuni è annuale, perchè noi ci dobbiamo distinguere con quest'attività extra? Però la possiamo approfondire non è un problema, non è tassativo.

Consigliere Agostino DE BELLIS

Io ho apprezzato il lavoro che è stato fatto, poi siccome non ho partecipato direttamente ma indirettamente, ho letto praticamente l'ultimo verbale, quello del 9/12 dove il Consigliere Rubino ritiene che sarebbe opportuno anche per gli restanti 80 articoli una votazione analitica e dettagliata analogamente a quanto già effettuato per i primi 75 articoli. Comunque, ho detto, ho apprezzato il lavoro, sarebbe stato anche bello ma la cosa non è che cambia tanto la sostanza, perchè è un Regolamento che comunque andava fatto. Al di là di quello, se la Commissione boccia o approva un emendamento, una proposta, non è detto che poi il Consiglio non possa farlo. L'emendamento io lo porto in Consiglio, se ritenete che debba essere approvato lo si approva, se deve essere bocciato, si può bocciare. Siccome non ha nessun aggravio né di costi né di impegno fornire la reportistica a tutto il Consiglio Comunale, dovrebbe essere una cosa che dovremmo chiedere tutti, penso io.

È un mio parere come è anche il parere dei Consiglieri di opposizione.

Voci in aula

Consigliere Agostino DE BELLIS

Absolutamente no Sindaco, mi dispiace.

Dott.ssa Francesca CAPRIULO

Ne abbiamo parlato, di questo forse in un verbale precedente. In merito a quest'articolo (va beh adesso non c'è Rubino), lui aveva già avanzato questa richiesta dell'invio, lui diceva di inserirlo al punto, al comma 1, quando dice che la reportistica viene inviata alla Giunta, al Sindaco, lui fece richiesta esplicita anche di inserire ai Consiglieri Comunali ma non è stata (...).



No, della cadenza diversa no, perchè la cadenza semestrale è stata introdotta ora, nell'ultima riunione in cui non era Presidente Rubino. Quella è la proposta che è pervenuta dall'ufficio del controllo di gestione, praticamente l'art. 75, però nel comma 1 era stato già richiesto precedentemente, in altre sedute della Commissione di inserire questa cosa, è stata votata ed è stata bocciata dalla Commissione.

Consigliere Agostino DE BELLIS

..non che il Consigliere Rubino era favorevole. Poi la cadenza, di dare la stessa informativa anche al Consiglio Comunale. Se la cadenza viene definita in trimestri o in quadrimestri la cosa non varia. Cioè, come viene data all'Amministrazione, nella stessa maniera, nella stessa tempistica potrebbe essere data anche all'intero Consiglio Comunale che penso debba conoscere la situazione così come lo fa l'Amministrazione. Dovrebbe essere, insomma, favorevoli tutti perché siamo tutti Consiglieri, fino adesso, poi ci saranno anche gli altri. Mi piacerebbe sapere qual è la difficoltà o l'impedimento, anche per curiosità.

PRESIDENTE

Grazie Consigliere De Bellis. Prego Consigliere Loreto.

Consigliere Rocco LORETO

Io vorrei intanto chiarire una questione preliminare e cioè, che questo Regolamento viene fatto intanto su bacchettate della Corte dei Conti di cui alla deliberazione, non mi ricordo se è la 162 o la 172, sono quasi coeve, ottobre, novembre del 2016 scorso. Intanto noi arriviamo con estremo ritardo dopo che la Corte dei Conti ha sottolineato l'inadeguatezza del nostro Regolamento rispetto a quella che è la normativa vigente. Intanto voglio anche ricordare per una successione cronologica degli atti, che il D. Lgs 118/2011 è antecedente al Regolamento vigente che è del gennaio, deliberazione n. 4 del 13 gennaio 2013, se non ricordo male o 13 o 14, qualcosa del genere, anzi ce l'ho qui, 16 gennaio per l'esattezza, deliberazione n. 4 del 16 gennaio 2013.

Quindi, il Decreto 118, che è del 2011, sta prima del Regolamento che è del 2013. Ora, si dirà: il 118 non era vincolante per i Comuni al di sotto di un certo numero di abitanti, però lo si sapeva già da allora che sarebbe stato vincolante dall'1 gennaio 2015. Chiaro? Quindi, tanto per prevenire eventuali obiezioni alle cose che sto dicendo. Quindi, visto che si poneva mano alla questione, lo si poteva adeguare già da allora, dal 2013, alle esigenze poste poi dal legislatore con il D. Lgs. 118/2011. Fatta questa premessa, per cui arriviamo con estremo ritardo ad un adempimento che sarebbe stato auspicabile invece fosse stato effettuato con notevole anticipo rispetto alla scadenza odierna, io vorrei chiarire che in Commissione si discuta una determinata questione si arrivi in Commissione ad una determinata decisione, cioè, Rubino pone un'esigenza, fa un emendamento alla bozza di Regolamento, la Commissione respinge questa proposta emendativa, è un conto. Che il Consiglio Comunale poi, dopo, nella sua sovranità decida diversamente è un altro conto. Quindi, non è che siccome è stato bocciato in Commissione non ne parliamo più. No, ne parliamo invece.

Ne parliamo per una questione di sostanza oltre che di rispetto della normativa vigente. Chi sono i Revisori? Che cos'è l'organo di revisione contabile di una Ente? È un organismo al servizio del Consiglio Comunale, un organismo di supporto al Consiglio Comunale, non soltanto di supporto all'attività del Sindaco, all'attività per esempio dell'ufficio, dell'area economica finanziaria o della Giunta. No, è un organo al servizio, quindi di supporto all'attività di tutto il Consiglio Comunale. Per cui è una questione di lana caprina quella posta sia dall'emendamento che è addirittura pleonastica. Cioè, non si sarebbe stato



bisogno nemmeno della proposta emendativa del Consigliere Rubino. Cioè, in pratica Rubino con quell'emendamento sta scoprendo, come si suol dire, l'acqua calda. Voi state negando l'esistenza dell'acqua calda. Insomma, questa è una cosa che dovrebbe essere normale, dovrebbe andare deplano.

SINDACO

Una domanda: i Revisori dei Conti cosa c'entrano? Lei ha parlato di Revisori dei Conti (...).

Consigliere Rocco LORETO

Si parla di reportistica dei Revisori dei Conti. Mi è parso di capire questo.

SINDACO

Absolutamente, stiamo parlando di tutt'altro argomento noi.

Consigliere Rocco LORETO

Cioè?

SINDACO

Stiamo parlando del controllo di gestione che viene fatto da tutt'altri soggetti, che tra l'altro nomina anche il Sindaco, che con i Revisori dei Conti non c'entrano nulla. I Revisori dei Conti rispetto al controllo di gestione, mi permetto sommessamente perchè ho visto che stava parlando di un'altra cosa, i Revisori dei Conti sono fra i destinatari, insieme al Sindaco, al Segretario, alla Giunta, di questa reportistica che viene fatta da un tecnico qualificato incaricato dal Sindaco. Quindi i Revisori dei Conti con il controllo di gestione non c'entrano assolutamente niente.

Consigliere Rocco LORETO

Siccome ho ascoltato adesso per la prima volta questa questione e non l'ho seguita prima, il ragionamento mio mutua lievemente. Cioè, anche questo organismo oppure questo soggetto nominato dal Sindaco, non è che è un supporto soltanto per l'attività del Sindaco. Scrive delle cose che riguardano l'intera città e quindi l'intero Consiglio Comunale. Il controllo di gestione non è un fatto privato del Sindaco. Quindi, diciamo che il ragionamento che facevo prima che sbagliava il destinatario, adesso io lo aggiorno al nuovo destinatario che mi è stato indicato dal Sindaco della sua giusta correzione di rotta.

Ora, una cosa del genere non è un fatto privato del Sindaco. Quindi questa reportistica perchè deve essere negata anche ai Consiglieri Comunali che hanno la competenza specifica nei bilanci di previsione, nelle variazioni dei bilanci di previsioni, nei rendiconti di gestione? Chi è competente nell'approvazione dei bilanci di previsione e relative variazioni e nei rendiconti di gestione? Il Consiglio Comunale e quindi il Consiglio Comunale deve essere messo in condizione di sapere tutto, anche delle osservazioni di questo organismo diverso dai Revisori dei Conti che certamente non relaziona al Sindaco per fatti privati del Sindaco ma per fatti di tutta quanta la città. Per cui io ritengo che questo emendamento sia addirittura doveroso, non un capriccio delle opposizioni, una richiesta immotivata delle opposizioni.

Consigliere Vito PERRONE

Chiariamo, non viene negata, viene fatto un report annuale. Poi si è discusso della necessità di farlo trimestrale, poi semestrale, non viene negata, viene fatta annualmente.



Consigliere Rocco LORETO

Mi è parso di capire perché, ripeto, io ho sentito e ho chiesto la parola, non ho seguito la vicenda né in Commissione prima e né... voglio dire, perché insieme alla comunicazione al Sindaco, si tratta di una semplice copia di una stessa relazione, questa relazione non viene assicurata anche ai Consiglieri Comunali?

Consigliere Vito PERRONE

Ho chiarito che non viene negata e il report annualmente viene dato ai Consiglieri Comunali che hanno competenza in materia di bilancio(...).

SINDACO

Posso proporre io un altro emendamento, se mi è consentito. Io sono perfettamente d'accordo con l'opposizione. Allora, io non ero entrato nei lavori di Commissione perché sono sempre rispettoso di quello che fanno i Consiglieri. Il tema è: se l'adempimento obbligatorio e annuale vede come destinatari di questi report tutto il Consiglio Comunale, tutta la Giunta, il Sindaco, i Revisori dei Conti, il Segretario Comunale, noi questa cadenza semestrale, quella annuale la stabilisce la Legge. Quindi, indipendentemente da quello che decide questo Consiglio, annualmente questo organismo (mi viene spiegato, io non ho partecipato ai lavori di Commissione, però da quello che ho letto). Allora, annualmente o decidiamo diversamente comunque la Legge prevede quello. Quindi, annualmente dopo il rendiconto va data comunicazione al Consiglio di questi report e alla Corte dei Conti.

Lasciamo solo questo adempimento, perché tutto quello che facciamo in più è un aggravio. Cioè, io toglierei proprio la cadenza semestrale. L'organismo di gestione facesse il suo lavoro come prevede la Legge, annualmente, rispondesse al Consiglio, al Sindaco, alla Giunta e a tutti quanti. Questo ulteriore appesantimento del procedimento, perché il tema qual è? Che gli uffici devono produrre, devono fare, si vive solo per tutte queste cose ormai.

Consigliere Vito PERRONE

Sindaco, io chiedo alla dott.ssa Capriulo, al di là del report, ai sensi della 97 del 2016, chiedo anche al Segretario, in qualsiasi momento un Consigliere Comunale, una delle ultime Leggi ma anche un cittadino può chiedere conto all'ufficio di come c'è una determinata situazione e l'ufficio deve rispondere.

Consigliere Rocco LORETO

..chiede però non ottiene le risposte. Se vuole un elenco interminabile di richiesta senza risposta, sono pronto a darglielo.

Consigliere Vito PERRONE

Io ritengo che il funzionario che non risponde si sottopone ad un rischio.

Consigliere Rocco LORETO

Anche il Sindaco che non risponde

Consigliere Vito PERRONE

Il 328 (...) atti di ufficio.



Consigliere Rocco LORETO

Ma si può sempre stare a denunciare questo fatto? Uno si stanca anche a fare certe cose, non le vuole fare.

SINDACO

Posso provare a formularlo io un emendamento? Rispetto all'emendamento, i destinatari della reportistica sono: il Sindaco, il Consiglio Comunale, aggiungerei (...). La reportistica non mi serve. Gli uffici lavoreranno a vuoto anziché pensare a fare le cose importanti. Io lascerei quello che è previsto per Legge. Noi c'inventiamo sempre cose per appesantire i procedimenti, mettiamo a carico degli uffici (...).

Consigliere Vito PERRONE

Non abbiamo aggravato.

SINDACO

La reportistica è semestrale, quando la Legge prevede quella annuale e fai la rendicontazione annuale a tutto il Consiglio Comunale. Cioè, quando dice: *«la rendicontazione dei risultati avviene attraverso il rendiconto annuale sulla performance contenente i risultati conseguiti dall'Amministrazione, da presentare all'organo di indirizzo politico amministrativo (sarebbe il Consiglio) ai vertici dell'Amministrazione, Sindaco e Giunta, ai competenti organi esterni (abbiamo detto la stessa cosa) Revisori, Corte dei Conti, e quant'altro, ai cittadini, ai soggetti interessati, agli utenti»*. Quindi, se è già previsto questo, basta. Io casserei il comma 1 e il comma 3 e prevediamo quello che prevede la Legge.

Questa è la mia proposta: cassare il comma 1 e il comma 3.

Consigliere Michele D'AMBROSIO

Una domanda alla dottoressa: non è che previsto da qualche articolo di Legge che bisogna fare la rendicontazione ogni sei mesi?

Dott.ssa Francesca CAPRIULO

La norma prevede che entro 30 giorni dall'approvazione del rendiconto di gestione venga stilato un referto sul controllo di gestione inviato sia al Consiglio Comunale che alla Corte dei Conti. Quindi questo è l'unico obbligo previsto dalla Legge.

SINDACO

Io sarei per lasciare gli obblighi previsti dalla Legge, perchè tutte cose in più non servono. È la mia proposta. Io non volevo toccare nulla perchè aveva lavorato la Commissione, però se dobbiamo mettere mano (...).

Consigliere Vito PERRONE

Noi in Commissione abbiamo detto alla dott.ssa Capriulo: esponiamo un Regolamento con 154 articoli ma che è già scritto nella Legge quello che è l'adempimento e quindi facciamo riferimento alle norme. Va bene questa attività, l'importante che sia chiara.

PRESIDENTE

In che senso va bene? Dobbiamo cassare il comma 1 e il comma 3?



SINDACO

La butto così, perchè se dobbiamo mettere mano al lavoro della Commissione, inserire i destinatari, cioè fare sempre quelle cose che facciamo noi. Cioè, la Legge che cosa prevede? Siccome già di suo la Legge ha inserito 77 tipi di controlli, già lo stesso Senatore Loreto ed io forse non li conosciamo tutti, che abbiamo qualche esperienza in più rispetto ad altri. Allora, controllo di gestione; controllo delle performance, stanno 77 tipi di controllo, con tutte una serie di scadenze, inserire altri balzelli secondo me non servono, lo dico così liberamente. Io propongo questo emendamento.

PRESIDENTE

Prego Consigliere Loreto.

Consigliere Rocco LORETO

Noi abbiamo proposto, con l'emendamento proposto dal Consigliere De Bellis, l'esigenza di maggiore coinvolgimento dei Consiglieri Comunali, ritenendo che i Consiglieri Comunali nel momento in cui devono deliberare su determinati adempimenti, su determinate questioni tipo il bilancio di previsione e sue variazioni e il rendiconto di gestione, ritenendo che i Consiglieri Comunali in queste occasioni debbano avere un quadro il più possibile completo e analitico delle situazioni.

Noi abbiamo posto questa esigenza. Un'esigenza collaborativa che spinge i Consiglieri Comunali ad interessarsi di più di quelle questioni che poi sono alla base delle situazioni deficitarie nelle quali i Comuni spesso incorrono. Quindi, un'esigenza collaborativa, improntata ad uno spirito collaborativo ma nello stesso tempo un'esigenza di trasparenza e di tempestività nel formulare e predisporre provvedimenti correttivi di una situazione che potrebbe essere negativa. Questa era l'esigenza alla base della nostra proposta emendativa, cioè rendere, proporre scadenze più ravvicinate per essere messi al corrente della situazione e nello stesso tempo rendere queste prospettazioni di questo organismo più corali, più collettive che interessa non soltanto Sindaco e Giunta e ufficio ma anche i Consiglieri Comunali. Questa era la nostra proposta. Il Sindaco risponde dicendo: *«atteniamoci, invece, al minimo sindacale che è stato fissato nella Legge»* e cioè, una volta all'anno, entro 30 giorni dal rendiconto.

I Regolamenti si fanno anche per autolimitarsi quando ci sono delle specifiche esigenze. Nel Comune di Castellana Grotte, vedo che è molto interessante quello che sto dicendo evidentemente, probabilmente sarebbe il caso di chiudere l'intervento. Stavo dicendo, siccome non veniamo dalla luna ma stiamo a Castellana Grotte e con i piedi per terra, a Castellana Grotte c'è una situazione di prefallimento, è stato anche auto dichiarato a gennaio 2016. A Castellana Grotte è in piedi, è in itinere un piano di riequilibrio pluriennale che serve per uscire dalla situazione di prefallimento. Quindi, a Castellana Grotte c'è stata una situazione abbastanza drammatica da un punto di vista contabile, che ha spinto il Comune stesso ad auto dichiarare, il Consiglio Comunale ad auto dichiarare il prefallimento a gennaio 2016.

La Corte dei Conti ad ottobre, novembre 2016, con la deliberazione, adesso non ricordo se è la 162 o la 172 ha bocciato il Comune di Castellana Grotte e ha detto: dovete fare un Regolamento che sia adeguato alla drammaticità della situazione, perché quello vigente è assolutamente inadeguato e non consente una verifica puntuale e periodica della situazione contabile. Allora, davanti a questa situazione io penso che ci sia tutto il diritto dei Consiglieri di stabilire delle scadenze periodiche per evitare di continuare a commettere errori nell'approvazione dei rendiconti. Per cui il nostro emendamento è poggiato con i piedi per terra, risponde alle esigenze di evitare che si arrivi di nuovo in una situazione deficitaria come quella lamentata e auto dichiarata a gennaio del 2016. Mi pare che sia assolutamente ragionevole la nostra richiesta auto limitativa rispetto al paletto fermo posto con il D. Lgs. 118/2011.



PRESIDENTE

Grazie Consigliere. Possiamo procedere alla votazione sull'emendamento del Consigliere De Bellis? Siamo favorevoli all'emendamento del Consigliere De Bellis?

Consigliere Vito PERRONE

Absolutamente no perchè l'attività l'abbiamo approfondita in Commissione ma non perchè, io come ho detto prima e ripeto, l'attività del Consigliere si esplica quotidianamente e non una volta ogni sei mesi. Uno va tutti i giorni a vedere le attività che vengono fatti dagli uffici, quotidianamente deve fare, cosa che viene fatta tra l'altro. Non si può fare in tanti modi.

Consigliere Roco LORETO

Chi la esplica continuamente, giornalmente ma non ottiene risposta.

Consigliere Vito PERRONE

Per quanto mi riguarda io sono sempre aperto a tutte le soluzioni possibili, purchè siano migliorative. Se questo significa agevolare l'ufficio e la struttura amministrativa contabile del Comune, a questo punto chiederei anche alla dott.ssa Capriulo, ma non perchè lei debba entrare nel merito di quello che debba fare il Consiglio, perché già è oberata e a volte, lo dice anche lei, sono tantissime le cose da fare e non riesco a rispondere alle continue richieste dei Consiglieri. Quindi, dare un ulteriore aggravio mi sembra inopportuno. Quindi, la sostanza dobbiamo guardare.

La sostanza non penso che sia un attività di controllo ma bensì di collaborazione con gli uffici.

PRESIDENTE

Un attimo solo, procediamo adesso alla votazione dell'emendamento. Dottoressa.

Consigliere Vito PERRONE

Cosa che ha già detto in Commissione però è sentirlo in Consiglio Comunale.

Dott.ssa Francesca CAPRIULO

Io ribadisco che l'unico adempimento previsto dalla Legge è quello del referto annuale, che viene inviato anche alla Corte dei Conti, soprattutto alla Corte dei Conti.

PRESIDENTE

Grazie. Procediamo alla votazione. Favorevoli all'emendamento del Consigliere De Bellis?

Non essendoci ulteriori richieste di intervento, il sig. Presidente pone in votazione, per alzata di mano, l'emendamento proposto dal Consigliere Agostino De Bellis al punto nr 2 all'ordine del giorno in trattazione.

PRESIDENTE

4 favorevoli, 9 contrari, emendamento respinto. Prego Sindaco.



SINDACO

Io voglio porre un altro emendamento: io eliminerei ulteriori aggravii del procedimento, è sufficiente il report così come è previsto dalla Legge, la rendicontazione così come è prevista dalla Legge, in occasione del conto consuntivo. Io sarei di questo avviso.

PRESIDENTE

Praticamente l'emendamento sarebbe?

SINDACO

Sarebbe di togliere il comma 1 e il comma 3.

PRESIDENTE

Vengono eliminati completamente.

SINDACO

L'art. 75 parla del controllo di gestione? La rendicontazione dei risultati avviene attraverso il rendiconto annuale sulla performance e viene data a tutti, così nessuno si può dolere.

Questa forma di rendicontazione vale anche per il controllo strategico, perché è ovvio che anche l'altro soggetto deputato al controllo prende atto di quello che formalmente i responsabili del controllo di gestione trasmettono ufficialmente.

PRESIDENTE

Se mi permettete possiamo procedere praticamente alla votazione di questo emendamento che riguarda l'art. 75 proposto dal Sindaco, di eliminare sia il comma 1 che il comma 3, da Regolamento. Favorevoli?

Non essendoci ulteriori richieste di intervento, il sig. Presidente pone in votazione, per alzata di mano, l'emendamento proposto dal Sindaco al punto nr 2 all'ordine del giorno in trattazione.

PRESIDENTE

Emendamento approvato. Possiamo passare alle dichiarazioni di voto. Ci sono dichiarazioni di voto? Prego Consigliere Loreto.

Consigliere Rocco LORETO

Il mio voto sarà contrario perché questo Regolamento non consente sufficienti controlli, sufficienti e tempestivi, non consente proprio la tempestività dei controlli per evitare che il Comune versi in situazioni analoghe a quelle che lo hanno portato alla dichiarazione di predissesto del gennaio 2016.

PRESIDENTE

Grazie Consigliere. Ci sono altre dichiarazioni di voto? Prego Sindaco.

SINDACO

È importante sottolineare, per chi vuole prendersi questo fastidio, che sono stati introdotti negli ultimi anni, non solo con le modifiche ai Regolamenti di contabilità ma con tutti un'altra serie di interventi, sono stati introdotti almeno 4, 5 diversi sistemi di controllo, che sottraggono agli uffici tantissimo tempo. Ora,



siccome già la Legge è stata abbastanza penetrante in quella che è l'attività degli uffici che sostanzialmente un buon 50% del loro tempo lo destinano per questa attività, credo che sia assolutamente inutile questa caccia alle streghe che si fa sempre al Comune di Castellana, dove rendicontiamo e rendicontiamo ma alla fine non si è capito che il territorio si sblocca facendo le cose non andando con lanternino a trovare la virgola fuori posto.

Quindi, rispetto a questo io credo che sia, visto che tutti gli altri Comuni stanno facendo così, si stanno limitando a ripercorrere quello che è il solco tracciato dal legislatore con le ultime normative sui controlli. Io sono assolutamente favorevole all'approvazione di questo punto.

PRESIDENTE

Grazie Sindaco. Grazie Consigliere Perrone.

Consigliere Vito PERRONE

Il voto è favorevole e dobbiamo ricordarci che annualmente, con la formazione della Legge di stabilità o bilancio, il Governo inserisce nuove disposizioni e non ci mancherà di ritornare in Consiglio Comunale, anche perchè abbiamo visto che il Governo italiano viene bacchettato in continuazione dall'Unione Europea. Abbiamo la dimostrazione che c'è una confusione tale che non mi sembra il caso di aggiungere balzelli o riferimenti ulteriori all'attività dell'ufficio che sono tante oberate. Pertanto il Regolamento così come è fatto e secondo me è molto ricco di riferimenti, è più che sufficiente, sta molto bene.

PRESIDENTE

Grazie Consigliere Perrone. Possiamo procedere alla votazione. Prego Consigliere De Bellis.

Consigliere Agostino DE BELLIS

Non so a cosa si riferisce il Sindaco, quale sono state le nuove norme introdotte per il controllo, dice che tutti gli altri Comuni si stanno regolando così, non lo so, non mi sembra. Io dico che una maggiore trasparenza (...). Ho guardato il Regolamento di Laterza non mi sembrava ci fossero queste grosse differenze, così come ho guardato anche la determina pubblicata da Laterza in base alle spese che sono state effettuate. Avere consapevolezza di più spesa, più notizie, è una cosa che dovrebbe essere la nostra priorità. Come abbiamo dimostrato nell'interrogazione, noi non sappiamo ancora quanto è stata la spesa per la calamità del 6 e 7 gennaio, che non è che una cosa che è attinente a questo ma ci fa capire che in altri Comuni invece l'hanno già fatto e l'hanno fatto già il 16 gennaio e noi ancora non sappiamo quale sono state le ditte incaricate, quali sono le spese che dobbiamo sopportare.

Siccome facevi l'esempio con gli altri Comuni, ti faccio l'esempio del Comune di Ginosa e Laterza che hanno già pubblicato. Avrei votato favorevolmente, perchè ho detto che ho apprezzato i lavori della Commissione, mi costringete, mio malgrado, a votare negativamente.

PRESIDENTE

Grazie Consigliere De Bellis. Prego Consigliere Rochira.

Consigliere Giuseppe ROCHIRA

Visto che siamo capaci di perdere un ora di tempo su un semplice Regolamento che dovevamo tra l'altro approvare velocemente, una richiesta dell'opposizione credo che sia una richiesta minima che non overa nessuno di lavoro, perchè oggi esistono l'e-mail, la posta elettronica, uno fa una lista dei



Consiglieri, schiaccia il bottone, arriva il report a tutti i Consiglieri Comunali. Cioè, non è che stiamo aggravando l'ufficio di maggiore attività o di perditempo. Abbiamo chiesto un report semestrale anziché annuale, che venga inviato anche ai Consiglieri Comunali, non abbiamo chiesto la luna nel pozzo.

Tra l'altro credevo che essendo a fine stagione ci fossero i saldi di fine stagione, cioè qualche proposta dell'opposizione ogni tanto condividetela. Non stiamo chiedendo la luna nel pozzo, quindi costringete anche me a votare contro.

PRESIDENTE

Grazie Consigliere Rochira. Possiamo procedere alla votazione. Favorevoli al punto?

Non essendoci ulteriori richieste di intervento, il sig. Presidente pone in votazione, per alzata di mano, il punto nr 2 all'ordine del giorno in trattazione.

PRESIDENTE

9 favorevoli, 4 contrari. Favorevoli all'immediata eseguibilità?

Non essendoci ulteriori richieste di intervento, il sig. Presidente pone in votazione, per alzata di mano, l'immediata eseguibilità del punto nr 2 all'ordine del giorno in trattazione.

PRESIDENTE

9 favorevoli, 4 contrari. Possiamo passare all'ultimo punto.

LETTO, APPROVATO E SOTTOSCRITTO:

IL PRESIDENTE

F.to NARDULLI Carlo

IL VICE SEGRETARIO COMUNALE

F.to SICURO dr. Giovanni

SI DICHIARA che la presente copia è conforme all'originale depositata agli atti di questo Comune .

IL VICE SEGRETARIO COMUNALE
SICURO dr. Giovanni

SI CERTIFICA CHE la presente deliberazione, ai sensi dell'art . 124 c. 1 L. 18/8/2000 n. 267, è stata affissa in copia all'Albo Pretorio il giorno 21 / 02 / 2017 e vi resterà per 15 giorni consecutivi fino al 08 / 03 / 2017 .

(Prot. n. 21 FEB del 2017 / 2017) .

IL MESSO COM.LE

IL VICE SEGRETARIO COMUNALE
f.to SICURO dr. Giovanni

ESEGUIBILITA' - ESECUTIVITA'

- ☒ - RESA IMMEDIATAMENTE ESECUTIVA

IL VICE SEGRETARIO COMUNALE

IL VICE SEGRETARIO
Dr. Giovanni SICURO

- ☐ - Decorsi 10gg. Dalla pubblicazione all'Albo Pretorio
- ☐ - Decorsi, senza esito, 15 gg. dalla richiesta di esame al difensore civico
- ☐ - Confermata da Consiglio Comunale con atto n. del

IL VICE SEGRETARIO COMUNALE
SICURO dr. Giovanni