



Comune di Rimini



Regolamento di Contabilità¹

¹ Approvato con delibera C.C. n. 29 del 06/06/2017 e modificato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 56 del 12/09/2019, n. 71 del 17/12/2020 e n. 40 del 13/06/2023

Sommario

TITOLO I - IL SERVIZIO FINANZIARIO	4
Art. 1. Oggetto del Regolamento e ambito di applicazione.....	4
Art. 2. Organizzazione e struttura del Servizio finanziario.....	4
Art. 3. Il Responsabile del Servizio finanziario	4
Art. 4. Parere di regolarità contabile	5
Art. 5. Visto di copertura finanziaria.....	5
Art. 6. Competenze dei Dirigenti/Responsabili di servizio.....	6
TITOLO II - PIANIFICAZIONE - PROGRAMMAZIONE - PREVISIONE	7
Art. 7. La programmazione	7
Art. 8. Il Documento Unico di Programmazione	7
Art. 9. Nota di aggiornamento al DUP	8
Art. 10. La formazione del bilancio di previsione.....	9
Art. 11. Lo schema del bilancio di previsione e i relativi allegati	9
Art. 12. Sessione di bilancio	10
Art. 13. Il piano esecutivo di gestione e relativo processo di formazione	10
Art. 14. Struttura del piano esecutivo di gestione	10
Art. 15. Verifica dello stato di attuazione dei programmi	11
Art. 16. Inammissibilità e improcedibilità delle deliberazioni degli organi collegiali.....	11
Art. 17. Le variazioni di bilancio e di PEG.....	12
Art. 17-bis. Fondo di riserva e fondi spese potenziali.....	12
Art. 18. I provvedimenti dirigenziali di variazioni di bilancio e di PEG.....	12
TITOLO III - LA GESTIONE DEL BILANCIO	14
Art. 19. Le entrate.....	14
Art. 20. L'accertamento dell'entrata	14
Art. 21. La riscossione	15
Art. 22. Acquisizione di somme tramite casse interne	15
Art. 23. L'impegno di spesa.....	15
Art. 24. La spesa di investimento.....	16
Art. 25. Impegni pluriennali	16
Art. 25 bis. Registrazione delle fatture elettroniche.....	17
Art. 26. La liquidazione	17
Art. 27. L'ordinazione e il pagamento.....	17
TITOLO IV - RICONOSCIMENTO LEGITTIMITÀ DEBITI FUORI BILANCIO (ART.194 TUEL).....	19
Art. 28. Riconoscimento legittimità debiti fuori bilancio.....	19
TITOLO V - EQUILIBRI DI BILANCIO	20
Art. 29. Controllo sugli equilibri finanziari	20
Art. 30. Segnalazioni Obbligatorie	20
TITOLO VI - LA RENDICONTAZIONE.....	22
Art. 31. Il rendiconto della gestione	22
Art. 32. L'approvazione del rendiconto della gestione	22
Art. 33. Il riaccertamento dei residui	22
TITOLO VII - BILANCIO CONSOLIDATO	23
Art. 34. Composizione dei documenti.	23
Art. 35. Individuazione del Gruppo Amministrazione Pubblica e dell'Area di Consolidamento.....	23
Art. 36. Predisposizione del bilancio consolidato	23
Art. 37. Approvazione del bilancio consolidato	23
TITOLO VIII - AGENTI CONTABILI E FUNZIONI DI ECONOMATO.....	25
Art. 38. Agenti contabili e consegnatari – compiti e responsabilità	25
Art. 39. La nomina degli Agenti contabili e dei consegnatari	25
Art. 40. Funzioni di economato	25

Art. 41. Fondi di economato	27
Art. 42. Pagamenti	28
Art. 43. Gestione marche segnatasse	28
Art. 44. Passaggi di consegne fra agenti contabili interni	28
Art. 45. Conti amministrativi dell'Economo e degli agenti contabili interni	28
Art. 45-bis. Assegnazione dei beni mobili. Compiti e responsabilità del sub-Consegnatario	29
Art. 45-ter. Passaggi di gestione	29
TITOLO IX - ORGANO DI REVISIONE	30
Art. 46. Elezione	30
Art. 47. Funzioni dell'Organo di revisione	30
Art. 48. Funzione di collaborazione e di controllo e vigilanza	30
Art. 49. Pareri dell'Organo di Revisione	30
Art. 50. Cessazione dalla carica	31
Art. 51. Limiti agli incarichi – Deroga	31
Art. 52. Funzionamento del collegio	31
TITOLO X - SERVIZIO DI TESORERIA	32
Art. 53. Affidamento del servizio di tesoreria	32
Art. 54. Attività connesse alla riscossione delle entrate	32
Art. 55. Attività connesse al pagamento delle spese	32
Art. 56. I depositi per spese contrattuali, d'asta e cauzionali	33
Art. 57. Verifiche di cassa	33
TITOLO XI - SISTEMA CONTABILE ECONOMICO-PATRIMONIALE	34
Art. 58. Contabilità patrimoniale	34
Art. 59. Contabilità economica	34
Art. 60. Rilevazione, classificazione e valutazione dei beni	34
Art. 61. Formazione dell'inventario	35
Art. 62. Tenuta e aggiornamento degli inventari	35
Art. 62-bis. Registrazione di carico dei beni mobili	37
Art. 62-ter. Scarico inventariale dei beni mobili	38
Art. 62-quater. Conferimento di beni inventariati	38
Art. 63. Beni non inventariabili	38
Art. 64. Universalità di beni	39
Art. 65. Materiali di consumo e di scorta	39
Art. 66. Automezzi	39
Art. 67. Consegnatari e assegnatari dei beni	39
Art. 68. Passaggio dei beni demaniali al patrimonio	40
Art. 69. Mutamento di destinazione dei beni patrimoniali indisponibili	40
Art. 70. Lasciti e donazioni	40
TITOLO XII - INVESTIMENTI E INDEBITAMENTO	41
Art. 71. Ricorso all'indebitamento	41
Art. 72. Il rilascio di fidejussioni da parte dell'ente	41
Art. 73. Norma finale	41

TITOLO I - IL SERVIZIO FINANZIARIO

Art. 1. Oggetto del Regolamento e ambito di applicazione

1. Il presente Regolamento disciplina la gestione finanziaria, economica, patrimoniale e contabile del Comune di Rimini.
2. Per quanto non espressamente disciplinato dal presente Regolamento, si rinvia alle norme del D. Lgs. 267/2000 e successive modifiche e integrazioni, al D. Lgs. 118/2011 e successive modifiche e integrazioni, ai Principi Contabili generali e applicati in uso per gli Enti Locali, ai Principi Contabili emanati dall'OIC in quanto applicabili e alle norme derivanti da Statuto e Regolamenti approvati dal Comune.

Art. 2. Organizzazione e struttura del Servizio finanziario

1. Il Servizio finanziario, ai sensi dell'art. 153 del D. Lgs. 267/2000, si identifica con il Settore e le sue articolazioni operative, che per competenza, in base alla previsione del Regolamento sull'Ordinamento degli Uffici e dei Servizi, è preposta ai servizi di Ragioneria ed è organizzato in modo da garantire l'esercizio delle funzioni di coordinamento e di gestione dell'attività finanziaria dell'Ente e più precisamente:
 - a) la programmazione in riferimento ai documenti contabili;
 - 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 interni;
 - g) i rapporti con l'organo di revisione economico-finanziaria;
2. Le articolazioni operative del Servizio finanziario sono strutturate secondo quanto previsto dal Regolamento degli Uffici e dei Servizi.

Art. 3. Il Responsabile del Servizio finanziario

1. Il Responsabile del Servizio finanziario è individuato nel Dirigente incaricato del Settore e dell'unità operativa individuata al primo paragrafo dell'art. 2.
2. Il Responsabile del Servizio finanziario, anche attraverso le varie articolazioni della struttura di cui all'art. 2:
 - a) è preposto alla verifica di veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa da iscriversi nel bilancio di previsione annuale e pluriennale;
 - b) è preposto alla verifica periodica dello stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese e più in generale 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 art. 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) provvede alle attività di competenza specificate nel Regolamento sul Sistema dei Controlli Interni;
 - g) segnala obbligatoriamente al Presidente del Consiglio, al Segretario Generale, all'Organo di revisione ed alla Corte dei Conti Sezione Regionale di Controllo fatti o atti di cui sia venuto a conoscenza nell'esercizio delle funzioni che possano 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 all'art. 33.
3. Nell'esercizio delle proprie prerogative, il Responsabile del Servizio finanziario agisce in autonomia nei limiti di quanto disposto dalla vigente normativa applicabile agli Enti Locali in materia di programmazione e gestione delle risorse pubbliche.

Art. 4. Parere di regolarità contabile

1. Il parere di regolarità contabile viene espresso sulle proposte di deliberazione sottoposte alla Giunta o al Consiglio che comportino spesa o riflessi diretti o indiretti alla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio. Qualora l'oggetto non ricada nella fattispecie indicata nel periodo precedente, il Responsabile del Servizio finanziario ne dichiara la irrilevanza. Il parere è espresso dal Responsabile del Servizio finanziario sulla proposta di provvedimento in corso di formazione.
2. Il parere di regolarità contabile è espresso con riguardo a:
 - a) l'osservanza delle disposizioni contabili previste nel D. Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.;
 - b) l'osservanza dei principi contabili generali ed applicati previsti dal D. Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
 - c) l'osservanza di disposizioni contenute nel presente regolamento;
 - d) l'osservanza delle procedure tipiche previste dall'ordinamento contabile e finanziario degli enti locali;
 - e) la regolarità della documentazione sotto l'aspetto contabile;
 - f) la disponibilità di stanziamento sul capitolo su cui l'iniziativa dovrebbe essere successivamente impegnata;
 - g) l'osservanza delle norme fiscali;
 - h) ogni altra valutazione riferita agli aspetti economico-finanziari e patrimoniali del procedimento formativo dell'atto.
3. Le proposte di provvedimento 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 restituite con motivata relazione 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 dirigente che ha apposto il parere di regolarità tecnica di cui all'art. 49, comma 1 del D. Lgs. n. 267/2000.
5. Il parere è sempre espresso in forma scritta o attraverso procedura informatica.
6. La Giunta e il Consiglio possono approvare deliberazioni pur in presenza di parere contabile negativo, motivando le ragioni che hanno indotto a disattendere il parere stesso.

Art. 5. Visto di copertura finanziaria

1. Il visto di copertura finanziaria della spesa sugli atti di impegno definiti con determinazioni da parte dei soggetti abilitati (Dirigenti/Responsabili) è reso dal Responsabile del Servizio finanziario e riguarda:
 - 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) lo stato di realizzazione degli accertamenti di entrata vincolata;
 - c) la giusta imputazione al bilancio annuale o pluriennale, coerente con il piano dei conti;
 - d) la competenza del responsabile del servizio proponente;
 - e) 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 dirigente 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 restituite con motivata relazione al servizio proponente.
4. Qualora si verificino 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 all'articolo 26.
5. Il visto è sempre espresso in forma scritta o attraverso procedura informatica.

Art. 6. Competenze dei Dirigenti/Responsabili di servizio

1. Ai Dirigenti/Responsabili di servizio, nei limiti delle funzioni a ciascuno di essi assegnate, compete:
 - a) la predisposizione delle proposte di bilancio da presentare al Servizio finanziario, nelle modalità dallo stesso definite, elaborate sulla base dei dati in proprio possesso e nel rispetto degli indirizzi formulati dal Sindaco e dagli Assessori, ivi inclusi gli elementi necessari alla costruzione dei documenti di programmazione dell'ente;
 - b) il costante monitoraggio sull'andamento delle entrate e delle spese, con obbligo di tempestiva segnalazione al Responsabile del Servizio finanziario di eventuali criticità, anche prospettive;
 - c) la predisposizione delle proposte di modificazione delle previsioni di bilancio da sottoporre al Servizio finanziario nelle modalità dallo stesso definite;
 - d) l'elaborazione di relazioni sull'attività svolta ai fini della predisposizione della relazione illustrativa da allegare al rendiconto;
 - e) l'accertamento delle entrate di propria competenza e l'immediata trasmissione, al Servizio finanziario, della richiesta di accertamento ai fini dell'annotazione nelle scritture contabili;
 - f) la sottoscrizione degli atti d'impegno di spesa, attraverso le determinazioni dirigenziali, di cui all'articolo 183, c. 9 del D. Lgs. n. 267/2000 e la loro trasmissione al Servizio finanziario;
 - g) la sottoscrizione degli atti di liquidazione di cui all'art. 184 del D.Lgs. n. 267/2000;
 - h) l'adozione degli atti di variazione del bilancio di propria competenza nelle modalità previste dall'art. 19 del presente regolamento.
2. I Dirigenti/responsabili di servizio, nell'ambito delle rispettive competenze organizzative, collaborano con il Servizio finanziario e forniscono gli elementi necessari per l'espletamento delle funzioni di gestione e di controllo dell'attività finanziaria, economica e patrimoniale dell'ente.
3. I Dirigenti/responsabili di servizio sono responsabili dell'attendibilità, chiarezza e rigosità 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.

TITOLO II - PIANIFICAZIONE - PROGRAMMAZIONE - PREVISIONE

Art. 7. La programmazione

1. La programmazione strategica individua i principali indirizzi che l'amministrazione intende perseguire entro la fine del mandato amministrativo, quali risultati attesi di significativa rilevanza per la comunità di riferimento. Gli strumenti della programmazione strategica, che si riferisce ad un orizzonte temporale pari a quello di durata del mandato amministrativo, sono costituiti:
 - a) dal documento sulle linee programmatiche di mandato contenente gli indirizzi di governo in termini di azioni e progetti da realizzare nel corso del mandato amministrativo;
 - b) dalla Relazione di inizio mandato;
 - c) dal Documento Unico di Programmazione (DUP) – sezione strategica (SES) contenente gli obiettivi strategici;
2. La programmazione operativa individua gli obiettivi operativi da realizzare per il perseguimento degli obiettivi strategici. Gli strumenti della programmazione operativa, che si riferisce ad un orizzonte temporale triennale, sono costituiti:
 - a) dal Documento Unico di Programmazione (DUP) – sezione operativa (SEO);
 - b) dal bilancio di previsione;
 - c) da tutti i documenti di programmazione settoriale previsti dalla normativa vigente.
3. La programmazione esecutiva delinea le singole azioni e fasi attuative infrannuali da porre in essere per il raggiungimento degli obiettivi gestionali annuali. Gli strumenti della programmazione esecutiva sono costituiti dal Piano Esecutivo di Gestione e dal Piano Integrato Attività e Organizzazione (PIAO).

Art. 8. Il Documento Unico di Programmazione

1. Il DUP è lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa del Comune. Esso si compone della sezione strategica e della sezione operativa articolate secondo quanto disposto dal principio contabile applicato della programmazione. Costituisce, nel rispetto dei principi di coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.
2. La responsabilità complessiva del procedimento compete al Responsabile incaricato in materia di programmazione che cura il coordinamento dell'attività di predisposizione del DUP e provvede alla stesura finale, rilasciando il parere di regolarità tecnica, ferma restando la responsabilità del Servizio Finanziario relativamente alle sezioni economico-finanziarie.
3. Il parere di regolarità contabile sul DUP è espresso dal Responsabile del Servizio finanziario.
4. La Giunta Comunale approva lo schema di Documento Unico di Programmazione entro il 10 luglio di ciascun anno che andrà presentato al Consiglio Comunale.
5. La deliberazione di Giunta Comunale che approva lo schema di Documento Unico di Programmazione viene trasmessa, unitamente alla relativa proposta di delibera consiliare, all'Organo di Revisione per l'espressione del relativo parere, da rilasciare entro 10 giorni dalla trasmissione dello schema di DUP.
6. Nel caso in cui alla data del 31 luglio risulti insediata una nuova Amministrazione, il termine di approvazione del DUP è fissato nel maggior termine previsto dai principi contabili e comunque entro la data di approvazione della nota di aggiornamento.

7. Entro il termine di cui al comma 6 lo schema di DUP, unitamente al parere dell'Organo di Revisione è presentato al Consiglio comunale mediante deposito presso la Struttura di supporto al Consiglio Comunale e relativa comunicazione ai consiglieri.
8. I Consiglieri Comunali e la Giunta Comunale hanno facoltà di presentare, in forma scritta, emendamenti allo schema di DUP entro 10 giorni dalla data di avvenuto deposito del Documento Unico di Programmazione da parte della Giunta Comunale. Il predetto termine non ricomprende il periodo di sospensione delle attività consiliari definito nel corso dell'esercizio finanziario dal Presidente del Consiglio Comunale. Le proposte di emendamento devono essere depositate presso la Struttura di supporto al Consiglio Comunale, che previa acquisizione al protocollo, provvede a trasmetterle al Responsabile incaricato della programmazione ed al Responsabile del Servizio finanziario, per l'espressione dei relativi pareri.
9. Su ogni emendamento deve essere acquisito il parere dell'Organo di Revisione.
10. Il Consiglio Comunale approva il DUP entro il 14 agosto e, in ogni caso, in tempi utili per la presentazione dell'eventuale nota di aggiornamento, tranne che nel caso di cui al comma 8.

Art. 9. Nota di aggiornamento al DUP

1. La nota di aggiornamento al DUP deve essere redatta qualora i cambiamenti del contesto esterno rendano necessario modificare la programmazione strategica od operativa dell'Amministrazione.
2. Conseguentemente la nota di aggiornamento al DUP può non essere presentata se sono verificate entrambe le seguenti condizioni:
 - il DUP è già stato approvato in quanto rappresentativo degli indirizzi strategici e operativi del Consiglio;
 - non sono intervenuti eventi da rendere necessario l'aggiornamento del DUP già approvato.
3. Lo schema di nota di aggiornamento al DUP si configura come lo schema del DUP definitivo, pertanto è predisposto secondo i principi previsti dall'allegato n. 4/1 al d.lgs. 118/2011.
4. La Giunta Comunale approva, qualora necessario ai sensi dei commi 1 e 2, entro il 15 novembre lo schema di nota di aggiornamento al DUP contestualmente, ovvero nella medesima seduta, allo schema di bilancio di previsione. Nel medesimo atto deliberativo la Giunta Comunale adotta lo schema di Programma triennale dei lavori pubblici e lo schema del Programma triennale degli acquisti di beni e servizi.
5. Lo schema di nota di aggiornamento al DUP è trasmesso all'Organo di Revisione per l'espressione del parere, da rilasciare entro 10 giorni dalla trasmissione.
6. Entro il termine di cui al precedente comma lo schema di nota di aggiornamento al DUP, unitamente al parere dell'Organo di Revisione, è presentato al Consiglio comunale mediante deposito presso la Struttura di supporto al Consiglio comunale e relativa comunicazione ai consiglieri.
7. I consiglieri Comunali e la Giunta Comunale hanno facoltà di presentare, in forma scritta, emendamenti allo schema della nota di aggiornamento al DUP entro 10 giorni dalla data di avvenuto deposito da parte della giunta Comunale. Le proposte di emendamento devono essere depositate presso la Struttura di supporto al Consiglio Comunale, che previa acquisizione al protocollo, provvede a trasmetterle al Responsabile incaricato della programmazione ed al Responsabile del Servizio Finanziario, per l'espressione dei relativi pareri. Su ogni emendamento deve essere acquisito il parere dell'Organo di Revisione.

8. Il Consiglio Comunale approva la nota di aggiornamento al DUP contestualmente o precedentemente alla deliberazione del Bilancio di previsione e comunque entro il 31 dicembre. Nel medesimo atto deliberativo il Consiglio comunale approva il Programma triennale dei lavori pubblici e il Programma triennale degli acquisti di beni e servizi.
9. La deliberazione che approva il bilancio di previsione eventualmente oggetto di emendamenti dà contestualmente atto che risulta conseguentemente modificata la nota di aggiornamento al DUP.
10. Il DUP può essere altresì automaticamente modificato dal Consiglio durante l'anno in occasione delle variazioni del bilancio di previsione finanziario, ovvero in occasione di variazioni apportate ad ogni altro strumento di programmazione in esso contenuto, quali ad esempio il Programma triennale dei lavori pubblici, il Programma triennale degli acquisti di beni e servizi, il Programma incarichi e collaborazioni, il Piano delle alienazioni e valorizzazione immobiliari. Anche in tali casi la deliberazione che approva le modifiche dà contestualmente atto che risulta automaticamente modificato il DUP, senza ulteriori necessità.

Art. 10. La formazione del bilancio di previsione

1. Il responsabile Servizio finanziario, in collaborazione con il Segretario Generale, in alternativa al Direttore Generale, coordina l'attività attraverso circolari/riunioni preliminari alle quali prende parte l'organo esecutivo, anche in parte, per l'espressione delle diverse esigenze e per le priorità da assegnare agli interventi di spesa.
2. Devono essere individuati gli obiettivi esecutivi di gestione in coerenza con gli obiettivi strategici ed operativi inseriti nel DUP tenendo conto delle risorse umane, finanziarie e strumentali a disposizione di ogni singolo servizio secondo l'iter descritto successivamente.
3. Sulla base dei risultati delle analisi e dei confronti di cui al punto precedente il Servizio finanziario verifica la compatibilità delle proposte pervenute con l'insieme delle risorse ipotizzabili ed elabora un primo schema di bilancio finanziario.
4. L'attività ricognitiva delle risorse a disposizione dell'ente e il processo di definizione dei fabbisogni finanziari deve terminare in tempo utile per predisporre lo schema del bilancio di previsione da sottoporre all'approvazione della Giunta entro il 15 novembre.

Art. 11. Lo schema del bilancio di previsione e i relativi allegati

1. Lo schema di bilancio di previsione finanziario e la relativa nota integrativa sono predisposti e approvati dall'organo esecutivo entro il 15 novembre di ogni anno, contestualmente all'approvazione, da parte del medesimo organo, della nota di aggiornamento al DUP.
2. Nello stesso termine sono predisposte e approvate le proposte di deliberazione di cui all'art. 172 del D. Lgs. 267/2000.
3. Lo schema del bilancio finanziario e la nota di aggiornamento al DUP predisposti dall'organo esecutivo, sono trasmessi all'Organo di revisione per il parere di competenza.
4. I pareri di cui al precedente comma sono rilasciati entro 15 giorni dalla trasmissione degli atti.
5. Entro il termine di cui al precedente comma, lo schema di bilancio annuale, unitamente agli allegati, alla nota di aggiornamento al DUP e alla relazione dell'Organo di revisione, è presentato all'organo consiliare mediante deposito presso la Struttura di supporto al Consiglio Comunale e relativa comunicazione ai consiglieri.

Art. 12. Sessione di bilancio

1. L'esame dello schema di bilancio e dei relativi allegati da parte dell'organo consiliare è programmato in apposita sessione di bilancio.
2. I Consiglieri Comunali e la Giunta hanno facoltà di presentare, all'Ufficio di Presidenza del Consiglio Comunale, in forma scritta, emendamenti agli schemi di bilancio entro 15 giorni dalla comunicazione di avvenuto deposito.
3. Gli emendamenti devono indicare i relativi mezzi di copertura finanziaria in modo da non alterare gli equilibri di bilancio.
4. Le proposte di emendamento, al fine di essere poste in discussione e in approvazione, devono riportare i pareri di cui all'art. 49 del d. Lgs. 267/2000 e il parere dell'organo di revisione.
5. Il parere di regolarità tecnica è rilasciato dal responsabile del servizio interessato.
6. Nei casi in cui il responsabile del servizio non sia individuabile, il parere di regolarità tecnica è rilasciato dal responsabile del Servizio finanziario.
7. Nel caso di approvazione del bilancio di previsione dopo la scadenza prevista dal D.Lgs. 267/00, la delibera di riaccertamento ordinario (disciplinata all'art. 33 del Regolamento), che interviene dopo l'approvazione dello schema del bilancio di previsione e prima dell'approvazione dello stesso da parte del Consiglio, comporta necessariamente la presentazione di un emendamento da parte della Giunta per modificare lo schema del bilancio di previsione alle risultanze del riaccertamento ordinario. Trattandosi di emendamento obbligatorio, non è necessario il rispetto dei termini previsti dal precedente comma 2.
8. L'approvazione di emendamenti al bilancio di previsione comporta il recepimento degli stessi nella nota di aggiornamento al DUP.
9. La votazione del Consiglio riguarderà pertanto il bilancio di previsione e la nota di aggiornamento così come emendati dalle proposte dei Consiglieri.
10. Qualora norme di legge dilazionino i termini della deliberazione di bilancio, le scadenze di cui ai commi precedenti sono differite di pari durata.

Art. 13. Il piano esecutivo di gestione e relativo processo di formazione

1. Il contenuto del piano esecutivo di gestione (PEG) e il relativo processo di formazione sono disciplinati nel regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi.
2. La Giunta Comunale, previa verifica della congruità e della coerenza della proposta di piano esecutivo di gestione con il DUP e con le direttive impartite, approva il piano esecutivo di gestione, entro 20 giorni dall'approvazione del bilancio.
3. Nelle more dell'approvazione del nuovo piano esecutivo di gestione, gli enti gestiscono le previsioni di PEG incluse nell'ultimo documento approvato.

Art. 14. Struttura del piano esecutivo di gestione

1. La struttura del piano esecutivo di gestione, fermo restando quanto previsto dal Regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi, realizza i seguenti principali collegamenti:
 - a. collegamento con il bilancio finanziario sotto il profilo contabile mediante l'articolazione delle entrate in titoli, tipologie, categorie, capitoli, ed eventualmente in articoli, secondo il rispettivo oggetto. Le spese sono articolate in missioni, programmi, titoli, macroaggregati, capitoli ed eventualmente in articoli. I capitoli costituiscono le unità elementari ai fini della gestione e della rendicontazione e sono raccordati al quarto livello del piano dei conti finanziario;
 - b. collegamento con i centri di responsabilità sotto il profilo organizzativo mediante il riferimento ai servizi ed ai centri di costo che costituiscono la struttura dell'ente, utilizzando la configurazione tecnica del bilancio che vede ripartita la spesa in missioni e programmi, in modo da realizzare la migliore corrispondenza con l'assetto organizzativo dell'ente. La struttura del PEG deve essere predisposta in modo tale da rappresentare la struttura organizzativa del comune per centri di responsabilità, individuando per ogni obiettivo o

insieme di obiettivi appartenenti allo stesso programma un unico dirigente considerato dal bilancio finanziario. In tale ambito il PEG riflette anche la gestione dei residui attivi e passivi.

2. Il PEG definisce:
 - a. la quantificazione delle risorse di competenza e a residuo destinate a ciascun programma ed a ciascun centro di responsabilità per il raggiungimento dei risultati attesi (budget di competenza);
 - b. per il primo esercizio, la quantificazione delle spese da pagare e delle entrate da incassare nell'esercizio di riferimento, in coerenza con gli stanziamenti di bilancio e con i vincoli di finanza pubblica (budget di cassa).
3. I capitoli devono:
 - essere correlati alla codifica prevista dal piano integrato dei conti ex allegato 6 D. Lgs. 118/2011;
 - essere correlati alla codifica del sistema SIOPE/SIOPE PLUS e successive modificazioni, garantendo la necessaria tracciabilità;
 - essere correlati tra loro nel caso di capitoli di entrate vincolate che finanziano spese vincolate;
 - garantire la perimetrazione e l'individuazione di apposite codifiche previste dalla normativa e per una corretta gestione del flusso finanziario del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR).

Art. 15. Verifica dello stato di attuazione dei programmi

1. Contestualmente alla verifica degli equilibri di bilancio da attuarsi entro il 31 luglio quale adempimento obbligatorio per l'ente, l'organo consiliare verifica lo stato di attuazione dei programmi di cui al Documento Unico di Programmazione.
2. A tal fine i dirigenti/responsabili dei servizi oltre a verificare lo stato di accertamento e di impegno delle risorse e degli stanziamenti attribuiti dalla giunta con il piano esecutivo di gestione trasmettono lo stato di attuazione dei programmi al Responsabile del Servizio competente per la programmazione e il controllo. L'esito della verifica è approvato dalla Giunta Comunale unitamente al Documento Unico di Programmazione e presentato al Consiglio Comunale entro il 31 luglio.

Art. 16. Inammissibilità e improcedibilità delle deliberazioni degli organi collegiali

1. I casi di inammissibilità e improcedibilità delle deliberazioni consiliari e di giunta che non sono coerenti con gli obiettivi strategici ed operativi del Documento Unico di Programmazione sono i seguenti:
 - mancanza di compatibilità con le previsioni dei mezzi finanziari e delle fonti di finanziamento dei programmi;
 - contrasto con le finalità dei programmi indicati nel DUP;
 - mancanza di compatibilità con la previsione delle risorse finanziarie destinate alla spesa;
 - mancanza di compatibilità con le risorse umane e strumentali destinate a ciascun programma;
 - mancanza di coerenza con le previsioni degli strumenti urbanistici e relativi piani di attuazione e con i piani economico-finanziari;
 - contrasto con gli obiettivi formulati per gli organismi gestionali dell'ente.
2. Le proposte di deliberazioni non coerenti con il Documento Unico di Programmazione sono dichiarate inammissibili o improcedibili. L'inammissibilità è rilevata nei confronti di una proposta di deliberazione già esaminata e discussa, ma non approvata. L'improcedibilità è rilevata nei confronti di una proposta di deliberazione non ancora esaminata e discussa.

3. Le pregiudiziali di inammissibilità e improcedibilità nei confronti delle proposte di deliberazione della Giunta Comunale e del Consiglio Comunale possono essere rilevate dal Sindaco, dai singoli Assessori, dal Segretario Comunale, dai Dirigenti responsabili dei servizi e dal Responsabile del Servizio finanziario in sede di espressione dei pareri previsti dalla legge.

Art. 17. Le variazioni di bilancio e di PEG

1. Il bilancio di previsione finanziario può subire variazioni di competenza e di cassa relativamente al primo esercizio del periodo considerato e variazioni di competenza relativamente ai due esercizi successivi.
2. La Giunta può adottare in via d'urgenza, opportunamente motivata, le variazioni di bilancio di competenza del Consiglio salvo ratifica, entro il termine di 60 giorni seguenti e comunque entro il 31 dicembre dell'anno in corso. Le deliberazioni adottate dalla Giunta, sono comunicate al Consiglio Comunale nel corso della prima adunanza utile.
3. Le richieste di variazione al Bilancio di previsione, ai suoi allegati, e al P.E.G., adeguatamente motivate, sono formulate dai Dirigenti di settore e trasmesse al Servizio finanziario che provvede ad elaborare la proposta di modifica, previo confronto con l'Assessore al Bilancio e compatibilmente con gli equilibri di bilancio.
4. Qualora la variazione di bilancio comporti anche una variazione alla programmazione triennale per la fornitura di beni e servizi o triennale delle opere pubbliche, la richiesta di cui al punto precedente dovrà contenere tutte le informazioni necessarie per l'aggiornamento dei relativi documenti di programmazione.
5. Qualora un Dirigente di un Settore ravvisi la necessità di provvedere ad una o più variazioni del bilancio di previsione o del P.E.G. al di fuori delle proprie assegnazioni, ne dà comunicazione scritta alla Giunta inviandone copia al servizio finanziario.
6. La Giunta comunica al servizio finanziario la mancata accettazione o l'accettazione con varianti della proposta di modifica dei progetti, delle linee guida e delle connesse risorse, al fine di procedere con la trasmissione delle richieste accolte ai Settori/Unità Operative competenti per l'aggiornamento dei relativi documenti di programmazione.

Art. 17-bis. Fondo di riserva e fondi spese potenziali

1. I prelievi dal fondo di riserva, e dal fondo di cassa e dai fondi spese potenziali sono adottati dalla Giunta entro il 31 dicembre e le relative delibere sono trasmesse, a cura della Segreteria Generale, al Presidente del Consiglio affinché ne riferisca al Consiglio Comunale nella prima adunanza utile e comunque entro il termine di 60 gg.

Art. 18. I provvedimenti dirigenziali di variazioni di bilancio e di PEG

1. I provvedimenti dirigenziali di variazione PEG e bilancio dovranno contenere idonei elementi comprovanti la compatibilità delle variazioni da adottare con le vigenti disposizioni di finanza pubblica. La suddetta compatibilità risulterà attestata ex art.147-bis del D.lgs. 267/2000, dal Responsabile del servizio finanziario che può altresì disporre autonomamente le variazioni relative ai cambi di finanziamento.

2. I provvedimenti dirigenziali di variazione PEG e bilancio, corredati del parere di regolarità tecnica, sono trasmessi al Servizio finanziario che effettua le dovute verifiche in ordine al permanere degli equilibri e del pareggio di bilancio ed al rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, nonché le registrazioni nelle scritture contabili dell'ente.
3. I provvedimenti di variazione dei dirigenti sono comunicati trimestralmente alla giunta attraverso l'invio per posta elettronica dell'elenco delle variazioni adottate.

TITOLO III - LA GESTIONE DEL BILANCIO

Art. 19. Le entrate

1. Spetta al responsabile del servizio individuato con il piano esecutivo di gestione o con altro atto di organizzazione equivalente l'attuazione del procedimento di entrata. Nell'ambito dell'autonomia organizzativa degli enti, il titolare individuato con il PEG può delegare l'attuazione di singole fasi, fermo restando la responsabilità dello stesso sull'intero procedimento.
2. I responsabili dei servizi devono operare affinché le previsioni di entrata si traducano in disponibilità finanziarie certe ed esigibili sulla base degli indirizzi e delle direttive degli organi di governo dell'ente. Ciascun responsabile deve osservare un continuo monitoraggio sullo stato di attuazione degli accertamenti previsti in bilancio ed è tenuto a curare, altresì, la fase di riscossione che deve trovare puntuale, tempestivo e integrale riscontro nella gestione, attivando nel caso di scadenza infruttuosa dei termini, le procedure di riscossione coattiva; qualora si attivino le procedure di riscossione coattiva i responsabili dei servizi provvedono alla sottoscrizione delle liste di carico/ruoli.
3. Ciascun responsabile collabora con il Servizio finanziario alla corretta determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità in ogni fase del ciclo di bilancio (previsione, gestione, assestamento, rendiconto).

Art. 20. L'accertamento dell'entrata

1. Il responsabile del procedimento di entrata/responsabile del servizio provvede all'accertamento integrale delle entrate di cui risulta titolare attraverso apposito provvedimento o comunicazione formale da predisporre secondo uno schema unico stabilito dal Servizio finanziario da cui risultino tutti gli elementi di cui all'art. 179 del D. Lgs 267/2000.
2. L'atto di accertamento non è predisposto per le entrate che sono accertate sulla base delle riscossioni in base ai principi contabili.
3. Il responsabile del procedimento di entrata/responsabile del servizio entro 14 giorni successivi al verificarsi dell'evento che legittima l'accertamento e la relativa imputazione, così come definito per le diverse tipologie di entrata dal principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, trasmette la comunicazione per l'accertamento al Servizio finanziario, il quale, a seguito della verifica della regolarità e completezza e della giusta imputazione di bilancio, provvede all'annotazione nelle scritture contabili di entrata. Eventuali termini diversi connessi allo specifico procedimento di entrata possono essere concordati tra il Responsabile del servizio finanziario e il Responsabile del servizio.
4. Tutte le somme iscritte tra le entrate di competenza del bilancio e non accertate entro il termine dell'esercizio costituiscono minori accertamenti rispetto alle previsioni ed a tale titolo concorrono a determinare i risultati finali della gestione.
5. Le deliberazioni del Consiglio e della Giunta, avendo funzioni programmatiche, di coordinamento e indirizzo, non dispongono accertamenti di entrate. Gli accertamenti di entrate, sulla base delle indicazioni e degli indirizzi delle deliberazioni stesse, sono formalmente assunti con successivi provvedimenti attuativi dei funzionari responsabili.
6. Qualora il responsabile di servizio ritenga che le risorse non possano essere accertate in tutto o in parte nel corso dell'esercizio, ne dà immediata e motivata comunicazione scritta al responsabile del Servizio finanziario, indicando qualora ricorrano i presupposti il nuovo esercizio di competenza.

Art. 21. La riscossione

1. La riscossione è disposta a mezzo di ordinativo di incasso.
2. Gli ordinativi di incasso sono sottoscritti dai Responsabili incaricati. Nell'ambito dell'autonomia organizzativa degli enti, con l'approvazione del PEG o atto organizzativo similare.
3. Il Responsabile del Servizio finanziario provvede a far pervenire ai responsabili dei procedimenti delle entrate dell'ente i sospesi comunicati dal tesoriere, ai fini della relativa regolarizzazione mediante emissione di reversale. A tal scopo i responsabili delle entrate incassate devono attivarsi immediatamente per permettere la regolarizzazione del sospeso di tesoreria indicando il capitolo di entrata e il relativo accertamento e comunque entro un termine massimo di 45 giorni affinché il Servizio finanziario provveda all' emissione della reversale.
4. I fondi giacenti sui conti correnti postali devono essere prelevati su richiesta del responsabile del procedimento dell'entrata nel più breve tempo possibile e comunque con cadenza non superiore a 15 giorni.

Art. 22. Acquisizione di somme tramite casse interne

1. Per la riscossione di entrate di natura particolare, il cui versamento diretto alla tesoreria comunale risulti funzionale per il cittadino o per le esigenze del servizio, con provvedimento del Responsabile del Servizio finanziario possono essere istituite apposite casse interne affidate ad incaricati preventivamente individuati e nominati con il medesimo atto. La gestione delle casse interne può essere effettuata tramite procedure automatizzate.
2. Per ciascuna somma riscossa gli incaricati hanno l'obbligo di:
 - a) rilasciare apposita quietanza mediante bollettari in duplice copia o ricevute a madre e figlia numerati progressivamente e vidimati ovvero mediante l'apposizione di marche segnatasse oppure attraverso l'utilizzo di strumentazioni informatiche o registratori di cassa. Le riscossioni degli agenti interni possono essere effettuate previo emissione di ricevuta, sia emessa da sistemi informatici, sia utilizzando appositi bollettari forniti dal Servizio finanziario. Detto Servizio provvede alla tenuta di apposite registrazioni di carico e scarico dei bollettari. L'utilizzo di ricevute emesse da sistemi informatici deve essere autorizzata dal Servizio finanziario previa verifica delle necessarie garanzie di controllabilità.
 - b) custodire il denaro;
 - c) versare le somme riscosse con cadenza quindicinale entro i 5 giorni successivi al periodo di riferimento o in termini più brevi in caso di giacenza di cassa superiore a euro 3.500,00. Il responsabile del servizio finanziario può autorizzare, previa richiesta motivata del responsabile del servizio interessato, giacenze di cassa superiori al predetto limite;
 - d) trasmettere idonea documentazione al Servizio finanziario per l'emissione dell'ordinativo di incasso;
 - e) registrare le somme introitate nel libro di cassa, di norma gestito con modalità informatica, nel quale vengono annotate giornalmente le operazioni di carico e scarico con analitica evidenza delle operazioni effettuate. I registri di cassa cartacei vengono forniti dal servizio finanziario che annota la consegna degli stessi su apposito registro di carico.
3. Per le riscossioni effettuate tramite la cassa economale si applicano le disposizioni contenute nella sezione dedicata al Servizio economato.

Art. 23. L'impegno di spesa

1. Spetta al responsabile individuato con il piano esecutivo di gestione o con altro atto di organizzazione equivalente l'attuazione del procedimento di spesa. Nell'ambito dell'autonomia

organizzativa degli enti, il titolare individuato con il PEG può delegare l'attuazione di singole fasi, fermo restando la responsabilità dello stesso sull'intero procedimento.

2. Il responsabile individuato con il piano esecutivo di gestione o suo delegato trasmette le determinazioni comportanti impegni di spesa o aventi effetti finanziari al Responsabile del Servizio finanziario.
3. Il responsabile proponente esercita il controllo preventivo di regolarità amministrativa, così come previsto all'art. 147 bis del D.lgs. 267/2000, con la sottoscrizione della stessa.
4. Le determinazioni di impegno di spesa sono trasmesse al Servizio finanziario e diventano esecutive dopo l'apposizione del visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria da parte del responsabile del Servizio finanziario, da rendersi nei 15 giorni successivi alla trasmissione. Qualora non sia possibile rendere l'attestazione della copertura finanziaria, entro lo stesso termine la determina viene restituita al servizio competente, con l'indicazione dei motivi ostativi.
5. Il parere di regolarità contabile sui provvedimenti degli organi politici e gestionali e il visto di copertura finanziaria sui provvedimenti gestionali vengono espressi con le modalità specificate agli articoli 4 e 5 del presente regolamento.
6. Non può farsi luogo all'ordinazione delle spese conseguenti agli atti con cui sono assunti i relativi impegni, se tali atti non sono divenuti esecutivi.

Art. 24. La spesa di investimento

1. L'approvazione delle opere da avviare nella prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici si effettua sulla base delle condizioni stabilite negli strumenti di programmazione del Comune e per le seguenti fasi:
 - a) Inserimento dell'opera nel programma triennale dei lavori pubblici allegato al DUP (previa verifica della previsione in bilancio della copertura finanziaria e rispetto del livello di progettazione minima stabilito dalla normativa vigente);
 - b) Iscrizione nel bilancio di previsione degli stanziamenti di entrata e di spesa necessari con imputazione ai singoli esercizi di esigibilità comunicati dal Settore proponente;
 - c) Avvio del procedimento di spesa per le fasi di progettazione successive al livello minimo;
 - d) Procedura di affidamento lavori e servizi per l'effettuazione dell'opera;
 - e) Stipula del contratto d'appalto con relativo impegno di spesa.
2. Non può essere apposto il visto di copertura finanziaria sulle determinazioni di approvazione dei quadri economici di spesa se non sono corredate dal relativo cronoprogramma di realizzazione dell'opera pubblica.

Art. 25. Impegni pluriennali

1. Fermo restando quanto previsto dall'articolo 42 del D.lgs 267/2000, non possono essere assunte obbligazioni concernenti spese correnti per esercizi non considerati nel bilancio di previsione, con eccezione delle spese derivanti da contratti di somministrazione, di locazione, di leasing operativo, relative a prestazioni periodiche o continuative di servizi di cui all'art. 1677 Codice Civile, delle spese correnti correlate a finanziamenti comunitari e delle rate di ammortamento.
2. Nei casi in cui è consentita l'assunzione di spese correnti di competenza di esercizi non considerati nel bilancio di previsione, l'elenco dei relativi provvedimenti di spesa assunti nell'esercizio è trasmesso, per conoscenza, al Presidente del Consiglio Comunale entro il 31 dicembre che ne dà lettura alla prima seduta di consiglio comunale utile.
3. Gli impegni di spesa relativi a esercizi non considerati nel bilancio di previsione sono registrati dal Responsabile del Servizio finanziario contestualmente all'approvazione dei relativi bilanci senza necessità di adottare la preventiva determinazione di impegno di spesa.

Art. 25 bis. Registrazione delle fatture elettroniche

1. Il sistema informativo contabile assicura la tenuta del registro delle fatture nel quale sono annotate le informazioni previste dalla normativa vigente.
2. Il protocollo delle fatture avviene direttamente al protocollo generale del Comune con smistamento dei documenti ai servizi individuati (tramite il codice univoco dell'Ufficio di fatturazione) e incaricati della registrazione in contabilità.
3. I Responsabili di Servizio o loro delegati, verificano la correttezza delle fatture a loro assegnate e procedono con l'accettazione o il rifiuto delle stesse.
4. Il Servizio Finanziario cura la tenuta del registro delle fatture e verifica la corretta corrispondenza con la Piattaforma di certificazione dei crediti del Ministero Economia e Finanze.

Art. 26. La liquidazione

1. Tutti i pagamenti devono essere disposti attraverso l'atto di liquidazione della spesa, sottoscritta dal responsabile individuato con il piano esecutivo di gestione, o suo delegato.
2. L'atto di liquidazione, che assume la forma di un provvedimento predisposto secondo uno schema unico dal Responsabile del Servizio finanziario, deve essere adottato entro 15 giorni dall'assegnazione del numero di protocollo alla fattura elettronica ed entro lo stesso termine trasmesso al Servizio finanziario.
3. Con l'atto di liquidazione il responsabile del procedimento di spesa, che ha dato esecuzione all'ordine, verifica la regolarità della prestazione/fornitura avvenuta e la rispondenza della stessa alle condizioni contrattuali pattuite. Nel caso in cui il responsabile non ritenga di procedere alla liquidazione della spesa per difformità rilevate nella fornitura, nel servizio o, comunque, per errata fatturazione, deve provvedere all'immediato rifiuto della fattura e all'inoltro delle contestazioni al creditore.
4. Compete al servizio che ha effettuato la spesa l'acquisizione di tutti i dati e i documenti necessari per predisporre l'atto di liquidazione ed il successivo mandato di pagamento.
5. L'atto di liquidazione, sottoscritto dal responsabile del servizio proponente, è trasmesso al Servizio finanziario.
6. Il Responsabile del Servizio finanziario, per rispettare le scadenze, effettua i necessari controlli contabili e fiscali e, nel caso in cui rilevi eventuali irregolarità dell'atto di liquidazione o la non conformità rispetto all'atto di impegno, o l'insufficienza della disponibilità rispetto all'impegno assunto, lo restituisce al Servizio proponente segnalando le motivazioni e con l'indicazione dei provvedimenti da promuovere per la regolarizzazione.

Art. 27. L'ordinazione e il pagamento

1. Con l'ordinazione i Responsabili incaricati ordinano al tesoriere di pagare le somme liquidate. L'atto che contiene l'ordinazione si chiama mandato di pagamento.
2. Il mandato di pagamento viene disposto, previa adozione dell'atto di liquidazione. L'elenco dei nominativi abilitati alla firma dei mandati è trasmesso al tesoriere.

3. Nei casi di scadenze immediate il Responsabile del Servizio finanziario può richiedere, con apposita nota, il pagamento della somma al Tesoriere provvedendo alla regolarizzazione contabile con emissione degli ordinativi di pagamento sui relativi capitoli entro i successivi 15 giorni.
4. Nel caso di pagamento diretto presso la tesoreria, il servizio che ha disposto la liquidazione provvede a comunicarlo direttamente al creditore.
5. Possono essere emessi mandati di pagamento collettivi imputati sulla stessa missione, programma e titolo che dispongono pagamenti ad una pluralità di soggetti. In tal caso all'atto di liquidazione è allegata una lista, firmata dal responsabile del servizio proponente, che individua i vari creditori, i titoli da cui sorge l'obbligo a pagare e i diversi importi da corrispondere.
6. Di norma, dopo il 15 dicembre, non sono emessi mandati di pagamento, ad esclusione di quelli riguardanti il pagamento delle retribuzioni, dei contributi previdenziali ed assistenziali, delle rate di ammortamento dei mutui, di imposte e tasse o di quelli relativi ai pagamenti aventi scadenza perentoria oltre il termine suddetto.

TITOLO IV - RICONOSCIMENTO LEGITTIMITÀ DEBITI FUORI BILANCIO (ART.194 TUEL)

Art. 28. Riconoscimento legittimità debiti fuori bilancio

1. Il Consiglio Comunale riconosce la legittimità dei debiti fuori bilancio ordinariamente nella stessa seduta consiliare nella quale si provvede a deliberare la ricognizione sugli equilibri di bilancio di cui all'art.193 del D.lgs. 267/2000. Il Consiglio Comunale provvede altresì al riconoscimento dei debiti fuori bilancio anche nel corso dell'esercizio finanziario e ogni qualvolta ricorrano le fattispecie ed i presupposti di cui all'art.194 del D.lgs. 267/2000.
2. L'istruttoria della proposta di riconoscimento della legittimità del debito è di competenza dei Responsabili di Servizi; la Giunta Comunale, attraverso il PEG ovvero con altri atti di organizzazione equivalenti, attribuisce la titolarità gestionale di specifiche procedure di entrata e/o di spesa ovvero la titolarità di Uffici ai quali è riconducibile il sorgere del debito fuori bilancio.
3. Per i debiti fuori bilancio per i quali le previsioni contenute nei documenti di programmazione già approvati assicurano l'integrale copertura finanziaria senza alterare gli equilibri di bilancio, la relativa proposta consiliare di cui al comma 2 disporrà il mero riconoscimento di legittimità del debito, altrimenti dovrà essere adottata nel rispetto delle prescrizioni contenute ex art.193 del D.Lgs 267/2000.
4. Per i debiti fuori bilancio per i quali le previsioni contenute nei documenti di programmazione già approvati non assicurano la copertura finanziaria, poiché l'ente viene a trovarsi in una situazione di squilibrio, la relativa proposta consiliare di cui al comma 2 dovrà essere adottata nel rispetto delle prescrizioni contenute all'art.193 del D.Lgs 267/2000.
5. Con riferimento alle modalità di ripiano del debito, l'ente potrà ricorrere a tutti gli strumenti di flessibilità di bilancio previsti dagli artt. 175 e 176 del D.Lgs 267/2000 e dai Principi contabili applicati allegati al D.Lgs118/2011, al fine di utilizzare per l'anno in corso e per i due consecutivi le risorse rivenienti da:
 - a) riduzione di spese correnti e/o utilizzo di maggiori entrate;
 - b) utilizzo dell'eventuale avanzo di amministrazione non vincolato;
 - c) proventi derivanti da alienazioni di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in conto capitale, con riguardo a debiti di parte capitale;
 - d) risorse provenienti dalla modifica delle tariffe e delle aliquote relative a tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2 dell'art.193 del TUEL;
 - e) contrazione di mutui passivi esclusivamente per debiti di parte capitale maturati anteriormente alla data di entrata in vigore della legge costituzionale n.3/2001;
 - f) utilizzo dell'avanzo di amministrazione accantonato per passività potenziali o dell'accantonamento del Fondo rischi spese potenziali solo a seguito del verificarsi degli eventi che hanno determinato la costituzione dell'accantonamento.
6. Le proposte di deliberazione consiliare di riconoscimento di debiti fuori bilancio devono obbligatoriamente essere corredate del preventivo parere dell'Organo di Revisione dell'ente ed essere trasmesse alla competente Procura Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art.23, comma 5, della Legge 289/2002. A tale ultimo adempimento vi provvede annualmente il Segretario Generale dell'ente entro 30 giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario di riferimento.

TITOLO V - EQUILIBRI DI BILANCIO

Art. 29. Controllo sugli equilibri finanziari

1. Il controllo degli equilibri finanziari è svolto sotto la direzione e il coordinamento del Responsabile del Servizio finanziario. Collaborano all'attività l'Organo di revisione, il Segretario Comunale, i responsabili individuati con il piano esecutivo di gestione o con altro atto di organizzazione equivalente.
2. Il Responsabile del Servizio finanziario predispose con periodicità trimestrale una relazione illustrativa della situazione degli equilibri finanziari dell'ente e degli obblighi derivanti da vincoli di finanza pubblica o in alternativa, nell'ambito delle variazioni di bilancio, aggiorna la situazione degli equilibri di bilancio. Tale relazione viene trasmessa al Sindaco, alla Giunta, al Presidente del Consiglio Comunale e al Collegio dei Revisori dei Conti. Il Collegio dei Revisori dei Conti entro cinque giorni dalla ricezione, esprime eventuali rilievi e proposte sulla relazione.
3. Il controllo sugli equilibri finanziari è volto a monitorare il permanere dei seguenti equilibri, in termini di competenza, residui, cassa:
 - equilibrio tra entrate e spese complessive;
 - equilibrio di parte corrente;
 - equilibrio di parte capitale;
 - equilibrio nella gestione delle spese per i servizi per conto di terzi;
 - equilibrio nella gestione dei movimenti di fondi (concessione e riscossione di crediti, anticipazioni di liquidità);
 - equilibrio tra entrate a destinazione vincolata e correlate spese;
 - equilibri legati agli obblighi di finanza pubblica disposti dalla normativa.

Art. 30. Segnalazioni Obbligatorie

1. Il Responsabile del Servizio finanziario è obbligato a segnalare, ai sensi dell'art. 153, comma 6 del D. Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii, i fatti gestionali dai quali possono derivare situazioni tali da pregiudicare gli equilibri di bilancio.
2. È 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 riguardano sia l'equilibrio di bilancio complessivo, sia gli equilibri di cui all'art. 29 del presente Regolamento, i quali, se non compensati da variazioni gestionali positive, possono determinare disavanzi di gestione o di amministrazione.
4. La segnalazione è effettuata entro sette giorni dalla conoscenza dei fatti.
5. Il Consiglio, ai sensi dell'art. 193 del D. Lgs. n. 267/2000, provvede al riequilibrio entro trenta giorni dal ricevimento della segnalazione.
6. 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 sospendere il rilascio delle attestazioni di copertura di cui all'articolo 5 del presente Regolamento.

7. 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.

TITOLO VI - LA RENDICONTAZIONE

Art. 31. Il rendiconto della gestione

1. La dimostrazione dei risultati di gestione avviene attraverso il Rendiconto. Il Rendiconto comprende il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale. Il Rendiconto è approvato dal Consiglio Comunale non oltre il 30 aprile dell'anno successivo a quello cui si riferisce. In caso di mancata approvazione entro il suddetto termine, l'ente deve attivarsi per darne comunicazione al Prefetto, affinché inizi la procedura di scioglimento del Consiglio.

Art. 32. L'approvazione del rendiconto della gestione

1. Lo schema di rendiconto della gestione, approvato dalla Giunta, completo di tutti gli allegati previsti dalla normativa e dai principi contabili applicati, è sottoposto all'Organo di revisione che ha a disposizione 20 giorni per il rilascio del parere di competenza.
2. Lo schema di rendiconto approvato dalla Giunta, unitamente a tutti gli allegati e al parere dell'Organo di revisione, viene messo a disposizione dell'Organo consiliare che deve provvedere all'approvazione entro il 30 aprile.
3. Tutta la documentazione necessaria per l'approvazione del Rendiconto di Gestione viene messa a disposizione dei Consiglieri Comunali mediante deposito presso la Struttura di Supporto al Consiglio Comunale e relativa comunicazione ai Consiglieri.

Art. 33. Il riaccertamento dei residui

1. Prima dell'inserimento dei residui attivi e passivi nel conto del bilancio, ogni responsabile di servizio provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi. Agli atti sono allegati gli elenchi contenenti gli impegni e gli accertamenti da mantenere a residuo, da re-imputare e da eliminare.
2. Sulla base della verifica effettuata da ciascun responsabile il Servizio finanziario predispone la delibera di Giunta Comunale relativa al riaccertamento ordinario dei residui e la connessa variazione di bilancio, corredata del parere dell'Organo di revisione, che deve essere fornito entro 10 giorni dall'invio di tutta la documentazione.

TITOLO VII - BILANCIO CONSOLIDATO

Art. 34. Composizione dei documenti.

1. I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende ricomprese nell'area di consolidamento sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica.
2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato e dallo stato patrimoniale consolidato, a cui sono allegati:
 - la relazione sulla gestione consolidata, contenente la nota integrativa;
 - la relazione del collegio dei revisori dei conti.

Art. 35. Individuazione del Gruppo Amministrazione Pubblica e dell'Area di Consolidamento

1. Ogni anno, entro il 31 ottobre, la Giunta Comunale approva - propedeuticamente alla predisposizione del bilancio consolidato del medesimo anno - l'elenco degli enti che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica e l'elenco degli enti che compongono l'Area di Consolidamento, su proposta dell'unità operativa alla quale compete il controllo degli organismi partecipati, nel rispetto delle vigenti norme di legge in materia di bilancio consolidato e sulla base delle risultanze dei bilanci dell'anno precedente, approvati dai singoli organismi partecipati dall'ente.
2. Ogni anno, entro il 31 dicembre, il Servizio Finanziario definisce e trasmette - agli enti inseriti nell'Area di Consolidamento approvata ai sensi del precedente comma 1 - le "direttive per il consolidamento" (elenco dei documenti da fornire, con relativi tempi e modalità di predisposizione e fornitura) per le operazioni di consolidamento dei rispettivi bilanci del medesimo anno con quello del Comune.

Art. 36. Predisposizione del bilancio consolidato

1. Entro il termine previsto nelle direttive per il consolidamento di cui all'art. 35 del presente Regolamento, i soggetti ricompresi nell'Area di Consolidamento trasmettono al Responsabile del Servizio finanziario la documentazione necessaria per la predisposizione del bilancio consolidato,
2. Le istituzioni e gli organismi che fanno parte dell'Area di Consolidamento, trasmettono il rendiconto di gestione entro il 31 marzo, per consentire la redazione del rendiconto consolidato entro il 30 aprile di ogni anno.
3. Con almeno 40 giorni di anticipo rispetto al termine fissato dalla legge per la relativa approvazione consigliare il Responsabile del Servizio finanziario predisporre il bilancio consolidato nel rispetto di quanto previsto dalle vigenti norme di legge in materia.

Art. 37. Approvazione del bilancio consolidato

1. Il bilancio consolidato predisposto dal Servizio finanziario di cui all'articolo precedente è approvato dalla Giunta Comunale e trasmesso al Consiglio Comunale in tempo utile per l'approvazione entro il termine previsto dalla normativa.
2. La proposta di deliberazione consiliare, unitamente al bilancio consolidato approvato, sono trasmessi all'Organo di revisione almeno 20 giorni antecedenti la data di deposito degli atti relativi alla convocazione della seduta per la discussione.

3. Il bilancio consolidato è approvato entro il relativo termine di legge, tenuto motivatamente conto della Relazione dell'Organo di revisione economico-finanziaria.

TITOLO VIII - AGENTI CONTABILI E FUNZIONI DI ECONOMATO

Art. 38. Agenti contabili e consegnatari – compiti e responsabilità

1. Nell'attività di gestione, gli agenti contabili e i consegnatari sono:
 - a. Il tesoriere, per la globalità della gestione;
 - b. L'economo, per le anticipazioni ricevute per le spese di ufficio di non rilevante ammontare;
 - c. Il consegnatario dei beni mobili;
 - d. Il consegnatario delle partecipazioni detenute dal Comune in società ed altri enti;
 - e. Il contabile delle riscossioni con carico;
 - f. Eventuali altri agenti che abbiano avuto maneggio di danaro o che si siano, di fatto, ingeriti nelle gestioni dei contabili.
2. Le gestioni contabili, siano esse rette da agenti contabili di diritto o di fatto, devono essere organizzate in modo tale che i risultati dell'attività gestoria siano in ogni momento ricollegabili con le scritture elementari dell'ente, tenute dal servizio finanziario.
3. In caso di affidamento della riscossione di entrate dell'ente, il maneggio di valori comporta un obbligo di giustificazione dei valori non incassati. Una volta dimostrato il carico, ossia l'importo affidato in riscossione, spetta al contabile dimostrare che il mancato incasso sia dipeso da causa a lui non imputabile; la prova dell'inesigibilità dell'entrata è a carico dell'agente stesso.
4. L'agente contabile è responsabile degli ammanchi di beni, denaro, valori a meno che non dimostri che gli stessi siano dipesi da causa a lui non imputabile.
5. Gli agenti contabili sono tenuti alla resa del conto alla Corte dei Conti, per il tramite dell'Ente.
6. Gli agenti contabili, versano le somme riscosse presso la tesoreria dell'ente con cadenza quindicinale.

Art. 39. La nomina degli Agenti contabili e dei consegnatari

1. Gli agenti contabili e i consegnatari sono nominati con apposito provvedimento e la Giunta Comunale approva periodicamente l'anagrafe degli agenti contabili da trasmettere a tutti gli Enti competenti.
2. Sono altresì individuati, con i medesimi criteri e modalità di nomina degli agenti contabili e dei consegnatari, i relativi sostituti cui è affidata la gestione della cassa economale, delle altre casse interne e dei procedimenti connessi per il caso di temporanea assenza o impedimento dell'incaricato.
3. All'incaricato della gestione della cassa economale e al sostituto spetta, oltre al trattamento economico proprio della relativa categoria di inquadramento, la specifica indennità (c.d. "indennità maneggio valori") prevista dalla contrattazione collettiva nazionale di lavoro applicabile, nella misura determinata in sede di contrattazione integrativa decentrata e per il tempo di effettivo svolgimento delle relative funzioni.

Art. 40. Funzioni di economato

1. L'Economo può disporre pagamenti, previo specifico provvedimento d'impegno da parte dei responsabili dei servizi, a valere sui fondi assegnati con il PEG, per fronteggiare spese d'ufficio

per le quali è necessario il pagamento diretto per cassa, anche concedendo specifiche anticipazioni e per le quali ricorra almeno una delle seguenti condizioni:

- a) non rilevante ammontare della spesa, comunque non superiore ad euro 50,00 per i quali si provveda con pagamento in contanti;
- b) necessità di urgente acquisizione di forniture non continuative di beni e servizi per le quali si provveda tramite pagamento immediato tramite contanti;

2. Il servizio di cassa economale provvede:

I. alle spese minute necessarie per il funzionamento degli uffici, per le quali sia indispensabile il pagamento in contanti entro il limite massimo di € 50,00 (oneri fiscali inclusi) per ciascuna operazione. Le tipologie rientranti tra le spese minute sono:

- materiale di ferramenta;
- cancelleria specialistica, stampati, riproduzioni grafiche, rilegature volumi e sviluppo foto;
- materiale per interventi urgenti di igiene o pronto soccorso;
- incisoria targhe e timbri;
- materiale elettrico e piccoli accessori informatici;
- lavanderia e riparazione tendaggi e altri materiali con superfici pulibili;
- piccoli rinfreschi o omaggi riferibili alla rappresentanza;
- lavori di piccola manutenzione e riparazione;
- acquisti urgenti di vestiario per il personale avente diritto;
- spese per acquisto pubblicazioni o iscrizione a corsi di formazione che per particolari esigenze siano da pagare in contanti;
- altre spese minute, non programmabili, necessarie per il buon funzionamento degli uffici che per qualsiasi motivo necessitino del pagamento in contanti;

II. Alle spese urgenti per le quali sia indispensabile il pagamento immediato, in contanti per importi fino ad un massimo di Euro 3.000,00 (oneri fiscali inclusi) e comunque entro i limiti stabiliti dalla normativa vigente, o con altre modalità di pagamento per importi superiori. Tali spese dovranno rivestire carattere di necessità ed urgenza, o essere non procrastinabili e necessarie per scongiurare danni all'ente e dovranno avere i seguenti oggetti:

- a) spese postali e telegrafiche, compresi atti giudiziari, comunicazioni di avvenuta notifica e avvenuto deposito, per spedizioni a mezzo servizio ferroviario, postale o corriere;
- b) spese per tasse di proprietà e di circolazione di veicoli comunali, oltre che per rimborso spese per carburante, pedaggi autostradali, parcheggi e accessi a zone a traffico limitato dei mezzi dell'autoparco comunale, per i quali non sia stato possibile l'utilizzo delle carte carburante, dei telepass e dei pass d'accesso e di sosta;
- c) spese per contributi unificati, imposte di bollo, spese di notifica, diritti, costi di copia e visura, diritti di segreteria, diritti d'istruttoria;
- d) spese per inserzioni obbligatorie per legge su G.U.R.I., B.U.R., G.U.C.E., quotidiani e simili, nonché per registrazione e trascrizione sentenze, visure catastali, oneri tributari in genere relativi al demanio o patrimonio comunale, oneri relativi a procedimenti di esproprio ecc.;
- e) spese per il pagamento di sanzioni amministrative a carico del Comune, quando dal ritardo del pagamento possano derivare interessi di mora o sovrattasse;
- f) rimborso alla Questura di spese per il trasporto/rimpatrio di indigenti;
- g) spese sostenute per progetti europei, regionali o di altro tipo che prevedano trasferte all'estero.

III. Agli anticipi di spese per trasferte dipendenti e dirigenti oltre che per le missioni istituzionali del Sindaco, degli assessori, dei consiglieri dell'amministrazione.

Nel caso di missioni degli amministratori i limiti di spesa (escluse quelle di viaggio) sono le seguenti:

- € 184,00 per giorno di missione fuori dal territorio nazionale comprensivo del pernottamento;
- € 184,00 per giorno di missione fuori sede (nel territorio nazionale) con pernottamento;
- € 160,00 per missioni fuori sede che non superino le 18 ore e prevedano un pernottamento;
- € 52,00 per missioni fuori sede di durata non inferiore a 6 ore;
- € 28,00 per missioni di durata inferiore a 6 ore, in luoghi distanti almeno 60 km. dalla sede di appartenenza.

Il criterio della distanza chilometrica viene derogato in presenza di apposita dichiarazione dell'Amministratore con il quale si giustifica l'avvenuta consumazione di un pasto. Le spese sostenute per missioni vengono comunque rimborsate a sola presentazione di apposito rendiconto corredato da pezze giustificative fiscalmente valide, fino alla concorrenza degli importi sopra citati.

Sono escluse dai rimborsi le spese sostenute per l'utilizzo del mezzo proprio in occasione di missioni istituzionali (pedaggi, parcheggio e carburante, così come le richieste di rimborso chilometriche);

3. L'incaricato della cassa economale può effettuare le sotto elencate riscossioni:
 - a) corrispettivi per la cessione in uso precario ad Enti, Associazioni e privati di strutture, campi sportivi ed immobili comunali;
 - b) incassi di natura eccezionale, nel caso in cui non sia possibile effettuare il versamento in Tesoreria;
 - c) versamenti per diritti di segreteria, recupero stampati, diritti di visura, diritti d'ufficio e custodia, proventi derivanti da vendita all'asta degli oggetti rinvenuti;

All'atto della riscossione l'Economo rilascerà regolare quietanza, datata e numerata progressivamente, mediante procedure informatizzate.

La quietanza deve contenere:

- a) la causale della riscossione;
- b) il nome del debitore;
- c) l'importo riscosso;
- d) la firma di quietanza;

L'incaricato della cassa economale non può utilizzare le somme riscosse per eseguire pagamenti di spese di qualunque natura.

Entro 10 giorni dalla fine di ogni mese l'Economo comunica al Servizio Finanziario l'elenco di tutti gli incassi e riversa l'importo totale in Tesoreria.

4. L'incaricato della cassa economale e l'Economo provvedono alla tenuta in deposito del denaro rinvenuto e dei valori per conto dell'Ufficio Oggetti Rinvenuti.
5. L'Economo, ai sensi dell'art. 38, comma 1 lettera c, del presente regolamento è il Consegnatario dei beni mobili di questo Ente con i seguenti compiti:
 - a) tenuta dell'inventario generale a valore e predisposizione dei dati, di competenza inventariale, necessari alla redazione del conto del patrimonio, del conto economico, del rendiconto della gestione degli Agenti consegnatari e di tutti gli allegati di legge;
 - b) registrazione di tutte le variazioni patrimoniali mediante inserimento dei nuovi beni acquisiti, dei dati di carico e scarico a seguito di segnalazione dai vari consegnatari ed inoltre delle stampe di consistenza;
 - c) vigilanza sulla gestione dei consegnatari, rilevazione e segnalazione all'amministrazione di irregolarità nella gestione, denuncia alla Corte dei Conti;
 - d) comunicazioni con il servizio finanziario per l'impostazione delle corrette procedure di carattere economico-patrimoniale, la verifica dei saldi al 31/12 di ogni esercizio finanziario, degli ammortamenti relativi ai beni mobili e delle voci contabili riconducibili alla gestione inventariale.
6. Le funzioni di cui al comma precedente sono svolte attraverso l'ausilio di apposita procedura informatica di gestione inventariale

Art. 41. Fondi di economato

1. Per provvedere ai pagamenti di cui agli articoli precedenti, è assegnato all'Economo, a valere sullo specifico stanziamento a partite di giro del bilancio comunale, un congruo fondo di anticipazione.
2. L'Economo, all'inizio dell'esercizio, provvede all'impegno di tale fondo di anticipazione che viene riscosso, a seconda del fabbisogno, mediante mandati di pagamento a proprio favore inoltrati al civico Tesoriere.
3. I fondi incassati possono essere accreditati su conti correnti presso il tesoriere ed utilizzati anche attraverso carte di credito o analoghi strumenti di pagamento.

Art. 42. Pagamenti

1. L'Economo provvede al pagamento delle spese sulla base dei documenti giustificativi (note, distinte, ricevute, scontrini fiscali e simili).
2. I responsabili dei servizi sono responsabili del corretto utilizzo dei fondi economici.
3. Il Servizio finanziario effettua verifiche ispettive sulla corretta gestione dei fondi.

Art. 43. Gestione marche segretasse

1. I Dirigenti competenti, all'interno della struttura organizzativa di riferimento, per la mera riscossione d'entrate di modesta entità, le quali vanno riscosse immediatamente ed in contanti (senza possibilità di procedere con utilizzo di mezzi di pagamento elettronici), per non appesantire l'iter gravante sui cittadini/utenti, nominano dei riscuotitori speciali, i quali riscuotono diritti di copia, diritti di segreteria, diritti di ricerca e visura. La loro gestione confluisce in quella dell'Economo.
2. L'Economo detiene in deposito un adeguato numero di marche per diritti di segreteria o per diritti d'ufficio ed in genere tutti i contrassegni che vengono istituiti, per legge o per disposizioni dell'ente, ai fini dell'esazione di tasse, diritti od altro.
3. Dietro richiesta del dirigente/responsabile del centro di responsabilità, l'Economo fornisce la dotazione iniziale. Il successivo reintegro della dotazione avviene previo versamento dell'importo corrispondente.

Art. 44. Passaggi di consegne fra agenti contabili interni

1. In caso di subentro nella gestione di una cassa interna viene effettuato apposito verbale di passaggio di consegne tra l'agente contabile uscente e quello entrante.
2. In assenza di nomina del nuovo agente contabile interno, il passaggio di consegne avviene con il Responsabile del Servizio, che assumerà la funzione di agente contabile di fatto e provvederà poi ad effettuare il successivo passaggio di consegne.
3. Una copia del passaggio di consegne viene trasmessa al Servizio finanziario.

Art. 45. Conti amministrativi dell'Economo e degli agenti contabili interni

1. Entro 30 giorni dalla chiusura di ogni mese, l'Economo presenta al dirigente sovraordinato, per la relativa approvazione, i conti documentati delle spese eseguite con i fondi di anticipazione e provvede all'imputazione e regolarizzazione delle spese rendicontate sui pertinenti capitoli del piano esecutivo di gestione.
2. Alla fine dell'esercizio finanziario, l'importo non utilizzato dei fondi di anticipazione è versato alla Tesoreria Civica, ritirandone quietanza da allegare all'ultimo rendiconto dell'esercizio.
3. Gli altri agenti contabili interni, entro 15 giorni dalla chiusura di ciascun trimestre (o altro termine/periodicità liberamente determinabile dall'ente), rendono il conto amministrativo della loro gestione al Dirigente Responsabile del Servizio da cui dipendono; tali conti, entro i successivi 15 giorni, sono inviati al Responsabile del competente Ufficio del Servizio finanziario, per i controlli spettanti al medesimo.
4. I conti amministrativi comprendono la situazione iniziale del periodo, il carico, lo scarico e la situazione finale.

5. L'organo di controllo interno, di cui all'art. 139 comma 2 d.lgs. n. 174 del 26/8/2016, individuato nell'unità dei controlli interni istituita ai sensi dell'art. 147 d.lgs. 267/2000, accerta la conformità del conto della gestione alle scritture contabili dell'Ente e inoltra la propria relazione al Collegio dei Revisori e al Responsabile del Procedimento incaricato per la trasmissione alla Sezione Giurisdizionale della Corte dei Conti.

Art. 45-bis. Assegnazione dei beni mobili. Compiti e responsabilità del sub-Consegnatario

1. Il sub-Consegnatario ha l'onere relativo alla tutela dei beni a lui dati in consegna.
2. I sub-Consegnatari sono individuati fra i dirigenti e i responsabili di servizio/settore del Comune.
3. Il sub-Consegnatario ha l'obbligo di indicare i beni che vengono trasferiti dalla collocazione originaria (trasferimento interno, trasferimento ad altro consegnatario e trasferimento per presa in carico), per gli opportuni adempimenti di cui al successivo art. 62-bis.

Art. 45-ter. Passaggi di gestione

1. In caso di trasferimento, cessazione dal servizio o provvedimento di sostituzione del sub-Consegnatario con conseguente modifica della struttura organizzativa dell'Ente, l'Economo provvede alla movimentazione dei beni dal sub-Consegnatario cessante al sub-Consegnatario subentrante.
2. Nessun trasferimento di mobili, arredi, attrezzature, macchine, può essere effettuato fra consegnatari diversi senza la preventiva comunicazione all'Economato.

TITOLO IX - ORGANO DI REVISIONE

Art. 46. Elezione

1. 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.
2. Con il medesimo atto il Consiglio Comunale elegge, a maggioranza assoluta dei membri, il componente dell'organo di revisione con funzioni di presidente.
3. Per la scelta del componente con funzioni di presidente, almeno due mesi prima della scadenza dell'organo di revisione, a cura del Segretario Generale, si procede con la pubblicazione di avviso pubblico per la raccolta delle candidature di soggetti validamente inseriti negli elenchi previsti dal Ministero dell'Interno.
4. L'esame preliminare delle candidature pervenute è rimesso alla Conferenza dei Capigruppo che, sulla base dei curricula dei candidati, può presentare al Consiglio Comunale un numero ristretto di nominativi, comunque non inferiore a tre, per l'elezione del componente con funzioni di presidente.
5. La medesima procedura trova applicazione anche in caso di cessazione anticipata o rinuncia alla carica del Presidente dell'Organo di Revisione in carica.

Art. 47. Funzioni dell'Organo di revisione

1. Per l'espletamento dei compiti l'Organo di revisione si avvale del personale e delle strutture del Servizio finanziario.

Art. 48. Funzione di collaborazione e di controllo e vigilanza

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 funzione di controllo e di vigilanza dell'Organo di revisione si esplica attraverso la verifica della legittimità, legalità e regolarità degli atti di gestione, della documentazione amministrativa e delle scritture contabili.

Art. 49. Pareri dell'Organo di Revisione

1. L'Organo di Revisione esprime, quando richiesto dalla normativa vigente, il parere di competenza sulle proposte di deliberazioni di Giunta e di Consiglio, nonché sulle determinazioni dirigenziali.
2. Laddove non diversamente disciplinato, l'Organo di Revisione è tenuto a rendere il proprio parere entro cinque giorni lavorativi.

Art. 50. Cessazione dalla carica

1. Fatto salvo quanto dispone la legge, il revisore cessa dall'incarico se, per un periodo di tempo continuativo superiore a 60 giorni, viene a trovarsi, per qualsiasi causa, nell'impossibilità di svolgere l'incarico.

Art. 51. Limiti agli incarichi – Deroga

1. Al fine di assicurarsi particolari professionalità, il Consiglio Comunale può confermare la nomina dei revisori estratti dall'elenco regionale, in deroga al limite degli incarichi posti dall'art. 238 comma 1 del d.lgs. 267/2000.
2. La deliberazione consiliare di nomina dovrà motivare la deroga.

Art. 52. Funzionamento del collegio

1. L'esercizio delle funzioni è svolto collegialmente.
2. Le deliberazioni sono prese a maggioranza dei voti; in caso di parità prevale il voto del Presidente. In caso di assenza del Presidente, le sue funzioni sono svolte dal revisore più anziano di età.
3. Di ogni seduta, visita o ispezione deve essere redatto apposito verbale sottoscritto dagli intervenuti.
4. Le sedute del collegio, di norma, non sono pubbliche. Previo precedente accordo, il collegio può richiedere la partecipazione del Segretario Comunale e dei responsabili di servizio.
5. Il collegio ha accesso agli uffici e ai documenti del Comune, previa comunicazione ai dirigenti di settore, con i quali concorda le date, gli orari e le modalità di verifica tali da non pregiudicare la normale attività degli uffici.
6. Il collegio si riunisce, di norma, in un ufficio messo a disposizione dal Comune o mediante collegamento telematico.
7. La documentazione messa a disposizione dell'Organo di Revisione, nonché i verbali e le carte di lavoro sono conservate in apposito archivio telematico.

TITOLO X - SERVIZIO DI TESORERIA

Art. 53. Affidamento del servizio di tesoreria

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

Art. 54. Attività connesse alla riscossione delle entrate

1. Per ogni somma riscossa, il tesoriere rilascia quietanza, numerata in ordine cronologico per esercizio finanziario.
2. Il tesoriere concorda preventivamente con il responsabile del Servizio finanziario i modelli necessari per il rilascio delle quietanze di riscossione, favorendo l'utilizzo delle tecnologie informatiche.
3. Le entrate riscosse dal tesoriere devono essere registrate sul registro di cassa nel giorno stesso della riscossione.
4. La prova documentale delle riscossioni eseguite è costituita dalla copia delle quietanze rilasciate e dalle rilevazioni cronologiche effettuate sul registro di cassa e deve essere messa a disposizione su richiesta del Responsabile del Servizio finanziario del comune.
5. Nel corso della gestione, in considerazione della natura libera o vincolata degli incassi, indicata a cura dei Settori competenti, nei titoli di incasso ai sensi dell'art. 180 comma 3 d.lgs. 267/2000, il tesoriere distingue la liquidità del Comune in parte libera e parte vincolata.

Art. 55. Attività connesse al pagamento delle spese

1. Per ogni somma pagata il tesoriere rilascia quietanza ai sensi dell'art. 218 del TUEL. Gli estremi della quietanza sono annotati direttamente sul mandato o riportate su documentazione informatica da consegnare all'ente in allegato al proprio rendiconto.
2. Le spese sono registrate sul giornale di cassa cronologico, nel giorno stesso del pagamento.
3. Il tesoriere trasmette all'ente:
 - a) giornalmente, l'elenco dei pagamenti effettuati;
 - b) giornalmente, le somme pagate a fronte di carte contabili, indicate singolarmente;
 - c) settimanalmente, i mandati non ancora eseguiti, totalmente o parzialmente.
4. I pagamenti possono aver luogo solo se risultano rispettate le condizioni di legittimità di cui all'art. 216 del TUEL.
5. Le richieste di pagamento da parte di terzi possono essere accettate dal Tesoriere solo a seguito del ricevimento del mandato di pagamento.

Art. 56. I depositi per spese contrattuali, d'asta e cauzionali

1. I prelievi e le restituzioni dei depositi in denaro sono effettuati con regolari mandati di pagamento.
2. La restituzione delle somme alle ditte partecipanti a gare e non aggiudicatarie, sarà disposta con emissione di apposito mandato di pagamento, in esecuzione del verbale di aggiudicazione.

Art. 57. Verifiche di cassa

1. Il responsabile del Servizio finanziario può eseguire, in qualsiasi momento, verifiche di cassa sulla gestione del tesoriere.
2. Di ogni operazione di verifica di cassa, sia ordinaria che straordinaria, deve essere redatto apposito verbale sottoscritto e conservato agli atti dell'ente.
3. La verifica straordinaria di cassa viene effettuata alla presenza degli amministratori che cessano dalla carica e di coloro che la assumono. L'Organo di Revisione redige apposito verbale sottoscritto anche dal segretario generale e dal Responsabile del Servizio Finanziario.

TITOLO XI - SISTEMA CONTABILE ECONOMICO-PATRIMONIALE

Art. 58. Contabilità patrimoniale

1. La contabilità patrimoniale ha lo scopo di rilevare gli elementi attivi e passivi del patrimonio, onde consentire la dimostrazione della consistenza del patrimonio all'inizio dell'esercizio finanziario, delle variazioni intervenute nel corso dell'anno per effetto della gestione del bilancio o per altra causa, nonché della consistenza del patrimonio alla chiusura dell'esercizio; sono compilati conti patrimoniali di inizio e fine mandato degli amministratori come allegati alle relative relazioni.
2. Strumenti principali della contabilità patrimoniale sono:
 - a) le scritture economico-patrimoniali adottate in concomitanza con la contabilità finanziaria secondo il piano dei conti integrato, nel rispetto dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale;
 - b) il riepilogo generale degli inventari i cui valori confluiscono nel rendiconto generale del Patrimonio dell'Ente;
 - c) il registro dei crediti inesigibili o di dubbia esigibilità;
 - d) la contabilità di magazzino.

Art. 59. Contabilità economica

1. La contabilità economica ha lo scopo di rilevare i componenti positivi (ricavi) e negativi (costi) della gestione secondo il criterio della competenza economica, al fine di determinarne il risultato economico.
2. La contabilità economica viene gestita attraverso il piano dei conti integrato che, partendo dalla contabilità finanziaria, consente di rilevare in maniera concomitante i fatti di gestione sotto gli aspetti economici e patrimoniali. I componenti economici non rilevabili dalla contabilità finanziaria sono registrati nel rispetto dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale.

Art. 60. Rilevazione, classificazione e valutazione dei beni

1. La rilevazione di ciascun bene, ai fini inventariali, si effettua sulla scorta dei seguenti dati:
 - a. per i beni immobili: ubicazione, titolo di acquisto, pertinenze, servitù prediali costituite su beni di terzi a favore del bene o delle pertinenze, diritti reali a favore di terzi gravanti sul bene o sulle pertinenze, valore iniziale e manutenzioni straordinarie, eventuale quota acquisita o finanziata con contributi di terzi, fondo aliquota e quota d'ammortamento servizio e centro di costo cui è destinato l'immobile.
 - b. per i beni mobili: descrizione, quantità o numero, valore iniziale e manutenzioni straordinarie, eventuale quota finanziata con contributi di terzi, fondo aliquota e quota d'ammortamento, servizio e centro di costo cui sono assegnati.
 - c. per i beni immateriali: (software, brevetti e diritti di utilizzazione opere d'ingegno, concessioni, licenze, marchi, diritti, migliorie su beni di terzi non separabili): ubicazione, titolo di acquisto, valore, eventuale quota acquisita tramite contributi di terzi, durata concessione, fondo aliquota e quota di ammortamento, servizio e centro di costo cui sono assegnati.

2. I beni mobili o immobili che formano oggetto di contratti di leasing possono essere acquisiti a patrimonio solo dopo l'avvenuto riscatto e per il prezzo pagato.
3. Attraverso l'integrazione della contabilità economico patrimoniale con la contabilità finanziaria, vengono determinati i valori che, alla fine di ogni esercizio finanziario, permettono di redigere il conto economico e lo stato patrimoniale dell'ente.
4. L'inventario dei beni è lo strumento che, aggiornato con gli esiti delle scritture economico patrimoniali, consente la conoscenza del valore dei beni e costituisce strumento di controllo e di gestione del patrimonio comunale.

Art. 61. Formazione dell'inventario

1. Ai fini della formazione dell'inventario, i beni comunali sono classificati, in relazione ai differenziati regimi giuridici di diritto pubblico cui essi sono assoggettati, nelle seguenti categorie:
 - a. Beni immobili demaniali;
 - b. Beni immobili patrimoniali indisponibili (terreni e fabbricati);
 - c. Beni immobili patrimoniali disponibili (terreni e fabbricati);
 - d. Beni mobili, suddivisi nelle seguenti sottocategorie: Macchinari, attrezzature e impianti; Attrezzature e sistemi informatici; Automezzi e motomezzi; Mobili e macchine d'ufficio;
 - e. Universalità di beni indisponibili;
 - f. Universalità di beni disponibili.

Ciascun bene classificato nelle categorie sopra riportate, deve riportare la codifica di cui al piano dei conti patrimoniale allegato n.6/3 al D.lgs 118/2011.

2. La classificazione dei beni deve tener conto che:
 - a. Appartengono al demanio comunale i beni, i diritti demaniali su beni altrui e tutto ciò che, risultando assoggettato al regime pubblicistico, viene destinato all'uso pubblico per natura;
 - b. Appartengono al patrimonio indisponibile i beni destinati a sede di pubblici uffici o a pubblici servizi e i beni mobili di uso;
 - c. Appartengono al patrimonio disponibile i beni soggetti alle norme del diritto comune e tutti quei beni non direttamente destinati all'uso pubblico, siano essi immobili o mobili.
3. L'inventariazione dei beni è effettuata al momento della loro acquisizione, a cura del responsabile del servizio di competenza, con attribuzione del valore secondo i criteri di cui al D. Lgs. 267/2000 e all'allegato 4.3 al D. Lgs. 118/2011 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 "Immobilizzazioni in corso" dell'attivo, non soggetta ad ammortamento. La medesima procedura si applica per l'acquisizione di beni strumentali o beni mobili di uso durevole e per i beni immateriali.
4. 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 entro il 31 gennaio dell'anno successivo.
5. Per la valutazione dei beni si applica quanto previsto dall'articolo 230 comma 4 del D.Lgs. 267/2000 e dall'allegato 4.3 al D. Lgs. 118/2011.
6. E' vietato assumere impegni sul titolo I "spese correnti" per l'acquisto di beni durevoli.

Art. 62. Tenuta e aggiornamento degli inventari

1. Per ciascun elemento del patrimonio permanente vanno tenuti uno o più inventari.

La formazione e la tenuta degli inventari generali fa carico ai seguenti consegnatari:

- a. Servizio Patrimonio: per i beni immobili, censi, livelli ed enfiteusi;
- b. Servizio sistemi culturali: per il patrimonio museale, beni singoli e collezioni di interesse storico, archeologico ed artistico;
- c. Servizio Biblioteca: per il patrimonio bibliografico, anche di interesse storico;
- d. Servizio sistema informativo: per le attrezzature e per i programmi informatici;
- e. Servizio Ragioneria: per i crediti, debiti, titoli e valori mobiliari, ratei ecc.
- f. Servizio Economato: per gli automezzi, per gli altri beni mobili registrati e per tutti gli altri beni mobili;
- g. Servizio Organismi partecipati: per le immobilizzazioni finanziarie in società, enti e organismi partecipati;

Gli inventari sono costantemente tenuti aggiornati attraverso specifiche procedure informatiche.

2. I responsabili delle strutture o altri funzionari all'uopo delegati che hanno la gestione di beni di cui al comma precedente, devono curare la tenuta degli inventari della cui esattezza e completezza sono responsabili, nonché conservare gli atti costitutivi o probatori dei diritti reali e degli altri atti relativi ai beni oggetto degli inventari.
3. Essi sono tenuti a comunicare al responsabile degli inventari tutte le variazioni (acquisizioni, trasferimenti, cancellazioni ecc.) riguardanti i beni. Il responsabile degli inventari, cui compete la gestione dei dati inventariali, è tenuto a trasmettere, entro 15 giorni dal termine di cui al c. 4 dell'art. 61, al Servizio finanziario copia del riepilogo degli inventari e comunicare le variazioni, sia nella consistenza che nei valori, che sono intervenute nell'esercizio finanziario trascorso, con l'indicazione, per ciascuna categoria di beni: della quota annuale di ammortamento, della quota annuale di contributi agli investimenti da ristornare in relazione ai beni acquisiti con contributi o trasferimenti di terzi, delle minusvalenze, delle plusvalenze, delle rivalutazioni e svalutazioni registrate, nonché l'elenco dei beni conferiti a enti, organismi e società.
4. 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 indicati di seguito.
5. 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. fondo, aliquote 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.
 - h. codifica dei beni secondo il piano dei conti patrimoniale di cui al D.Lgs. 118/2011;
 - i. quota annuale dei contributi agli investimenti per opere realizzate con contributi o trasferimenti di terzi;
 - j. ogni riferimento necessario ad identificare la data, la fattura, la tipologia di spese per manutenzioni straordinarie, opere di addizione, ecc. atte ad accrescere il valore del bene;
6. L'inventario dei beni mobili deve contenere le seguenti indicazioni:
 - a. denominazione e descrizione, secondo la natura, categoria e la specie completa di tipo bene, materiale, modello e marca commerciale (ove individuabile);
 - b. qualità, quantità secondo le varie specie e data di acquisizione;
 - c. il tipo di carico (acquisto, donazione etc..);
 - d. il nome del fornitore, numero di fattura e data;
 - e. il numero progressivo d'inventario (corrispondente al numero riportato sull'etichetta)
 - f. il nominativo del consegnatario;
 - g. la collocazione fisica completa di immobile in cui il bene è ubicato;
 - h. condizione giuridica;

- i. valore di acquisizione o di stima determinato secondo i criteri di cui all'articolo precedente del presente Regolamento, nonché la fonte di finanziamento;
 - j. fondo, aliquote e quote di ammortamento;
 - k. centro di responsabilità (servizio al cui funzionamento il bene è destinato);
 - l. centro di costo utilizzatore, al quale imputare i costi di ammortamento
 - m. codifica dei beni secondo il piano dei conti patrimoniale di cui al D.Lgs. 118/2011;
 - n. quota annuale dei contributi agli investimenti per beni acquisiti con contributi o trasferimenti di terzi;
 - o. per i beni di valenza storico-artistica deve essere indicata la stima del valore venale e le eventuali misure di sicurezza adottate per conservarne lo stato e il valore.
7. L'inventario dei beni immateriali deve contenere le seguenti indicazioni:
- a) descrizione;
 - b) codifica secondo il piano dei conti patrimoniale di cui al D.Lgs. 118/2011;
 - c) il tipo di carico (acquisto, donazione, realizzazione interna, etc.);
 - d) il nome del fornitore, numero di fattura e data;
 - e) il nominativo del consegnatario;
 - f) condizione giuridica;
 - g) valore di acquisizione o di stima determinato secondo i criteri di cui all'articolo precedente del presente regolamento;
 - h) fondo, aliquote e quote di ammortamento;
 - i) centro di responsabilità (servizio al cui funzionamento il bene è destinato);
 - j) centro di costo utilizzatore, al quale imputare i costi di ammortamento;
 - k) numero di inventario: per i beni immateriali il numero di inventario è apposto o sul contratto di acquisto o sulla stampa della licenza d'uso del software, o sull'atto dimostrativo di acquisizione del diritto di brevetto o di utilizzo;
 - l) l'acquisizione di un software a corredo di hardware è incluso nel medesimo numero di inventario assegnato all'attrezzatura hardware ed in sede di descrizione del bene nei registri inventariali è indicato il tipo di programma installato, poiché il software è considerato parte integrante dell'hardware con cui è stato acquistato;
 - m) per le migliorie su beni di terzi non separabili sono riportati tutti gli elementi atti ad identificare il bene principale nonché la durata, l'atto costitutivo della concessione o del diritto di utilizzo;
8. Tutti gli aumenti e le diminuzioni riferiti al valore o alla consistenza dei beni devono essere registrati nell'inventario, a cura dei responsabili dei servizi ai quali i beni sono stati dati in consegna o gestione.

Art. 62-bis. Registrazione di carico dei beni mobili

1. I beni mobili sono oggetto di inventariazione nel momento in cui entrano a far parte del patrimonio del Comune a seguito di acquisto, donazione o altro.
2. La competenza del carico del bene nel sistema di gestione inventariale è in carico all'U.O. Economato.
3. In caso di beni acquisitati, il carico inventariale viene effettuato al momento della ricezione della fattura d'acquisto da parte del fornitore e previo visto di conformità della fornitura da parte del futuro consegnatario.
4. Nel caso di donazione, il carico inventariale è eseguito subito dopo l'approvazione dell'apposito atto di accettazione deliberato dalla Giunta o, per competenza, dal Consiglio.
5. Per le universalità di beni di cui all'art 64 del presente regolamento, viene attribuito un singolo numero d'inventario.
6. Al termine della registrazione si procede all'etichettatura dei cespiti, conseguentemente viene prodotto opportuno verbale di carico a firma dell'agente consegnatario.

Art. 62-ter. Scarico inventariale dei beni mobili

1. Lo scarico inventariale consiste nella cancellazione dall'inventario dei beni che cessano di far parte del patrimonio dell'Ente liberando gli agenti consegnatari dalle connesse responsabilità.
2. La cancellazione dagli inventari dei beni mobili durevoli per fuori uso, perdite, deterioramenti, furti, cessioni o altri motivi è disposta sulla base di motivata proposta del consegnatario e comunicata all'Economo.
 - a) I beni mobili considerati obsoleti ma ancora utilizzabili possono essere ceduti a titolo gratuito: in tale fattispecie l'Economo predispone tutti gli adempimenti necessari, finalizzati alla donazione di tali beni ad enti o associazioni non aventi scopo di lucro operanti nel territorio comunale che abbiano manifestato interesse ai beni in oggetto previa acquisizione di idonea dichiarazione di "fuori uso" da parte dei consegnatari (beni inadeguati e inservibili).
 - b) I beni mobili non più utilizzabili in quanto riconosciuti non più rispondenti alle esigenze degli uffici dell'Ente o il cui utilizzo è divenuto troppo oneroso ma che presentano ancora un valore di mercato possono essere oggetto di alienazione.
 - c) Lo scarico dei beni mobili a seguito di vendita avviene secondo quanto previsto dalla normativa vigente previo esperimento di opportuna procedura quale asta pubblica o procedura negoziata.
 - d) L'alienazione dei beni mobili tramite permuta, qualora ne derivi un vantaggio funzionale per l'Ente, si perfeziona sulla base di una trattativa diretta.
3. Al termine dell'istruttoria per lo scarico inventariale l'Economo redige apposito verbale di scarico. Il verbale va conservato e annotato sul registro inventari.
4. La cancellazione dal libro dei cespiti dei beni di cui ai commi precedenti, è disposta con provvedimento dell'Economo alla chiusura dell'esercizio finanziario.

Art. 62-quater. Conferimento di beni inventariati

1. In caso di conferimento di beni inventariati a società, enti o organismi, il bene resta iscritto in inventario, con l'annotazione della data, dell'atto e del soggetto cui il bene è stato conferito, nonché l'eventuale durata.
2. Per tutta la durata del conferimento l'ammortamento del bene viene sospeso.
3. Al termine del periodo di conferimento o in caso di restituzione del bene, il valore del bene in inventario deve essere aggiornato sulla base della stima del verbale di riconsegna.
4. Nell'inventario devono essere annotati gli estremi del verbale di riconsegna, le eventuali svalutazioni o rivalutazioni subite rispetto al valore del bene al momento del conferimento.

Art. 63. Beni non inventariabili

1. Non sono inventariabili, in ragione della natura di beni di facile consumo o del modico valore, i seguenti beni:
 - a. materiale di cancelleria, materiale per il funzionamento dei servizi generali e beni la cui utilità si esaurisce al momento dell'utilizzo o della vendita;
 - 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;
 - e. materiale installato in modo fisso nelle strutture edilizie;
 - f. pubblicazioni soggette a scadenza o di uso corrente negli uffici;
 - g. beni aventi un costo unitario di acquisto inferiore a 150 euro esclusi quelli compresi nelle "Universalità di beni". Tale limite di valore potrà essere adeguato periodicamente con apposita deliberazione della Giunta, con effetto dall'anno successivo.

Art. 64. Universalità di beni

1. I beni mobili, facenti parte di un gruppo, della stessa specie e natura, di modesto valore economico ed aventi destinazione unitaria si considerano universalità.
2. Rientrano nella categoria delle universalità di beni mobili gli elementi degli arredi d'ufficio, di scuola, ecc., anche di valore superiore a € 500,00, che costituiscono un complesso unitario e funzionale.
3. Le universalità di beni mobili vengono registrate con un unico numero di inventario e rilevate globalmente per servizio o centro di costo. Ai singoli elementi che la compongono sarà attribuito un numero d'ordine identificativo sottostante, con il relativo valore, al fine di consentire scarichi parziali in caso di danneggiamento o deterioramento.
4. Per tali beni sono rilevati i seguenti dati così come debitamente comunicati dagli uffici:
 - a) denominazione e ubicazione;
 - b) quantità;
 - c) costo dei beni;
 - d) data di acquisizione;
 - e) condizione giuridica;
 - f) coefficiente di ammortamento;
 - g) fornitore, fattura o documento fiscale d'acquisto, fonte di finanziamento;
 - h) rateo di ammortamento riferibile alle universalità di beni acquisite con contributi o trasferimenti di terzi.

Art. 65. Materiali di consumo e di scorta

1. Per la conservazione e la distribuzione dei materiali di facile consumo e di scorta possono essere istituiti uno o più magazzini posti in carico all'agente consegnatario, che provvede alla tenuta di una contabilità di carico e scarico.
2. Entro il 31 gennaio di ogni anno, fatti salvi gli obblighi quale agente contabile a materia, i responsabili dei magazzini trasmettono al Servizio finanziario il riepilogo aggiornato delle consistenze finali di magazzino al 31 dicembre.
3. I beni di consumo giacenti presso i singoli uffici e costituenti le scorte operative necessarie ad assicurare il regolare funzionamento degli uffici stessi non devono essere ricompresi nel conto giudiziale.

Art. 66. Automezzi

1. I consegnatari degli automezzi ne controllano l'uso accertando quanto segue:
 - a) che l'utilizzazione sia regolarmente autorizzata dal responsabile di ufficio e servizio;
 - b) che il rifornimento dei carburanti e lubrificanti sia effettuato mediante rilascio di appositi buoni in relazione al movimento risultante dal libretto di marcia o mediante carte magnetiche di prelievo carburanti;
 - c) la tenuta della scheda intestata all'automezzo sulla quale si annotano le spese per il consumo dei carburanti e dei lubrificanti, per la manutenzione ordinaria e ogni altra notizia riguardante la gestione dell'automezzo;
 - d) la presenza della carta di circolazione dell'automezzo, che dovrà riportare l'effettuazione e il superamento delle revisioni periodiche obbligatorie.

Art. 67. Consegatari e assegnatari dei beni

1. Si considerano agenti consegnatari dei beni i soggetti incaricati di gestire un deposito o magazzino alimentato direttamente dall'acquisizione in stock di beni mobili destinati a ricostituire le scorte operative dell'amministrazione di appartenenza.

2. Gli agenti consegnatari dei beni firmano il conto del consegnatario, predisposto nel rispetto dei tempi e dei modi previsti dalle vigenti norme di legge
3. Sussiste l'obbligo di custodia anche per i beni non propriamente inventariabili (siano essi durevoli o consumabili), ove siano comunque presi in carico da un consegnatario per debito di custodia.
4. I beni, una volta inventariati, sono dati in consegna ad assegnatari, i quali sono personalmente responsabili dei beni loro affidati, nonché di qualsiasi danno che possa derivare all'ente da loro azioni od omissioni.
5. Gli assegnatari devono curare la conservazione dei mobili e delle attrezzature loro assegnate rispondendo verso l'ente 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.
6. Si considerano assegnatari i soggetti che detengono i beni presi in consegna per il loro utilizzo, sottoposti all'obbligo di vigilanza, relativo alla sorveglianza sul corretto impiego dei beni dati in uso agli utilizzatori e sulla gestione delle scorte operative di beni assegnati all'ufficio e destinati all'uso.
7. I beni immobili a disposizione dell'ente sono dati in consegna al responsabile della struttura preposta alla manutenzione degli immobili. Tale responsabile, nel rispetto dei principi organizzativi e contrattuali e ferma restando la propria responsabilità di vigilanza, può affidare la conservazione dei beni immobili al personale assegnato alla struttura alle sue dipendenze.
8. Il Sindaco svolge la funzione di consegnatario delle partecipazioni detenute dal Comune in società ed altri enti.
9. Per i beni ceduti in uso ad altre amministrazioni, enti e soggetti diversi a seguito di specifico provvedimento, il responsabile è il legale rappresentante o il responsabile dei servizi amministrativi di tali soggetti.

Art. 68. Passaggio dei beni demaniali al patrimonio

1. Il Consiglio Comunale approva il Piano delle Alienazioni e Valorizzazioni, ai sensi del D.L. 25/6/2008, n. 112 (convertito nella L. 133 del 6/8/2008), facente parte del Documento Unico di Programmazione, per l'individuazione dei beni di proprietà suscettibili di valorizzazione economica secondo i principi di snellezza, celerità e remuneratività. L'inserimento dei beni nel piano alienazioni ne determina la conseguente classificazione come patrimonio disponibile.

Art. 69. Mutamento di destinazione dei beni patrimoniali indisponibili

1. Con Determina Dirigenziale sono disposte le diverse variazioni di condizione giuridica dei beni comunali per cessazione o mutamento della destinazione vigente.

Art. 70. Lasciti e donazioni

1. Fatte salve le autorizzazioni di legge, all'accettazione o al rifiuto di lasciti e donazioni di beni provvede la Giunta Comunale o il Consiglio Comunale secondo le rispettive competenze; con la relativa deliberazione vengono stimati i beni donati, disposta l'eventuale inventariazione, fissate le destinazioni di essi e degli eventuali frutti dagli stessi derivanti.

TITOLO XII - INVESTIMENTI E INDEBITAMENTO

Art. 71. Ricorso all'indebitamento

1. Il ricorso all'indebitamento è ammesso nei casi, con le modalità e nei limiti di legge.
2. Nel rispetto di quanto stabilito dal Principio contabile di cui all'Allegato 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011, il ricorso all'indebitamento avviene quando non sia possibile l'utilizzo di entrate correnti, entrate derivanti da alienazioni di beni patrimoniali, contributi agli investimenti e da trasferimenti di capitale o di quote di avanzo di amministrazione.
3. Di regola il periodo di ammortamento dei mutui e dei prestiti obbligazionari non supera la prevedibile vita utile dell'investimento.

Art. 72. Il rilascio di fideiussioni da parte dell'ente

1. Con la deliberazione che autorizza il rilascio della fideiussione, si potrà limitare la garanzia dell'ente al solo debito principale e/o valersi del beneficio della previa escussione del debitore principale.
2. Sulla proposta di deliberazione consiliare deve essere acquisito il parere dell'Organo di revisione contabile dell'ente, ai sensi dell'art. 239 del D. Lgs. 267/00, comma 3, lett. b), punto 4.
3. Il rilascio della garanzia fideiussoria è limitato ai casi stabiliti dalla legge.

Art. 73. Norma finale

1. Per tutto quanto non espressamente trattato negli articoli precedenti, si fa riferimento alla normativa vigente.