



ORIGINALE

COMUNE DI CUASSO AL MONTE

Provincia di Varese

Via Roma n. 58 - 21050 CUASSO AL MONTE

Tel. 0332/939001 – fax 0332/938180

E mail: segreteria@comune.cuassoalmonte.va.it

PEC: comune@pec.comune.cuassoalmonte.va.it

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

Atto n. 34 del 19/12/2016

OGGETTO: ESAME ED APPROVAZIONE DEL REGOLAMENTO DI CONTABILITA' COMUNALE.

L'anno **DUEMILASEDICI** il giorno **DICIANNOVE** del mese di **DICEMBRE**, alle ore **20.15** (ore Venti e minuti Quindici) nella sala delle adunanze consiliari del palazzo municipale di Cuasso al Monte, a seguito di convocazione del Presidente del Consiglio, mediante invito Prot. n. 8481 del 15/12/2016 notificato ai Consiglieri Comunali nel rispetto della normativa vigente, si è riunito il Consiglio Comunale in **Prima** convocazione, seduta **Pubblica** e sessione **Straordinaria**, sotto la presidenza del Sindaco, Sig. Francesco Ziliani.

Partecipa alla seduta con funzioni consultive, referenti e di assistenza il Segretario Comunale, Avv. Giovanni Curaba, che provvede, ai sensi dell'art. 97, comma 4, lett. a) del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267 e ss.mm.ii., alla redazione del presente verbale.

Eseguito l'appello, a cura del Segretario Comunale, risulta che:

Cognome e Nome	Carica	Presenze/Assenze
FRANCESCO ZILIANI	SINDACO	PRESENTE
VIGONI ARNALDA	VICE SINDACO/ASSESSORE	PRESENTE
STRIPPOLI VITO	ASSESSORE/CONSIGLIERE	PRESENTE
GAMBIRASIO ALESSANDRO	ASSESSORE/CONSIGLIERE	PRESENTE
ROSSI DIEGO	CONSIGLIERE	ASSENTE
BIANCHI ANGELO	CONSIGLIERE	PRESENTE
BINI FABRIZIO	CONSIGLIERE	ASSENTE
CARLIN LORIS	CONSIGLIERE	ASSENTE
GUERNERI FLAVIO	CONSIGLIERE	PRESENTE
PERRONE MARIA	CONSIGLIERE	PRESENTE
BUSTI FEDERICA	CONSIGLIERE	PRESENTE
VACALEBRI GIOVANNI	CONSIGLIERE	PRESENTE
CALABRIA GIANBATTISTA	CONSIGLIERE	PRESENTE

dei Signori Consiglieri assegnati a questo Comune e in carica ne risultano PRESENTI n. 10 (dieci) e ASSENTI 3 (tre) (Rossi Diego, Bini Fabrizio e Carlin Loris).

Il Presidente del Consiglio constatato che i Consiglieri Comunali intervenuti sono in numero legale dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato, posto al punto n. 6 dell'ordine del giorno.

Il Presidente del Consiglio dà atto della presenza in sala dell'Assessore esterno Sig. Alberto Bini che partecipa alla presente seduta consiliare senza diritto di voto e senza essere conteggiato ai fini della sussistenza del numero legale.

OGGETTO: ESAME ED APPROVAZIONE DEL REGOLAMENTO DI CONTABILITA' COMUNALE.

Il Sindaco, Sig. Francesco Ziliani, dichiarata aperta la discussione sulla proposta di deliberazione avente ad oggetto "Esame ed approvazione del nuova del nuova Regolamento Comunale di Contabilità in attuazione dell'armonizzazione degli schemi e dei sistemi contabili di cui al D. Lgs. n. 118/2011", invita il Consigliere Comunale Dott. Gianbattista Calabria a spiegare l'argomento inserito al punto n. 6 dell'ordine del giorno. Conclusa la spiegazione della proposta di deliberazione ad opera del Dott. Gianbattista Calabria, non si registrano richieste di intervento da parte dei Consiglieri Comunali presenti in sala, di conseguenza il Presidente del Consiglio invita il Civico Consesso a deliberare sull'argomento di cui all'oggetto, sopra indicato, posto al n. 6 dell'ordine del giorno.

In conformità dell'esito della votazione, espressa per alzata di mano, che dà il seguente risultato, debitamente accertato e proclamato dal Presidente del Consiglio:

- presenti e votanti n. 10 (DIECI);
- consiglieri astenuti n. 0 (ZERO);
- voti favorevoli n. 10 (DIECI) legalmente espressi;
- voti contrari n. 0 (ZERO);

IL CONSIGLIO COMUNALE

RITENUTA la propria competenza ai sensi dell'art. 42 comma 2 del D.Lgs. 18/8/2000 n. 267 e SS.MM.II.;

VISTO che con deliberazione consiliare n. 12 del 29/04/1997, esecutiva, veniva approvato il regolamento comunale di contabilità;

PREMESSO che:

- a) in data 10 agosto 2014 il Consiglio dei Ministri ha approvato in via definitiva il D.Lgs. 126/2014 ad oggetto " Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" pubblicato in Gazzetta Ufficiale Serie Generale n. 199 del 28 agosto 2014 - Suppl. Ordinario n. 73
- b) il decreto legislativo richiamato prevede al Titolo IV e precisamente, all'articolo 74, l'adeguamento delle disposizioni riguardanti la finanza regionale e locale e più specificatamente di numerosi articoli del D.Lgs. 267/2000 che disciplina l'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali;
- c) dal primo gennaio 2015 tutti gli enti hanno dovuto iniziare un percorso previsto dal legislatore per giungere in alcuni anni all'applicazione integrale del nuovo corpo di disposizioni basate sul cosiddetto "principio di competenza finanziaria potenziata" con le modalità e le tempistiche definite nell'articolo 11 del D.Lgs. 118/2011 così come modificato ed integrato;

RITENUTO NECESSARIO procedere al fine di adeguare le disposizioni regolamentari vigenti alle nuove modalità contabili previste dal nuovo ordinamento contabile;

VISTO l'art. 7 del T.U.E.L. n. 267/2000 che testualmente recita: « Nel rispetto dei principi fissati dalla legge e dello statuto, il comune e la provincia adottano regolamenti nelle materie di propria competenza ed in particolare per l'organizzazione e il funzionamento delle istituzioni e degli organismi di partecipazione, per il funzionamento degli organi e degli uffici e per l'esercizio delle funzioni.»;

CONSIDERATO che il Servizio Finanziario ha proceduto a predisporre il nuovo regolamento di contabilità in sostituzione di quello esistente procedendo alle seguenti attività:

- a) revisione di natura formale inerente tutti i riferimenti a norme abrogate e a nuove norme sopravvenute;
- b) adeguamento ai principi contabili generali ed applicati, allegati al D.Lgs. 118/2011 e successive modificazioni delle procedure che devono orientare il Comune nella conduzione dei processi di programmazione, gestione e rendicontazione dell'ente;
- c) introduzione dei nuovi istituti contabili previsti dalla normativa ed in particolare disposizioni riguardanti il Fondo Pluriennale Vincolato ed il Fondo Crediti di Dubbia esigibilità;
- d) maggiori indicazioni per la regolamentazione delle procedure legate alla programmazione e pianificazione dell'ente ed al controllo, allo scopo di dare attuazione ad un insieme coerente di modelli e di strumenti finalizzati ad orientare la struttura dell'ente verso la programmazione strategica e la valutazione dei risultati in un sistema di governance interna;
- e) adeguamento alle esigenze organizzative e funzionali dell'Ente;

RISCONTRATO che le principali caratteristiche della bozza del nuovo regolamento, oggetto della presente, e le più rilevanti differenze, rispetto alla disciplina dettata dall'attuale regolamento, sono di seguito evidenziate:

- adeguamento alle normative intervenute;
- indicazione puntuale dei tempi e delle modalità di approvazione dei documenti di competenza del Consiglio Comunale, prevedendo il rispetto dei diritti garantiti dalla legge;

VISTA la bozza di regolamento allegata alla presente proposta di deliberazione quale parte integrante e sostanziale della stessa, predisposta dal Servizio contabilità /tributi dell'Ente;

RITENUTO per i motivi sopra riportati di condividere i contenuti e le ragioni che hanno portato a predisporre il nuovo regolamento di contabilità dell'ente;

VISTO l'art.117, comma 6 della Costituzione, che disciplina l'autonomia regolamentare degli enti;

VISTO il D. Lgs. 118/2011 così come modificato ed integrato dal D.Lgs. 126/2014;

DATO ATTO che è stato acquisito sulla presente proposta deliberativa ed inserito al suo interno per farne parte integrante e sostanziale il parere favorevole di regolarità tecnica e contabile di cui all'art. 49, del D. Lgs. 18/08/2000, n. 267, così come modificato dall'art. 3, comma 1, lett. b) del D.L. n. 174/2012, convertito in Legge n. 213/2012;

VISTO che il parere favorevole reso sulla presente proposta di deliberazione da parte del Revisore dei conti, ai sensi dell'art. 239 del TUEL, acquisto in data 15/12/2016;

DELIBERA

per le motivazioni in premessa indicate e che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente atto:

1. di approvare – come di fatto approva in ogni sua parte - il Regolamento Contabilità, composto da 52 (cinquantadue) articoli, che viene allegato al presente atto sotto la lettera "A" per formarne parte integrante e sostanziale;
2. di stabilire che il nuovo Regolamento Comunale, approvato con il presente atto deliberativo, entra in vigore dalla data di esecutività della Deliberazione del Consiglio Comunale ed abroga oltre che il precedente Regolamento, approvato con la Deliberazione Consiliare n. 12 del 29/04/1997, richiamata in premessa, ogni altra norma interna di disciplina della materia di cui all'oggetto;
3. di prendere atto che per quanto non espressamente stabilito dal Regolamento in oggetto;
4. di trasmettere copia del presente Regolamento Comunale ai Responsabili di Area per i provvedimenti di competenza;
5. di dare atto che il presente provvedimento viene pubblicato all'Albo Pretorio on line del Comune di Cuasso al Monte, per rimanervi affisso quindici giorni consecutivi, in esecuzione delle disposizioni di cui alla Legge n. 69/2009 e ss.mm.ii.;
6. di dare atto che il Regolamento oggetto del presente atto deliberativo viene pubblicato ai sensi e per gli effetti di cui al D.Lgs. 14/03/2013, n. 33 nel Portale "Amministrazione Trasparente", sia all'interno della Sezione principale, denominata "Provvedimenti", Sotto-Sezione, rubricata "Organi di indirizzo politico" sia all'interno della Sezione principale, denominata "Disposizioni Generali", Sotto sezione, denominata "Atti Generali";

SUCCESSIVAMENTE

su proposta del Presidente del Consiglio, con separata votazione, espressa per alzata di mano, che ha dato le seguenti risultanze:

- **presenti e votanti n. 10 (DIECI);**
- **consiglieri astenuti n. 0 (ZERO);**
- **voti favorevoli n. 10 (DIECI) legalmente espressi;**
- **voti contrari n. 0 (ZERO);**

IL CONSIGLIO COMUNALE

delibera di dichiarare, attesa l'urgenza di provvedere in merito, la presente Deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267 e ss.mm.ii..

Comune di
Cuasso al Monte



COMUNE DI CUASSO AL MONTE

Provincia di Varese
Via Roma n. 58 - 21050 CUASSO AL MONTE
Tel. 0332/939001 – fax 0332/938180
E mail: finanze@comune.cuassoalmon.te.va.it
PEC: comune@pec.comune.cuassoalmon.te.va

REGOLAMENTO COMUNALE DI CONTABILITÀ

Approvato con Deliberazione del Consiglio

n. del

(in vigore dal)

INDICE

	Pag.
TITOLO I ASPETTI GENERALI	4
Art. 1 Regolamento di contabilità	4
Art. 2 Servizio economico-finanziario	5
Art. 3 Parere di regolarità contabile	7
Art. 4 Visto di regolarità contabile	7
Art. 5 Segnalazioni obbligatorie	8
TITOLO II Programmazione e bilancio	8
Art. 6 Programmazione	9
Art. 7 Documento Unico di Programmazione (DUP)	9
Art. 8 Bilancio di previsione finanziario	9
Art. 9 Processo di programmazione	10
Art. 10 Piano Esecutivo di Gestione (PEG)	12
Art. 11 Fondo di riserva	13
Art. 12 Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità e altri fondi per spese potenziali	13
Art. 13 Variazioni di bilancio	13
Art. 14 Variazioni di peg	15
Art. 15 Salvaguardia degli equilibri di bilancio	16
Art. 16 Assestamento di bilancio	17
Art. 17 Improcedibilità e inammissibilità	18
TITOLO III ENTRATE E SPESE	18
Art. 18 Accertamento e versamento delle entrate	18
Art. 19 Impegno di spesa	19
Art. 20 Prenotazione di spesa e casi particolari	20
Art. 21 Liquidazione delle spese	21
Art. 22 Mandati di pagamento	22
Art. 23 Lavori di somma urgenza	24
TITOLO IV LA RENDICONTAZIONE	24
Art. 24 Rendiconto della gestione	24
TITOLO V ALTRE DISPOSIZIONI	26
CAPO I Indebitamento e garanzie	26
Art. 25 Fideiussione del Comune di Cuasso al Monte	27

CAPO II Tesoreria	28
Art. 26 Servizio di Tesoreria	28
Art. 27 Riscossione e registrazione delle entrate	29
Art. 28_Gestione titoli e valori	30
CAPO III_Gestione contabile del patrimonio	30
Art. 29_Beni del Comune di Cuasso al Monte	30
Art. 30 Inventario dei beni a regime demaniale	31
Art. 31_Inventario dei beni immobili patrimoniali	31
Art. 32_Inventario dei beni mobili	31
Art. 33 Norme diverse per i beni comunali	32
CAPO IV Controlli	33
Art. 34_Sistema di controllo interno e Controllo di gestione	33
CAPO V_Revisione Contabile	33
Art. 35 L'organo di revisione economico-finanziario	33
CAPO VI - Agenti contabili e consegnatari	34
Art. 36 - Definizione	34
Art. 37 - Individuazione degli Agenti Contabili Interni e dei consegnatari	34
Art. 38 - Adempimenti degli Agenti Contabili	35
Art. 39 - Modalità di riscossione delle entrate	36
Art. 40 - Il consegnatario dei beni e i compiti di gestione e di custodia	37
CAPO VII - Istituzione e organizzazione del Servizio Economato	38
Art. 41 - Istituzione del Servizio Economato	39
Art. 42 - Disciplina del servizio	39
Art. 43 - Servizio di cassa economale	39
Art. 44 - Organizzazione della cassa economale e responsabilità	40
Art. 45 - Effettuazione delle spese	40
Art. 46 - Anticipazioni per missioni e trasferite	41
Art. 47 - Rendiconti	42
Art. 48 - Incasso di somme	43
Art. 49 - Indennità	43
CAPO VIII_Norme Finali	43
Art. 50_Norma di rinvio	43
Art. 51_Norme transitorie	43
Art. 52 Entrata in vigore	44

TITOLO I

ASPETTI GENERALI

ART. 1

REGOLAMENTO DI CONTABILITA'

1. Ai sensi e per gli effetti dell'art. 7 del Dlgs. n. 267 del 18 agosto 2000 (Testo unico enti locali - Tuel) e successive modificazioni e integrazioni, il presente "Regolamento di contabilità" disciplina l'ordinamento contabile del Comune di Cuasso al Monte in applicazione dell'art. 152 del Tuel (*), del Dlgs. del 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni e integrazioni.
2. Con le disposizioni di questo Regolamento, l'Ente applica i principi generali e le specifiche disposizioni previste dalle norme in materia, con particolare riferimento alla Parte II "Ordinamento finanziario e contabile" del Tuel, per mezzo di procedure e di modalità organizzative compatibili e corrispondenti alle proprie esigenze e caratteristiche.

ART. 2

SERVIZIO ECONOMICO-FINANZIARIO

1. Conformemente alle disposizioni del Regolamento del Comune di Cuasso al Monte di organizzazione degli Uffici e dei Servizi, il "Servizio economico-finanziario" di cui all'art. 153 del Tuel è posto sotto la direzione del dirigente Responsabile del Servizio che assume la qualifica di "Responsabile dell'Area economico-finanziaria".
2. Il Responsabile dell'Area economico-finanziaria sovrintende a tutte le funzioni previste dalla legge e dal presente Regolamento nonché coordina e gestisce l'intera attività economico-finanziaria dell'Ente.
3. In particolare il Responsabile dell'Area economico-finanziaria è preposto:
 - a) a curare e coordinare la fase di programmazione economico-finanziaria dell'Ente dalla fase della predisposizione sino alla sua rendicontazione;

- b) alla verifica di veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi comunali, da iscriversi nel bilancio di previsione e nei documenti di programmazione;
- c) alla verifica periodica dello stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese;
- d) alla regolare tenuta della contabilità finanziaria, economico-patrimoniale e di cassa;
- e) alla salvaguardia degli equilibri finanziari e complessivi della gestione e dei vincoli di finanza pubblica;
- f) a svolgere quanto altro disposto dalla normativa in materia ed inoltre precisato in seguito nel presente Regolamento di contabilità.

Nell'esercizio di tali funzioni il Responsabile dell'Area economico-finanziaria agisce in autonomia nei limiti di quanto disposto dai principi finanziari e contabili, dalle norme ordinamentali e dai vincoli di finanza pubblica nonché dallo Statuto e dai Regolamenti del Comune di Cuasso al Monte.

4. In caso di assenza/impedimento temporaneo del Responsabile dell'Area economico-finanziaria, con Provvedimento del Sindaco, è individuato il supplente che può coincidere anche con il Segretario Comunale pro tempore.

5. E' istituito il Servizio di Economato del Comune di Cuasso al Monte, la cui disciplina specifica è riportata in un apposito capo del presente regolamento.

ART. 3

PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE

1. L'attività istruttoria per il rilascio del Parere di regolarità contabile sulle proposte di Deliberazione, di competenza sia del Consiglio che della Giunta Comune di Cuasso al Monte, è svolta dal Area Economico-Finanziaria.

2. Il Parere di regolarità contabile concerne la verifica della corretta applicazione delle norme sull'ordinamento contabile e sulla coerenza degli atti con il bilancio di previsione finanziario e relativa documentazione, tenuto conto degli equilibri finanziari e complessivi della gestione e dei vincoli di finanza pubblica. Il Parere è espresso in forma scritta e/o digitale a cura del Responsabile dell'Area economico-finanziaria ed è inserito

in allegato all'atto deliberativo in corso di formazione. Il Parere contrario alla proposta di atto, o che comunque contenga rilevi in merito al suo contenuto, deve essere adeguatamente motivato dallo stesso Responsabile.

3. Per il rilascio del Parere è necessario che l'Ufficio proponente del Comune di Cuasso al Monte presenti l'atto al Area Economico-Finanziaria in tempo utile per il procedimento istruttorio, anche a mezzo degli appositi software gestionali, di regola - e salvo casi di comprovata e impreveduta urgenza - almeno 5 giorni lavorativi prima di quello fissato per la riunione del Consiglio del Comune di Cuasso al Monte e almeno 2 giorni lavorativi prima per la riunione della Giunta del Comune di Cuasso al Monte.

4. Negli atti di mero indirizzo o che non prevedono impegno di spesa e/o diminuzione di entrata o che, comunque, non abbiano alcuna rilevanza contabile o che non comportino riflessi diretti o indiretti sulla situazione economica, finanziaria o sul patrimonio dell'Ente, dovrà essere espressa esplicita dichiarazione del proponente che tali atti deliberativi non necessitano di Parere contabile.

5. L'espressa dichiarazione del precedente punto 4. è inserita all'interno della proposta nel caso di meri atti di indirizzo, mentre è inserita all'interno del parere di regolarità tecnica per le altre tipologie di proposte che non necessitano di parere di regolarità contabile.

6. In ogni caso sono considerati rilevanti sotto il profilo contabile tutti gli atti che concernono l'approvazione, la modifica e/o l'integrazione:

- a) del Piano esecutivo di gestione;
- b) della dotazione organica;
- c) dei progetti di opere pubbliche;
- d) delle perizie per l'affidamento di forniture e servizi, ove non già previsti nel Peg;
- e) di quanto comporti, direttamente o indirettamente qualunque sia il periodo temporale di riferimento, riflessi sulla situazione economica, finanziaria o sul patrimonio del Comune di Cuasso al Monte.

ART. 4

VISTO DI REGOLARITÀ CONTABILE

1. Il Visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria della spesa sugli atti di impegno, di cui all'art. 183 del Tuel, può essere resa dal Responsabile dell'Area economico-finanziaria o da uno o più funzionari appositamente ed espressamente delegati dal Responsabile stesso.
2. L'attestazione di copertura finanziaria della spesa finanziata con entrate aventi destinazione vincolata è resa allorché l'entrata sia stata accertata ai sensi dell'art. 179 del Tuel.
3. Con l'apposizione del Visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria, il Responsabile dell'Area economico-finanziaria o i funzionari appositamente ed espressamente delegati valutano e verificano l'applicazione delle norme di contabilità pubblica ed il mantenimento dell'equilibrio finanziario e complessivo del bilancio di previsione, ivi compresa la relativa documentazione. Essi inoltre verificheranno il rispetto della conformità dell'atto alla realizzazione degli obiettivi previsti nel Piano esecutivo di gestione.

ART. 5

SEGNALAZIONI OBBLIGATORIE

1. In ossequio al comma 6 dell'art. 153 del Tuel, il Responsabile dell'Area economico-finanziaria è obbligato a segnalare, non appena ne abbia contezza impiegando costantemente la massima diligenza, i fatti gestionali passati, presenti o in divenire dai quali deriva o possa derivare il costituirsi di situazioni tali da pregiudicare gli equilibri finanziari e complessivi della gestione e dei vincoli di finanza pubblica.
2. E' obbligato, altresì, a presentare le proprie valutazioni ove si rilevi che la gestione delle entrate e delle spese correnti 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 anche la gestione dei residui e l'equilibrio del bilancio per il finanziamento della spesa d'investimento, qualora si palesino fatti, situazioni, accadimenti o eventi che possono condurre a squilibri della gestione di competenza o del conto residui, se non

compensate da variazioni gestionali positive, o comunque che possono determinare disavanzi della gestione e/o di amministrazione.

4. Le segnalazioni dei fatti con rilievo gestionale e/o programmatico significativo, adeguatamente documentate e con valutazioni ben motivate, sono inviate al Sindaco, al Segretario, all'Organo di revisione e, ove ne ricorrano le condizioni di legge, alla competente Sezione regionale di controllo della Corte dei conti, in forma scritta e con riscontro dell'avvenuto ricevimento. In ogni caso la segnalazione è effettuata entro sette giorni dalla conoscenza dei fatti. Il Consiglio del Comune di Cuasso al Monte provvede al riequilibrio a norma dell'art. 193 del Tuel, entro trenta giorni dal ricevimento della segnalazione, anche su proposta della Giunta del Comune di Cuasso al Monte.

5. Qualora i fatti segnalati o le valutazioni espresse risultino di particolare gravità agli effetti della copertura finanziaria delle spese, il Responsabile dell'Area economico-finanziaria può, cautelativamente e fino alla adozione dei relativi provvedimenti, sospendere il rilascio delle attestazioni di copertura finanziaria.

6. La decisione di sospendere il rilascio delle attestazioni di copertura finanziaria deve essere motivata con l'indicazione dei presupposti di fatto e delle ragioni giuridiche che hanno determinato la decisione medesima.

7. La sospensione del rilascio delle attestazioni di copertura finanziaria opera, in ogni caso, qualora trascorsi 30 giorni dalle segnalazioni, di cui ai punti precedenti del presente articolo di Regolamento, gli Organi competenti non abbiano adottato i provvedimenti necessari al fine di ricostituire gli equilibri di bilancio.

TITOLO II

PROGRAMMAZIONE E BILANCIO

ART. 6

PROGRAMMAZIONE

1. Il Sindaco del Comune di Cuasso al Monte predispose un programma di mandato, di validità pari alla durata del suo mandato, con indicati gli obiettivi di carattere

generale da perseguire nel periodo, e che accompagna i documenti relativi al bilancio di previsione.

ART. 7

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP)

1. L'Ente, per rispettare coerentemente il comma 1 dell'art. 151 del Tuel, ispira costantemente la propria amministrazione e gestione al principio della programmazione. A tal fine entro il 30 giugno di ciascun anno la Giunta del Comune di Cuasso al Monte, anche in ossequio al comma 1 dell'art. 170 del Tuel, predispone il Documento unico di programmazione (Dup) per la presentazione al Consiglio del Comune di Cuasso al Monte entro il 31 luglio di ogni anno.
2. Entro il 15 novembre di ciascun anno, con lo schema di Deliberazione del bilancio di previsione finanziario, la Giunta del Comune di Cuasso al Monte presenta al Consiglio la nota di aggiornamento del Documento unico di programmazione.
3. Il Dup ha carattere generale e costituisce la guida strategica ed operativa dell'Ente. E' composto dalla Sezione strategica, della durata pari a quella del mandato amministrativo, e dalla Sezione operativa di durata pari a quello del bilancio di previsione finanziario, fatte salve le semplificazioni previste per gli enti di minori dimensioni demografici.
4. Lo schema di Dup è elaborato dalla Giunta del Comune di Cuasso al Monte con l'apporto di tutti i dirigenti dell'Ente coordinati dal Segretario Comunale. Il Responsabile dell'Area economico-finanziaria coadiuva il Segretario Comunale nel coordinamento tecnico dell'attività di predisposizione del Dup e provvede alla sua finale stesura in bozza entro il 30 giugno di ciascun anno.

ART. 8

BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO

1. L'Ente orienta la propria gestione al principio della programmazione e presenta il bilancio di previsione finanziario entro il 31 dicembre di ciascun esercizio, riferito ad un orizzonte temporale almeno triennale.

2. Le previsioni del bilancio sono elaborate sulla base delle linee strategiche contenute nel Dup, osservando strettamente i principi contabili generali ed applicati allegati al Dlgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni e integrazioni.

3. Il bilancio di previsione finanziario comprende le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi. Le previsioni riguardanti il primo esercizio costituiscono il bilancio di previsione finanziario annuale.

ART. 9

PROCESSO DI PROGRAMMAZIONE

1. Il processo di programmazione e di formazione del bilancio di previsione, osservando tutte le normative in materia, ivi compreso il Dlgs. n. 118/11 - come integrato e modificato anche dal Dlgs n. 126/14 - ed i Principi contabili generali e applicati ad esso allegati, si realizza attraverso le seguenti fasi annuali:

- a) entro il 30 giugno: la Giunta del Comune di Cuasso al Monte adotta le linee generali per l'impostazione del Documento unico di programmazione e del bilancio di previsione finanziario;
- b) entro il 31 luglio: viene presentato al Consiglio del Comune di Cuasso al Monte il Dup come da precedente art. 7;
- c) entro il 30 settembre: i Responsabili dei servizi, sulla base del Dup come presentato al Consiglio del Comune di Cuasso al Monte e delle linee generali di cui alla lettera b), sotto la supervisione e in conformità alle indicazioni della Direzione Generale, inoltrano al Responsabile dell'Area economico-finanziaria le proposte motivate di:
 - 1) bilancio di previsione finanziario, per la parte entrata e per la parte spesa di propria competenza, complete degli elementi di programmazione di dettaglio;
 - 2) Piano triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
 - 3) Progetti di competenza da includere nel Piano esecutivo di gestione;
- d) entro il 15 ottobre: il Responsabile dell' Area economico-finanziaria, a seguito del confronto con i Responsabili dei Servizi, con il Sindaco e con la Giunta del Comune di Cuasso al Monte, procede tecnicamente per rendere omogenee e

coerenti le proposte pervenute dai vari Servizi verificandone la veridicità, compatibilità e uniformità ai sensi di legge, redigendo la prima bozza di bilancio di previsione finanziario da sottoporre alla Giunta medesima;

- e) entro il 30 ottobre: la Giunta del Comune di Cuasso al Monte, verificata la prima bozza di bilancio di previsione ed assunte le proprie decisioni per definire e/o modificare la programmazione dell'attività e le relative fonti di finanziamento, in funzione agli equilibri di bilancio approva - ai sensi e per gli effetti dell'art. 174, comma 1, del Tuel - il definitivo schema di bilancio di previsione, completo di tutta la documentazione, predisposto in linea tecnica dal Responsabile dell'Area economico-finanziaria; subito dopo l'approvazione lo schema di bilancio di previsione nella sua completezza è trasmesso all'Organo di revisione di cui all'art. 234 del Tuel;
- f) entro il 14 novembre: l'Organo di revisione Economico-Finanziaria esprime il proprio parere sullo schema di bilancio di previsione come approvato dalla Giunta;
- g) entro il 15 novembre: lo schema di bilancio di previsione, completo di tutta la documentazione di cui all'art. 172 del Tuel, nonché della relazione dell'Organo di revisione, è depositato a disposizione dell'Organo consiliare e inviato ai singoli Consiglieri, affinché ciascuno di essi possa presentare emendamenti entro il successivo 30 novembre. Tali emendamenti dovranno essere valutati dal Responsabile dell'Area economico-finanziaria e dal Revisore dei Conti, che ne propongono l'accoglimento o il rigetto in apposita relazione diretta al Consiglio. Gli eventuali emendamenti agli schemi del Bilancio di Previsione e suoi allegati sono depositati presso la Segreteria Generale entro il 10 dicembre. Sugli emendamenti sono espressi i pareri di regolarità tecnica e contabile, nonché il parere dell'Organo di Revisione, che sono depositati presso l'Ufficio segreteria insieme agli altri atti all'esame del Consiglio, nei termini previsti dal Regolamento di funzionamento del Consiglio medesimo.
- h) nel rispetto delle competenze proprie del Consiglio del Comune di Cuasso al Monte, dell'art. 8 del Tuel intitolato "Partecipazione popolare" e delle previsioni dello Statuto del Comune di Cuasso al Monte in tema di partecipazione, la Giunta del Comune di

Cuasso al Monte può portare a conoscenza ed illustrare alla cittadinanza e alle categorie di stakeholder il Dup e lo schema di bilancio di previsione finanziario.

2. Ove il termine ordinario di approvazione del bilancio di previsione venga posticipato per legge, i termini e le scadenze di cui al comma precedente, comunque di carattere ordinario, slitteranno di pari periodo rispetto al termine previsto dall'art. 151, comma 1, del Tuel.

ART. 10

PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG)

1. Ai sensi dell'art. 169 del Tuel, la Giunta del Comune di Cuasso al Monte delibera il Piano esecutivo di gestione (Peg), entro 20 giorni dall'approvazione del bilancio di previsione, in termini di competenza, fatte salve le eccezioni previste per gli enti territoriali di minore dimensione demografica. Con riferimento al primo esercizio il Peg è redatto anche in termini di cassa. Il Peg è riferito ai medesimi esercizi considerati nel bilancio, individua gli obiettivi della gestione ed affida gli stessi, unitamente alle dotazioni necessarie, ai Responsabili dei servizi.

2. Il Peg è lo strumento di programmazione di dettaglio. Trattandosi di un documento teso alla operatività la sua compilazione deve essere improntata a criteri di snellezza e specificità. Tale documento ricomprende anche il "Piano dettagliato degli obiettivi" di cui all'art. 108, comma 1, del Tuel ed il "Piano della performance" di cui all'art. 10, del Dlgs. 27 ottobre 2009, n. 150.

3. Il Peg è deliberato in coerenza con il bilancio di previsione, con il Dup e con tutti i documenti che compongono il bilancio.

4. L'attività di predisposizione del Piano esecutivo di gestione è coordinata dal Segretario Comunale che raccoglie le proposte dei Responsabili dei Servizi, propone lo schema di Peg e lo sottopone all'esame della Giunta del Comune di Cuasso al Monte entro 15 giorni dalla data di esecutività del bilancio di previsione affinché la Giunta provveda all'approvazione entro i termini di cui al precedente punto 1.

5. Il Peg è unico per ogni Servizio previsto nella struttura organizzativa e si articolerà in "Centri di responsabilità" coincidenti con il Servizio stesso o con le Unità Operative

sottostanti, conformemente alle previsioni del Regolamento di organizzazione degli Uffici e dei Servizi.

6. Il Peg è redatto sulla base dello schema approvato dalla Giunta del Comune di Cuasso al Monte ed, in particolare, dovrà:

- a) evitare una eccessiva frammentazione degli interventi in capitoli, al fine di evitare una limitazione dell'autonomia e la conseguente possibile esigenza di frequenti variazioni del Peg;
- b) precisare in modo dettagliato gli obiettivi da perseguire, al fine di conferire loro certezza, concretezza, nonché facile individuazione e leggibilità, anche ai fini della valutazione dei risultati conseguiti.

ART. 11

FONDO DI RISERVA

1. Il Fondo di riserva è determinato nel limite minimo e massimo stabilito dall'art. 166 del Tuel ed è utilizzato, con Deliberazione della Giunta, per le esigenze stabilite dallo stesso Tuel.

2. Le Deliberazioni di cui al punto precedente sono comunicate al Consiglio del Comune di Cuasso al Monte nella prima seduta di Consiglio successiva all'adozione, a cura del Sindaco del Comune di Cuasso al Monte o dal Presidente del Consiglio.

ART. 12.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E ALTRI FONDI PER SPESE POTENZIALI

1. Il Fondo crediti di dubbia esigibilità e gli altri fondi riguardanti le passività potenziali sono determinati in ossequio all'art. 167 del Tuel.

ART. 13

VARIAZIONI DI BILANCIO

1. Il bilancio di previsione finanziario, come da art. 175 del Tuel, può essere soggetto a variazioni nel corso dell'esercizio di competenza e di cassa, sia nella Parte prima

relativa alle entrate, sia nella Parte seconda relativa alla spesa e ciò per ciascuno degli esercizi considerati nel documento.

2. Le variazioni del bilancio di previsione sono di competenza del Consiglio del Comune di Cuasso al Monte, ad esclusione di quanto disposto dai commi 5-bis e 5-quater dell'art. 175 sopra richiamato.

3. Ai sensi delle norme di cui al comma precedente, la Giunta del Comune di Cuasso al Monte è competente ad effettuare le seguenti variazioni:

- a) riguardanti l'utilizzo della quota vincolata e accantonata del risultato di amministrazione nel corso dell'esercizio provvisorio consistenti nella mera reinscrizione di economie di spesa derivanti da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondenti a entrate vincolate, secondo le modalità previste comma 3-quinquies dell'art. 187 del Tuel;
- b) compensative tra le dotazioni delle missioni e dei programmi riguardanti l'utilizzo di risorse comunitarie e vincolate, nel rispetto della finalità della spesa definita nel provvedimento di assegnazione delle risorse, o qualora le variazioni siano necessarie per l'attuazione di interventi previsti da intese istituzionali di programma o da altri strumenti di programmazione negoziata, già deliberati dal Consiglio;
- c) compensative tra le dotazioni delle missioni e dei programmi limitatamente alle spese per il personale, conseguenti a provvedimenti di trasferimento del personale all'interno dell'ente;
- d) delle dotazioni di cassa, salvo quelle previste dal comma 5-quater dell'art. 175 del Tuel, garantendo che il fondo di cassa alla fine dell'esercizio sia in saldo attivo;
- e) riguardanti il fondo pluriennale vincolato di cui all'art. 3, comma 5, del Dlgs. n. 118/2011, effettuate entro i termini di approvazione del rendiconto.

Tali variazioni sono inviate al Consiglio del Comune di Cuasso al Monte per farne dare comunicazione alla prima adunanza utile del Consiglio del Comune di Cuasso al Monte.

4. Inoltre, ai sensi del comma 5-quater dell'art. 175 del Tuel, sono di competenza del Responsabile dell'Area economico-finanziaria le variazioni di bilancio:

- a) fra gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato e gli stanziamenti correlati, in termini di competenza e di cassa, escluse quelle previste dal comma 5

dell'art. 3 del Dlgs. n. 118/2011. Le variazioni di bilancio riguardanti le variazioni del fondo pluriennale vincolato sono comunicate trimestralmente alla giunta;

- b) riguardanti l'utilizzo della quota vincolata del risultato di amministrazione derivante da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondenti a entrate vincolate, in termini di competenza e di cassa, secondo le modalità previste dal comma 3-quinquies dell'art. 187 del Tuel;
- c) degli stanziamenti riguardanti i versamenti ai conti di tesoreria statale intestati all'Ente e i versamenti a depositi bancari intestati all'ente;
- d) necessarie per l'adeguamento delle previsioni, compresa l'istituzione di tipologie e programmi, riguardanti le partite di giro e le operazioni per conto di terzi.

5. In caso di mancata o parziale ratifica del provvedimento di variazione adottato in via d'urgenza dalla Giunta del Comune di Cuasso al Monte, il Consiglio adotta contemporaneamente i provvedimenti divenuti necessari derivanti dai rapporti eventualmente sorti sulla base della Deliberazione non ratificata facendo salvi, comunque, i rapporti definiti verso i terzi.

6. Quando il Responsabile di un'Area ritiene necessaria la modifica delle previsioni di bilancio con riferimento alle risorse finanziarie assegnate allo stesso, ne fa motivata richiesta all' Area Economico-Finanziaria. Il Responsabile dell'Area economico-finanziaria, istruisce la richiesta entro la data fissata per il prossimo provvedimento di variazione e comunque non oltre 30 giorni dalla data della richiesta, dandone comunicazione alla Giunta.

ART. 14

VARIAZIONI DI PEG

1. Le variazioni al Peg sono di competenza della Giunta del Comune di Cuasso al Monte come da comma 5-bis dell'art. 175 del Tuel.

2. Ai sensi del comma 5-quater dell'art. 175 del Tuel sono di competenza del Responsabile dell'Area economico-finanziaria le variazioni compensative del Peg fra capitoli di entrata della medesima categoria e fra i capitoli di spesa del medesimo macroaggregato, escluse le variazioni dei capitoli appartenenti ai macroaggregati

riguardanti i trasferimenti correnti, i contributi agli investimenti, ed ai trasferimenti in conto capitale, che sono di competenza della Giunta.

ART. 15

SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

1. Il pareggio di bilancio è inteso come assetto gestionale da preservare con continuità e con riferimento a tutte le componenti finanziarie della gestione come specificato dall'art. 193 del Tuel.
2. Il controllo degli equilibri di bilancio è svolto sotto la direzione ed il coordinamento del Responsabile dell'Area economico-finanziaria, il quale è preposto alla verifica ed alla salvaguardia degli equilibri finanziari complessivi della gestione e dei vincoli di finanza pubblica. Ciò anche tenuto conto e valutati gli effetti che si determinano e/o si possono determinare per il bilancio finanziario dell'Ente in relazione all'andamento economico-finanziario trascorso, nel presente e in prospettiva degli Organismi gestionali esterni.
3. Quando i dati della gestione finanziaria, monitorati periodicamente - o all'occorrenza nell'ipotesi di fatti significativi da richiederlo - facciano prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione per effetto di squilibri della gestione di competenza ovvero della gestione residui, il Responsabile dell'Area economico-finanziaria propone le misure necessarie a ripristinare il pareggio, in applicazione dell'art. 193 del Tuel.
4. L'Organo consiliare, entro il 31 luglio di ciascun anno, provvederà ad effettuare la ricognizione dello stato di attuazione dei programmi. In tale occasione, con apposita Deliberazione, darà atto del permanere degli equilibri di bilancio o, in caso negativo, adotterà tutti i provvedimenti necessari per il ripristino del pareggio di bilancio. A tal fine i Responsabili dei Servizi del Comune di Cuasso al Monte devono fare pervenire entro il 30 giugno, al Area economico-finanziaria, i dati relativi agli accertamenti e agli impegni che si stima dovranno essere effettuati entro il successivo 31 dicembre.
5. Con la suddetta Deliberazione sarà, altresì, provveduto al riconoscimento degli eventuali debiti fuori bilancio per le fattispecie elencate nell'art. 194 del Tuel. Tale

riconoscimento, comunque, può essere effettuato in ogni fase dell'esercizio finanziario per assicurare la necessaria tempestività nei pagamenti. Per i debiti contemplati nella lett. e) del succitato art. 194 del Tuel va precisato che restano esclusi dal riconoscimento quanto dovuto a causa di interessi per ritardato pagamento, di sanzioni, di penali, di spese giudiziali e di quant'altro non sia di alcuna utilità e non dia luogo a nessun arricchimento per l'Ente.

6. Per le parti dei debiti fuori bilancio non riconoscibili, a meno che non venga dimostrata l'assoluta estraneità alla formazione del debito in ogni stato e fase del procedimento, rispondono direttamente e personalmente i responsabili dei servizi nonché, solidalmente con i responsabili, i titolari di Unità Operativa assegnatari dei centri di responsabilità individuati nel Peg.

7. AI verificarsi del debito fuori bilancio, per quanto concerne la parte non riconoscibile, il Segretario del Comune di Cuasso al Monte dovrà provvedere con propria Determinazione, accertate le relative responsabilità, a recuperare la somma mediante trattenuta in busta paga al Responsabile del Servizio, ovvero, in caso di responsabilità solidale, sia al Responsabile del Servizio che al titolare del centro di responsabilità in ragione del 50% ciascuno, con una rateizzazione massima di dodici mesi, senza applicazione di interessi. Oltre tale termine dovrà essere applicato il tasso di interesse pari a quello applicato dal Tesoriere al Comune di Cuasso al Monte per remunerare le giacenze attive di cassa. In nessun caso e per nessuna ragione la trattenuta di cui trattasi può comunque superare il quinto dello stipendio in godimento.

ART. 16

ASSESTAMENTO DI BILANCIO

1. Mediante la variazione di assestamento generale di bilancio, da sottoporre all'approvazione dell'Organo consiliare entro il 31 luglio di ciascun anno come disposto dal comma 8 dell'art. 175 del Tuel, anche in forma integrata con il provvedimento di salvaguardia degli equilibri di cui al precedente articolo 15, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio.

2. I Responsabili dei vari Servizi dovranno far pervenire al Area Economico-Finanziaria, entro il 30 giugno di ogni esercizio, i dati - e quanto altro di loro specifica competenza - che sono ritenuti utili e necessari per la predisposizione dell'assestamento generale di bilancio.

ART. 17

IMPROCEDIBILITA' E INAMMISSIBILITA'

1. Agli effetti del comma 7 dell'art. 170 del Tuel, le proposte di Deliberazioni del Consiglio e della Giunta che non sono coerenti con le previsioni del Dup sono dichiarate improcedibili o inammissibili. L'improcedibilità è rilevata nei confronti di una proposta di Deliberazione non ancora esaminata e discussa. L'inammissibilità è rilevabile anche nei confronti di una proposta di Deliberazione già esaminata e discussa, ma non ancora approvata.

2. Le pregiudiziali di inammissibilità e di improcedibilità nei confronti delle proposte di Deliberazione della Giunta del Comune di Cuasso al Monte e del Consiglio del Comune di Cuasso al Monte possono essere rilevate dal Sindaco, dai singoli componenti della Giunta, dal Segretario del Comune di Cuasso al Monte, dai Responsabili dei servizi competenti e dal Responsabile dell'Area economico-finanziaria in sede di espressione dei pareri.

TITOLO III

ENTRATE E SPESE

ART. 18

ACCERTAMENTO E VERSAMENTO DELLE ENTRATE

1. I Responsabili dei Servizi e delle Unità operative devono operare affinché le previsioni di entrata si traducano in disponibilità finanziarie certe ed esigibili, sulla base degli indirizzi degli Organi di governo dell'Ente, seguendo la fase di accertamento e predisponendo tutti gli atti amministrativi a tale scopo necessari. L'entrata è accertata ai sensi dell'art. 179 del Tuel. L'accertamento dell'entrata avviene sulla base dell'idonea

documentazione acquisita dal Responsabile del Servizio o Unità operativa nelle forme stabilite dalla legge o da atti regolamentari o contrattuali.

2. Il Responsabile che ha acquisito la documentazione di supporto all'accertamento dell'entrata di cui al precedente punto 1 è tenuto a trasmettere la documentazione medesima, entro 15 giorni dall'acquisizione, al Area Economico-Finanziaria, che provvederà all'annotazione nelle scritture contabili.

3. L'Economo del Comune di Cuasso al Monte e gli altri Agenti e sub-agenti contabili, anche di fatto, versano le somme riscosse presso la Tesoreria dell'Ente entro il giorno 15 e l'ultimo giorno di ciascun mese dell'anno. Ogni qualvolta la giacenza delle somme da ciascuno riscosse superi l'importo di Euro 500,00, l'incaricato dovrà provvedere all'immediato versamento presso la Tesoreria comunale anche prima dei termini innanzi disposti.

4. La riscossione delle entrate accertate è svolta dal Tesoriere ai sensi dell'art. 180 del Tuel e di quanto disposto in questo regolamento, contro il rilascio di quietanze contrassegnate da un numero continuativo che è unico per ogni esercizio.

5. Le entrate possono anche essere riscosse da incaricati interni o esterni formalmente e motivatamente autorizzati dall'Ente. In tale caso le somme riscosse sono versate al Tesoriere entro i termini e con le modalità stabilite in questo Regolamento.

6. La riscossione è disposta con ordinativo di incasso trasmesso al Tesoriere a firma del Responsabile dell'Area economico-finanziaria.

7. L'inoltro degli ordinativi di incasso al Tesoriere avviene a cura dell'Area economico-finanziaria con le modalità dettate dalla normativa in materia.

ART. 19

IMPEGNO DI SPESA

1. L'assunzione dell'impegno di spesa è competenza dei Dirigenti e dei Responsabili dei Servizi cui sia stata espressamente attribuita tale facoltà, salvo le eccezioni previste esplicitamente dalla legge o da atti aventi comunque forza di legge.

2. L'impegno di spesa deve possedere le caratteristiche previste dall'art. 183 del Tuel, con gli effetti dallo stesso indicati.

3. L'assunzione dell'impegno è effettuata di norma a mezzo di atti dei Dirigenti e dei Responsabili dei Servizi cui sia stata espressamente attribuita tale facoltà, che assumono la denominazione di "Determinazioni", da redigersi secondo le modalità specificate nel Regolamento di organizzazione degli Uffici e dei Servizi e nelle direttive della direzione generale.

4. A fronte dell'impegno di spesa regolarmente assunto e nei limiti dello stesso, la liquidazione di cui al successivo art. 21 è effettuata direttamente dal titolare del Centro di responsabilità, previo accertamento della regolarità della prestazione e della documentazione fiscale.

5. Ai sensi del comma 1 dell'art. 191 del Tuel, al momento dell'ordinazione il Responsabile del Servizio o dell'Unità operativa, deve comunicare al fornitore gli estremi della Determinazione di impegno di spesa, estremi che dovranno essere obbligatoriamente riportati sulla fattura o documentazione equivalente liquidata. Un documento di addebito al Comune di Cuasso al Monte privo degli estremi della Determinazione di impegno non può essere liquidato.

ART. 20

PRENOTAZIONE DI SPESA E CASI PARTICOLARI

1. Ai sensi del comma 3 dell'art. 183 del Tuel, durante la gestione i Responsabili dei Servizi possono prenotare impegni di spesa relativi a procedure in via di espletamento.

2. La prenotazione deve essere richiesta dai Dirigenti e dai Responsabili dei Servizi cui sia stata espressamente attribuita tale facoltà con propria Determinazione. La Determinazione è sottoposta al Visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria apposto da parte del Responsabile dell'Area economico-finanziaria o dai funzionari appositamente ed espressamente delegati per tale attività.

3. Si procede alla prenotazione di impegno anche al momento del rilascio del Parere di regolarità contabile, di cui al precedente art. 3, sulle proposte di Deliberazione qualora queste riportino indicazioni di spesa. La prenotazione è rilevata sulla contabilità del Comune di Cuasso al Monte e annotata sul Parere di regolarità contabile dal Area Economico-Finanziaria. A rendere definitivo l'impegno prenotato, con le modalità di cui

al comma precedente, provvederà con propria Determinazione il Dirigente - o il Responsabile del Servizio cui sia stata espressamente attribuita tale facoltà - competente.

4. Le prenotazioni di impegno come sopra definite decadono automaticamente a fine esercizio, ove entro tale data non siano state trasformate in formali impegni di spesa.

5. Le spese relative a prestazioni professionali di patrocinio o consulenza legale, con oneri non puntualmente determinabili al momento dell'incarico, sono impegnate con gli atti di affidamento nel loro presunto ammontare. In sede di predisposizione del rendiconto di gestione, in occasione della verifica dei residui, se l'obbligazione non è esigibile, si provvede alla cancellazione dell'impegno ed alla sua imputazione all'esercizio nel quale si prevede che sarà esigibile.

ART. 21

LIQUIDAZIONE DELLE SPESE

1. La liquidazione della spesa, fondata su probante documentazione, è indispensabile per poter pagare al creditore la somma a suo credito nei limiti dell'impegno assunto, dopo aver eseguito i necessari controlli di riscontro di conformità della fornitura, del servizio e comunque di quanto ordinato alle condizioni e termini pattuiti.

2. La liquidazione è effettuata dal Responsabile del Servizio o dal titolare del Centro di responsabilità che ha provveduto all'ordinazione dei lavori, della fornitura, della prestazione di servizi o quanto altro, previo riscontro e corrispondenza della qualità, della quantità, dei prezzi convenuti e comunque di quanto stabilito contrattualmente.

3. L'atto di liquidazione, nel caso del pagamento di utenze, può consistere soltanto in un "visto di liquidazione", a firma del titolare del Centro di responsabilità, da apporre sulla documentazione probatoria della spesa, da trasmettere al Responsabile dell'Area economico-finanziaria entro i 5 giorni lavorativi antecedenti la scadenza.

4. La liquidazione dovrà avvenire, tranne nei casi di cui al punto precedente, mediante apposito "Atto di liquidazione" che dovrà indicare il creditore, gli estremi del documento da liquidare, la Determinazione di assunzione e il relativo impegno di spesa, le modalità di pagamento qualora le stesse non siano desumibili dal documento da

liquidare, nonché l'assoggettabilità dell'importo da liquidare a particolari ritenute nonché l'eventuale economia di somme impegnate. L'atto di liquidazione delle spese riguardanti il personale in servizio è adottato cumulativamente dal Responsabile dell'Area affari generali sulla scorta degli atti esecutivi in suo possesso.

5. Negli atti di liquidazione il Responsabile del Servizio dovrà specificare i codici Cig e Cup acquisiti, se obbligatori, da riportare sugli ordinativi informatici. All'atto di liquidazione dovrà essere allegato, qualora richiesto dalla normativa, il Documento Unico di Regolarità Contributiva.

6. Per la corretta applicazione della normativa fiscale dovranno essere allegate agli atti di liquidazione della spesa, aventi per oggetto il pagamento di compensi di lavoro autonomo o contributi a imprese o ad enti pubblici e/o privati, le attestazioni rilasciate dal soggetto beneficiario in relazione al proprio regime fiscale.

7. L'Atto di liquidazione dovrà pervenire al Responsabile dell'Area economico-finanziaria almeno 10 giorni lavorativi prima della data di scadenza del debito e comunque non oltre 20 giorni lavorativi dalla data di arrivo del documento da liquidare al protocollo generale del Comune di Cuasso al Monte. Il mancato rispetto dei termini di cui al presente comma comporta la diretta responsabilità, sotto ogni profilo, in capo a chi è causa dell'inadempimento.

8. Il Responsabile dell'Area economico-finanziaria effettua i riscontri contabili, e di quanto altro previsto dalle normative in materia, dell'impegno assunto e procede al pagamento.

7. Nel caso di acquisti di beni mobili da inventariare, copia della documentazione sarà rimessa, a cura dell'Area economico-finanziaria, all'Ufficio economato per gli adempimenti di competenza.

ART. 22

MANDATI DI PAGAMENTO

1. I mandati di pagamento sono compilati dall' Area Economico-Finanziaria ai sensi e per gli effetti dell'art. 185 del Tuel. I mandati di pagamento vengono emessi, ai sensi

della vigente normativa, in formato elettronico, sulla gestione sia della competenza come dei residui.

2. La sottoscrizione dei mandati di pagamento avviene a cura del Responsabile dell'Area economico-finanziaria, cui seguirà la trasmissione dei medesimi al Tesoriere.

3. Il Responsabile dell'Area economico-finanziaria dispone il mandato di pagamento, a seguito della liquidazione, mediante l'emissione del mandato elettronico con firma digitale e lo trasmette al Tesoriere del Comune di Cuasso al Monte.

4. Dopo il 15 dicembre non possono essere emessi mandati di pagamento, ad esclusione di quelli riguardanti il pagamento delle retribuzioni, dei contributi previdenziali e assistenziali, delle rate di ammortamento dei mutui o pagamenti aventi scadenza successiva a tale data e salvi i casi di comprovata ed inderogabile urgenza dai quali potrebbe derivare danno all'Ente.

5. Il pagamento è il momento conclusivo della spesa e deve avvenire esclusivamente presso il Tesoriere del Comune di Cuasso al Monte. E' ammesso il pagamento diretto attraverso il servizio economato solo nei casi previsti dall'apposito Regolamento.

6. Il Tesoriere è tenuto ad effettuare, anche in assenza di ordinazione di spesa, pagamenti derivanti da obblighi tributari, da somme iscritte a ruolo e da delegazioni di pagamento. Il Area Economico-Finanziaria, entro 15 giorni e comunque entro il termine del mese in corso di svolgimento, provvede ad emettere il mandato di pagamento dandone comunicazione al servizio competente.

7. Nel caso di momentanea mancanza di liquidità, la priorità di pagamento dei mandati consegnati al Tesoriere dovrà essere disposta in accordo con il Segretario Comunale.

8. I mandati di pagamento rimasti interamente o parzialmente non riscossi alla data del 31 dicembre sono commutati dal Tesoriere in assegni circolari non trasferibili intestati ai creditori.

9. L'avvenuta emissione del mandato deve essere comunicata al beneficiario con mezzi informatici tramite l'invio di apposita e-mail generata dal sistema informatico.

ART. 23

LAVORI DI SOMMA URGENZA

1. Nel caso si debbano effettuare lavori di somma urgenza, di cui all'art. 176 del Dpr. n. 207/2010, il Tecnico incaricato compila entro 10 giorni dall'ordine di esecuzione dei lavori una perizia motivata degli stessi e la trasmette, unitamente al verbale di somma urgenza, al Responsabile dell'Area economico-finanziaria.
2. Per i lavori pubblici di somma urgenza, causati dal verificarsi di un evento eccezionale od imprevedibile e qualora i fondi specificatamente previsti in bilancio si dimostrino insufficienti, la Giunta, entro 20 giorni dall'ordinazione fatta a terzi, su proposta del Responsabile del procedimento, sottopone al Consiglio del Comune di Cuasso al Monte il provvedimento di riconoscimento della spesa con le modalità previste all'art. 194, comma 1, lett. e), del Tuel, prevedendo la relativa copertura finanziaria nei limiti delle accertate necessità per la rimozione dello stato di pregiudizio della pubblica incolumità. Il provvedimento di riconoscimento è adottato entro 30 giorni dalla data di Deliberazione della proposta da parte della Giunta del Comune di Cuasso al Monte, e comunque entro il 31 dicembre dell'esercizio in corso se a tale data non sia scaduto il predetto termine. La comunicazione al terzo interessato è data contestualmente all'adozione della Deliberazione consiliare.
3. Qualora l'opera o il lavoro intrapreso per motivi di somma urgenza non venga approvato, si procede alla liquidazione delle spese relative alla parte dell'opera o dei lavori realizzati, ai sensi del comma 5 dell'art. 176 del Dpr. n. 207/2010.

TITOLO IV

LA RENDICONTAZIONE

ART. 24

RENDICONTO DELLA GESTIONE

1. La dimostrazione dei risultati di gestione avviene attraverso il Rendiconto come disposto dai commi 5, 6 e 7 dell'art. 151, dall'art. 227 e dall'art. 231 del Tuel. Il Rendiconto comprende il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale, fatte salve le semplificazioni previste per gli enti territoriali di minori dimensioni territoriali. Il Rendiconto è approvato dal Consiglio del Comune di Cuasso al Monte non oltre il 30 aprile dell'anno successivo a quello cui si riferisce.
2. Il conto del bilancio dimostra i risultati finali della gestione rispetto alle autorizzazioni contenute nel bilancio di previsione.
3. Prima dell'inserimento dei residui attivi e passivi il Area Economico-Finanziaria, con Determinazione del Responsabile di questo Servizio, provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi. Tale operazione deve essere conseguente alle informazioni prodotte in via documentale, e formalizzate con propria Determinazione, dai Responsabili dei vari servizi comunali entro la fine di febbraio di ogni anno successivo quello a cui si riferiscono.
4. Il conto del bilancio di cui all'art. 228 del Tuel si conclude con la dimostrazione del risultato contabile di gestione e della gestione di cassa e del risultato di amministrazione alla fine dell'esercizio.
5. Il conto economico di cui all'art. 229 del Tuel evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale.
6. Al conto economico sono allegati conti economici di dettaglio, per Servizi e/o per Centri di costo, la cui compilazione è Deliberata dalla Giunta del Comune di Cuasso al Monte in tempo utile per consentire la rilevazione contabile.
7. Lo stato patrimoniale di cui all'art. 230 del Tuel rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio.
8. In ossequio al comma 2 dell'art. 93 del Tuel, il Tesoriere ed ogni altro Agente contabile che abbia maneggio di pubblico denaro o sia incaricato della gestione dei beni degli enti locali, nonché coloro che si ingeriscano negli incarichi attribuiti a detti agenti devono rendere il Conto della loro gestione e sono soggetti alla giurisdizione della Corte

dei conti secondo le norme e le procedure previste dalle leggi vigenti. Al fine della predisposizione del Rendiconto della gestione il Tesoriere, l'Economo, i consegnatari dei beni e gli altri Agenti contabili interni (di diritto e di fatto) devono consegnare al Area Economico-Finanziaria, entro il 30 gennaio successivo alla chiusura dell'esercizio cui si riferisce il Rendiconto, il Conto della propria gestione unitamente alla documentazione giustificativa. Entro il successivo 20 febbraio il Responsabile dell'Area economico-finanziaria procede alla verifica dei Conti ricevuti, mettendo in mora chi non li avesse trasmessi e dando conferma della regolarità e completezza oppure contestando carenze e irregolarità. A fronte di eventuali contestazioni chi ha ricevuto la contestazione formula le proprie controdeduzioni ed integra o modifica la documentazione entro la fine dello stesso mese di febbraio. Tali Conti sono poi allegati al Rendiconto di gestione e con esso sottoposti all'Organo di revisione e poi all'approvazione dell'Organo consiliare.

9. Entro il 15 marzo i Dirigenti e i Responsabili dei Servizi del Comune di Cuasso al Monte, comunicano, ove ricorra il caso, per la parte di loro competenza, i dati estratti da includere nella Relazione sulla gestione - di cui all'art. 231 del Tuel - trasmettendoli al Area Economico-Finanziaria, che entro il 29 marzo ne cura la stesura coordinata in bozza.

10. L'elaborazione completa della bozza del Rendiconto di gestione è compito del Responsabile dell'Area economico-finanziaria che vi provvede entro il 29 marzo trasmettendo tutta la documentazione alla Giunta del Comune di Cuasso al Monte per quanto di competenza.

11. Il rendiconto della gestione può essere reso anche con le modalità proprie del bilancio sociale, da definire in fase di prima applicazione.

TITOLO V

ALTRE DISPOSIZIONI

CAPO I

INDEBITAMENTO E GARANZIE

ART. 25

FIDEIUSSIONE DEL COMUNE DI CUASSO AL MONTE

1. Il Comune di Cuasso al Monte, ai sensi dell'art. 207 del Tuel, può motivatamente rilasciare a seguito di Deliberazione consiliare garanzia fideiussoria per l'assunzione di mutui destinati ad investimenti e per altre operazioni di indebitamento da parte di aziende da esso dipendenti, o da consorzi cui partecipa, che possono essere destinatari di contributi agli investimenti finanziati da debito, come definiti dal comma 18, lettere g) ed h), dell'art. 3 della legge n. 350/2003.
2. La garanzia fideiussoria può essere inoltre rilasciata a favore delle società di capitali, come da comma 2 dell'art. 207 del Tuel, per l'assunzione di mutui destinati alla realizzazione delle opere di cui al comma 1 dell'art. 116 del Tuel medesimo. In tali casi l'Ente rilascia la fideiussione limitatamente alle rate di ammortamento da corrispondersi da parte della società sino al secondo esercizio finanziario successivo a quello dell'entrata in funzione dell'opera ed in misura non superiore alla propria quota percentuale di partecipazione alla società.
3. Il rilascio di fideiussione da parte del Comune di Cuasso al Monte è subordinato, per rispondere a criteri di garanzia e responsabilità, alla presentazione di un Piano economico-finanziario asseverato da uno dei soggetti di cui comma 9 dell'art. 153 della legge n. 163/2006 e successive modifiche ed integrazioni, e, ove riguardi la realizzazione di un'opera pubblica o di pubblico interesse, deve essere espresso sullo stesso Piano economico-finanziario anche il parere del Responsabile dei Servizi Tecnici, individuato come Responsabile del procedimento, e dell'Organo di revisione economico-finanziaria.
4. La garanzia fideiussoria può essere rilasciata anche a favore di terzi, che possono essere destinatari di contributi agli investimenti finanziati da debito, come definiti dall'art. 3, comma 18, lettere g) ed h), della legge n. 350/2003, per l'assunzione di mutui destinati alla realizzazione o alla ristrutturazione di opere a fini culturali, sociali o sportivi, su terreni di proprietà del Comune di Cuasso al Monte, purché sussistano le seguenti condizioni:

- a) il progetto sia stato approvato dall'Ente e sia stata stipulata una convenzione con il soggetto mutuatario che regoli la possibilità di utilizzo delle strutture in funzione delle esigenze della collettività locale;
 - b) la struttura realizzata sia acquisita al patrimonio dell'ente al termine della concessione;
 - c) la convenzione regoli i rapporti tra il Comune di Cuasso al Monte e il mutuatario nel caso di rinuncia di questi alla realizzazione o ristrutturazione dell'opera.
5. Per quanto non disposto dal presente articolo, e per le parti non incompatibili con il presente articolo, si fa stretto riferimento all'art. 207 del Tuel.

CAPO II

TESORERIA

ART. 26

SERVIZIO DI TESORERIA

1. Ai sensi dell'art. 208 e seguenti del Tuel, il servizio di Tesoreria consiste nel complesso delle operazioni in ordine alla gestione finanziaria dell'Ente con riguardo, in particolare, alla riscossione delle entrate, al pagamento delle spese, alla custodia dei titoli e valori e agli adempimenti connessi previsti dalle disposizioni legislative, statutarie, regolamentari e da norme pattizie.
2. Il servizio di Tesoreria è affidato mediante procedura ad evidenza pubblica secondo quanto previsto dalla legislazione vigente in materia di contratti delle pubbliche amministrazioni.
3. Il rapporto con l'affidatario del servizio di Tesoreria viene regolato in base ad una convenzione approvata dal Consiglio del Comune di Cuasso al Monte.
4. Il Responsabile dell'Area economico-finanziaria ha l'obbligo di trasmettere al Tesoriere:
 - a) il bilancio di previsione finanziario;
 - b) la copia delle Deliberazioni esecutive relative a:

- 1) variazioni di bilancio;
 - 2) prelevamento dal Fondo di riserva;
 - 3) assestamento di bilancio;
 - 4) provvedimenti di riequilibrio;
- c) gli elenchi dei residui attivi e passivi contabili e di spesa esistenti all'inizio dell'esercizio;
- d) copia del Rendiconto di gestione approvato con l'elenco dei residui attivi e passivi riaccertati.

ART. 27

RISCOSSIONE E REGISTRAZIONE DELLE ENTRATE

1. Per ogni somma riscossa il Tesoriere rilascia quietanza numerata in ordine cronologico per esercizio finanziario.
2. Gli estremi della quietanza sono annotati direttamente sulla reversale.
3. Le entrate sono registrate sul registro di cassa cronologico nel giorno stesso della riscossione.

Il Tesoriere deve trasmettere all'Ente, a cadenza almeno quindicinale, la situazione complessiva delle riscossioni così formulata:

- a) totale delle riscossioni effettuate;
 - b) somme riscosse senza ordinativo di incasso;
 - c) ordinativi di incasso non ancora eseguiti totalmente o parzialmente.
4. Le informazioni di cui ai punti precedenti sono fornite dal Tesoriere con metodologie informatiche, con collegamento diretto tra il Area Economico-Finanziaria dell'Ente ed il Tesoriere, al fine di consentire l'interscambio dei dati e della documentazione relativa alla gestione del Servizio.
 5. La prova documentale delle riscossioni eseguite è costituita dalla copia delle quietanze rilasciate e dalle rilevazioni cronologiche effettuate sul registro di cassa.
 6. I registri contabili di cui al punto precedente sono forniti a cura e spese del Tesoriere.

ART. 28

GESTIONE TITOLI E VALORI

1. I movimenti di consegna, prelievo e restituzione dei depositi effettuati da terzi per spese contrattuali, d'asta e cauzionali a garanzia degli impegni assunti, sono disposti dal Responsabile dell'Area economico-finanziaria con ordinativi sottoscritti, datati e numerati che il Tesoriere allega al proprio rendiconto.
2. Nello stesso modo si opera per il trasferimento in gestione al Tesoriere dei titoli di proprietà dell'Ente.
3. I movimenti in numerario di cui al sopra riportato primo punto sono rilevati con imputazione ai servizi per conto di terzi.

CAPO III

GESTIONE CONTABILE DEL PATRIMONIO

ART. 29

BENI DEL COMUNE DI CUASSO AL MONTE

1. I beni del Comune di Cuasso al Monte si distinguono in beni mobili, tra cui quelli immateriali, e beni immobili e si suddividono nelle seguenti categorie:
 - a) beni soggetti al regime del demanio;
 - b) beni patrimoniali indisponibili;
 - c) beni patrimoniali disponibili.
2. La valutazione dei beni del Comune di Cuasso al Monte, 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 del loro valore economico.
3. All'aggiornamento degli inventari si provvede annualmente in sede di Rendiconto della gestione per consentire la redazione dello stato patrimoniale.

ART. 30

INVENTARIO DEI BENI A REGIME DEMANIALE

1. L'inventario dei beni soggetti al regime del demanio evidenzia:
 - a) la denominazione eventuale, l'ubicazione e l'uso a cui sono destinati;
 - b) il titolo di provenienza e gli estremi catastali;
 - c) il valore determinato secondo la normativa vigente.

ART. 31

INVENTARIO DEI BENI IMMOBILI PATRIMONIALI

1. L'inventario dei beni immobili patrimoniali evidenzia:
 - a) la denominazione eventuale, l'ubicazione e l'uso a cui sono destinati;
 - b) lo stato dell'immobile circa le condizioni statiche ed igienico sanitarie;
 - c) le servitù, i pesi e gli oneri di cui sono eventualmente gravati;
 - d) l'ufficio o soggetto privato utilizzatore;
 - e) il valore iniziale e le eventuali successive variazioni;
 - f) gli eventuali redditi.
2. I beni immobili, comprensivi delle relative manutenzioni straordinarie, e i diritti reali sugli stessi vengono valutati secondo le disposizioni del comma 4 dell'art. 230 del Tuel, tenuto conto del Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari eventualmente redatto in base all'art. 58 del Dl. n. 112/2008. La valutazione è informata, in ogni caso, ai principi di prudenza e di costanza dei criteri di valutazione.
3. Per ogni bene immobile deve essere indicato almeno il valore contabile e quello economico o di mercato.
4. Nel caso di acquisizioni gratuite, la valutazione è effettuata per il valore dichiarato negli atti traslativi o in mancanza sulla base di apposita perizia.

ART. 32

INVENTARIO DEI BENI MOBILI

1. L'inventario dei beni mobili contiene le seguenti indicazioni:
 - a) il luogo in cui si trovano;

- b) la denominazione e la descrizione secondo la natura e la specie;
- c) la quantità e la specie;
- d) il valore.

2. I beni mobili sono valutati al costo. I beni mobili acquisiti anteriormente al 1° gennaio 2006 si considerano interamente ammortizzati.

3. Agli effetti del comma 8 dell'art. 230 del Tuel i materiali ed oggetti di facile consumo non sono inventariati, così come non sono inventariati i beni mobili di valore inferiore ad euro 300,00 ascrivibili alle seguenti categorie: a) mobilio, arredamenti e addobbi;

b) strumenti e utensili;

c) attrezzature d'ufficio.

4. La cancellazione dagli inventari dei beni mobili per dichiarazione di fuori uso, perdita, cessione o per altre cause, è disposta con provvedimento del Responsabile dell'Area economico-finanziaria su proposta dell'Economo che è preposto a ricevere le richieste di cancellazione dai vari Servizi del Comune di Cuasso al Monte.

ART. 33

NORME DIVERSE PER I BENI COMUNALI

1. La tenuta ed aggiornamento dell'inventario dei beni mobili e degli inventari dei beni immobili è demandata al Area Economico-Finanziaria, con l'ausilio dell'ufficio Economato.

2. Gli inventari sono tenuti costantemente aggiornati e sono chiusi al termine di ogni esercizio finanziario, comunque entro la fine del febbraio successivo, per poter poi essere allegati al Rendiconto della gestione in approvazione entro il 30 aprile.

3. Il passaggio di categoria del beni immobili dal regime del demanio al patrimonio, nonché dal patrimonio indisponibile al patrimonio disponibile e viceversa, è disposto con Deliberazione della Giunta del Comune di Cuasso al Monte, ferma restando la necessità della Deliberazione del Consiglio del Comune di Cuasso al Monte ove si decida di procedere all'alienazione di un bene patrimoniale disponibile, ai sensi del comma 2, lett. l), dell'art. 42 del Tuel.

CAPO IV

CONTROLLI

ART. 34

SISTEMA DI CONTROLLO INTERNO E CONTROLLO DI GESTIONE

1. Il sistema di controllo interno e il controllo di gestione sono disciplinati dagli appositi Regolamento dei Controlli Interni e Regolamento sul Controllo di Gestione approvati dal Consiglio del Comune di Cuasso al Monte.

CAPO V

REVISIONE CONTABILE

ART. 35

L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIO

1. L'Organo di Revisione economico-finanziario è nominato sulla base della scelta operata ai sensi di legge.
2. Con la stessa Deliberazione il Consiglio del Comune di Cuasso al Monte stabilisce il compenso spettante all'Organo di Revisione.
3. Al singolo Revisore dell'Ente, avente la propria residenza al di fuori del Comune di Cuasso al Monte, spetta il rimborso delle spese di viaggio sostenute per consentire la presenza necessaria presso la sede dell'Ente al fine dello svolgimento delle proprie funzioni. L'Organo di Revisione svolge le funzioni di cui all'art. 239 del Tuel, nonché ogni altra funzione espressamente prevista da altre disposizioni di legge, di Regolamento o di contratti collettivi di lavoro.
4. Il revisore può eseguire, in ogni momento, ispezioni e controlli.
5. L'Organo di Revisione ha diritto di accesso agli atti e documenti dell'ente e può partecipare all'assemblea dell'organo consiliare per l'approvazione del bilancio di previsione e del rendiconto di gestione.

6. All'Organo di Revisione sono trasmesse, a cura della Segreteria, le comunicazioni di convocazione, complete con l'ordine del giorno, delle sedute del Consiglio Comunale.

CAPO VI

AGENTI CONTABILI E CONSEGNATARI

ART. 36

DEFINIZIONE

1. Gli agenti contabili sono i soggetti, tenuti alla resa del conto ai sensi dell'articolo 93, comma 2, del T.U. approvato con D.Lgs 267/2000, che hanno in via continuativa maneggio di pubblico denaro (agenti contabili a denaro) o di altri valori o di beni dell'ente (agenti contabili a materia). Per maneggio di denaro (o di "valori di cassa") si intende la disponibilità di somme per far fronte a spese finalizzate alla gestione dei servizi ovvero la cura della riscossione, la custodia e il versamento in tesoreria di somme date in carico al contabile.
2. Non rientrano tra gli agenti contabili i cassieri di cui al successivo articolo 40 del presente regolamento.
3. Sono agenti contabili a materia i consegnatari dei beni mobili o immobili, che hanno compiti di custodia, inventariazione e gestione dei beni stessi e i consegnatari di titoli ed altri valori.
4. Sono subagenti contabili i soggetti che collaborano con l'ufficio dell'agente contabile e da questi dipendono funzionalmente nello svolgimento delle funzioni di cui al comma 1. Anche i subagenti sono tenuti alla resa del conto.
5. E' vietato a chiunque non sia formalmente designato di esercitare le funzioni di Agente contabile e di ingerirsi nella gestione dei fondi e dei beni dell'ente.

ART. 37

INDIVIDUAZIONE DEGLI AGENTI CONTABILI INTERNI E DEI CONSEGNATARI

1. Gli agenti contabili interni a denaro sono individuati con provvedimento del Responsabile dell'Area economico-finanziaria, su indicazione del Dirigente o Responsabile del Servizio da cui dipende funzionalmente il dipendente. Con le medesime modalità saranno individuati i subagenti contabili a denaro e gli altri incaricati della riscossione che non rivestono la qualifica di agente contabile.
2. I consegnatari dei beni, mobili ed immobili, e dei titoli, sono i responsabili delle strutture allo scopo individuate dall'organizzazione dell'Ente. Possono essere individuati anche subagenti contabili a materia. Essi sono individuati con atti del Dirigente di Settore.

ART. 38

ADEMPIMENTI DEGLI AGENTI CONTABILI

1. Conformemente a quanto stabilito dall'art. 233 del D.lgs. 267/2000, gli agenti contabili, sono tenuti a rendere il conto della propria gestione entro due mesi dalla chiusura dell'esercizio finanziario utilizzando i modelli appositamente approvati con il D.P.R. 194/1996. Il conto di cui al comma precedente va trasmesso al Area Economico-Finanziaria dell'ente che, effettuati i controlli di conformità alle scritture contabili dell'Ente lo parifica e lo allega al rendiconto della gestione dell'ente.
2. Gli agenti contabili sono personalmente responsabili delle somme da riscuotere o riscosse, nonché dei valori e dei beni avuti in consegna, fino a quando non ne abbiano ottenuto regolare scarico. Le somme non riscosse e non versate non possono ammettersi a scarico, rimanendo iscritte a carico degli agenti fino a quando non ne sia dimostrata l'assoluta inesigibilità a seguito dell'infruttuosa e documentata coercitiva attivata contro i debitori morosi ovvero fino a quando non sia validamente giustificato il ritardato versamento. Gli atti coercitivi contro i debitori morosi devono avere inizio entro un mese dalla data della scadenza delle singole rate.
3. Gli agenti contabili sono responsabili, altresì, dei danni che possono derivare all'ente per loro colpa o negligenza o per l'inosservanza degli obblighi loro demandati nell'esercizio delle funzioni ad essi attribuite. Fatte salve le azioni per l'applicazione delle sanzioni disciplinari stabilite da disposizioni legislative e regolamentari, l'ente può porre

a carico dei responsabili tutto o parte del danno accertato o del valore perduto, con apposito e motivato provvedimento.

4. Le mancanze, deterioramenti, diminuzioni di denaro o, di valori e beni, avvenute per causa di furto, di forza maggiore o di naturale deperimento, non sono ammesse a discarico ove gli agenti contabili non siano in grado di comprovare che il danno non sia imputabile a loro colpa per incuria o negligenza. Non possono neppure essere discaricati quando il danno sia derivato da irregolarità o trascuratezza nella tenuta delle scritture contabili, nelle operazioni di invio o ricevimento del denaro e nella custodia dei valori o dei beni in carico. Il discarico, ove accordato, deve risultare da apposito e motivato provvedimento del Dirigente del settore interessato previa acquisizione del parere da parte dell'organo di revisione.

5. L'istanza per dichiarazione di responsabilità è promossa dal Dirigente del Settore contabilità-tributi o dal Revisore dei conti in base agli elementi e documenti emergenti dall'esame dei rendiconti o dalle verifiche di cassa ovvero, in generale, in base a fatti, elementi e atti dei quali siano venuti a conoscenza nelle loro funzioni di controllo.

6. Le somme riscosse dagli Agenti Contabili e subagenti sono interamente versate al Tesoriere entro il quinto giorno del mese successivo a quello in cui è stata effettuata la riscossione o entro il termine stabilito nelle convenzioni specifiche, compatibilmente con le operazioni di chiusura dell'esercizio.

ART. 39

MODALITÀ DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE

1. Le riscossioni di entrate sono effettuate mediante l'apposizione di marche segnatasse, l'utilizzo di apposite macchine o di strumenti informatici o l'emissione di bollette d'incasso.

2. Nel caso di riscossioni attraverso l'apposizione di marche segnatasse il Servizio Economato porrà dette marche in carico agli Agenti o Sub Agenti contabili dei servizi utilizzatori, o agli altri incaricati alla riscossione, senza esborso di denaro, previa compilazione di apposito verbale di consegna. Entro il terzo giorno del mese successivo

i relativi incassi dovranno essere versati al Servizio Economato che provvederà ad emettere apposita ricevuta e allo scarico delle marche segnatasse.

3. Nel caso di riscossione mediante l'utilizzo di apposite macchine o di strumenti informatici che consentano la stampigliatura delle somme riscosse sui documenti rilasciati sarà emesso un giornale riepilogativo per tipologia di provento.

4. Nel caso in cui non sia possibile procedere con apposite macchine o strumenti informatici, il Servizio Provveditorato provvede a dotare gli Agenti e i Sub-Agenti incaricati della riscossione di appositi bollettari a madre e figlia preventivamente numerati in sistema progressivo. La presa in carico dei bollettari è effettuata previa compilazione di apposito verbale di consegna da parte del Servizio Provveditorato in cui dovrà essere indicato il numero di ciascun bollettario, nonché il numero della prima e dell'ultima bolletta. Le copie delle bollette(figlie) resteranno in dotazione all'Agente Contabile o riscuotitore a corredo e giustificazione della propria contabilità. Tutti i bollettari usati dovranno essere restituiti unitamente al conto dell'Agente contabile al Area Economico-Finanziaria.

ART. 40

IL CONSEGNETARIO DEI BENI E I COMPITI DI GESTIONE E CUSTODIA

1. I consegnatari individuati ai sensi dell'articolo 31 del presente regolamento, provvedono alla tenuta degli inventari dei beni mobili e immobili

2. I beni inventariati sono assegnati in uso dal consegnatario ai titolari dei centri di responsabilità dell'Ente, gestori dei servizi cui afferiscono i beni.

3. I titolari dei centri di responsabilità sono responsabili dell'utilizzo, della conservazione e custodia dei beni a loro assegnati in uso.

4. Altri assegnatari, con le responsabilità di cui al precedente comma, possono essere individuati, per beni di proprietà dell'Ente strumentali alla gestione di servizi di competenza di altri Enti pubblici o di privati incaricati di funzioni pubbliche, nei soggetti terzi titolari responsabili di tali servizi o funzioni.

5. Gli assegnatari sono responsabili verso i Consegnatari e nei confronti del Comune di Cuasso al Monte per i beni che sono depositati nei loro uffici, servizi, impianti.
6. Qualsiasi evento modificativo della consistenza dei beni mobili assegnati in uso deve essere comunicato al consegnatario che provvederà ad annotarle nel registro inventari.
7. Il trasferimento di beni mobili di proprietà comunale da un ufficio all'altro dovrà essere tempestivamente comunicato per scritto al consegnatario, indicando il numero di inventario e la descrizione del bene spostato nonché le sedi interessate dagli spostamenti. Gli assegnatari risponderanno personalmente di eventuali spostamenti, demolizioni o perdite non segnalate.
8. Eventuali furti dovranno essere tempestivamente segnalati alle competenti autorità e al consegnatario per i conseguenti adempimenti di legge.
9. I titolari dei centri di responsabilità che provvedono direttamente all'acquisto di beni da inventariare sono tenuti a trasmettere il documento di acquisto da cui si possano rilevare gli elementi identificati e il valore degli stessi (documento di trasporto e/o fattura) al consegnatario, prima della liquidazione. Il Area Economico-Finanziaria non provvederà alla liquidazione contabile di detti documenti se sprovvisti del buono di carico.
10. Fino alle suddette assegnazioni, il consegnatario è responsabile della custodia dei beni. In ogni caso spetta al consegnatario la vigilanza sulla gestione dei beni da parte degli assegnatari, rilevando e segnalando le eventuali irregolarità o disfunzioni

CAPO VII

ISTITUZIONE E ORGANIZZAZIONE DEL SERVIZIO ECONOMATO

ART. 41

ISTITUZIONE DEL SERVIZIO ECONOMATO

1. E' istituito il Servizio Economato, ai sensi dell'articolo 153 del D.Lgs. 267 del 18.08.2000. L'Economo, responsabile del servizio, è agente contabile pagatore dell'ente.

ART. 42

DISCIPLINA DEL SERVIZIO

1. Il Servizio Economato, per rispondere alle esigenze dell'articolazione della struttura organizzativa del Comune di Cuasso al Monte, è istituito come servizio autonomo con proprio responsabile, secondo la disciplina degli articoli seguenti che definiscono le funzioni allo stesso attribuite e le modalità del loro espletamento, in conformità alle disposizioni di legge.
2. L'Economo è individuato, con apposito provvedimento, del Segretario comunale.
3. Durante i congedi, le aspettative, malattie e nei casi in cui intervengano sospensioni dall'impiego, il Segretario provvederà a nominare Economo un altro dipendente avente i requisiti prescritti.

ART. 43

SERVIZIO DI CASSA ECONOMALE

1. Il Servizio di Cassa Economale viene svolto con le modalità stabilite dagli articoli seguenti sotto la diretta responsabilità dell'Economo.
2. Il servizio di Cassa Economale provvede al pagamento delle spese minute, comunque di non rilevante ammontare, per le quali è richiesto il pagamento immediato.
3. Per far fronte ai pagamenti verrà effettuata a favore dell'Economo una anticipazione pari al fabbisogno massimo, il cui importo e' pari a € 2.500,00.=.
4. L'Amministrazione provvede a sue spese ad assicurare le somme depositate presso l'Economo e i valori custoditi contro i rischi del furto connessi. L'Amministrazione provvede inoltre all'installazione delle attrezzature e sistemi che favoriscono adeguata sicurezza per la conservazione dei fondi e dei valori in giacenza presso i locali dell'ufficio economato.

ART. 44

ORGANIZZAZIONE DELLA CASSA ECONOMALE E RESPONSABILITÀ

1. L'Economo è personalmente responsabile dei valori ricevuti in custodia, delle somme riscosse o ricevute in anticipazioni, sino a che non ne abbia ottenuto regolare discarico.
2. L'Economo è soggetto agli obblighi imposti ai depositari dalle leggi civili ed è personalmente responsabile della regolarità dei pagamenti, come pure dell'osservanza di tutti gli adempimenti circa il funzionamento della Cassa Economale in conformità del presente Regolamento.
3. L'Economo risponde di tutte le operazioni di propria competenza nell'ambito delle attribuzioni espletate, con particolare riferimento a quelle relative al maneggio dei valori.
4. Per il servizio di cassa l'Economo dovrà tenere un registro generale di cassa, che potrà essere predisposto anche con strumenti informatici, nel quale sono registrate cronologicamente le operazioni di pagamento.
5. In ogni caso, compete all'Economo riscontrare la situazione generale di cassa alla fine della giornata. All'uopo l'Economo dovrà tenere aggiornato in ogni momento la situazione di cassa, con la relativa documentazione e i documenti giustificativi delle spese.
6. L'Amministrazione può disporre in qualsiasi momento verifiche autonome di cassa, oltre a quelle previste dall'articolo 223 del D. Lgs 267/2000 di spettanza dell'organo di revisione economica finanziaria dell'Ente.
7. In ogni caso di sostituzione dell'Economo, colui che cessa dal servizio deve procedere alla consegna a quello subentrante risultante da apposito verbale.

ART. 45

EFFETTUAZIONE DELLE SPESE

1. L'Economo provvede al pagamento delle spese attingendo dall'anticipazione concessa; possono essere effettuate anticipazioni straordinarie a favore dell'Economo

per spese aventi le caratteristiche di cui al presente articolo, ove non fosse possibile provvedere alle stesse attingendo dall'anticipazione concessa.

2. Ciascuna prestazione o fornitura sarà effettuata sulla base dei seguenti presupposti:

_ Preventiva richiesta scritta e debitamente motivata e sottoscritta dal Dirigente/Responsabile del Servizio;

_ Contenimento entro il limite di spesa di € 950,00.=, compresa IVA.

_ Non è consentito il frazionamento delle spese afferenti ad un unico scopo gestionale;

_ Disponibilità di somme nell'ambito della previsione del capitolo di spesa.

3. Nel momento in cui avviene il pagamento, sia a titolo di anticipo che di rimborso, l'Economo provvede alla compilazione di un buono d'ordine, indicante le quantità e caratteristiche dei beni da fornire o dei servizi da prestare e tutti gli oneri connessi. Sullo stesso deve essere indicato anche il capitolo di Peg sul quale sarà assunto l'impegno di spesa. Al buono dovrà essere allegata la relativa ricevuta o scontrino.

4. Per le spese dovranno essere prodotti, a giustificazione delle stesse, documenti fiscalmente adeguati e che consentano di verificare la corretta effettuazione della fornitura e del soggetto a favore del quale la stessa è stata effettuata. Limitatamente ai casi in cui il fornitore, per il tipo di attività svolta, rilasci documenti da quali non è possibile risalire al tipo di spesa effettuata, a giustificazione della spesa sarà prodotta apposita dichiarazione, a firma del Dirigente/Responsabile del Servizio interessato, debitamente motivata.

5. L'Economo, nel rispetto delle condizioni sopra stabilite può accettare a giustificazione dei pagamenti effettuati scontrini o ricevute non descrittive per importi non superiori a €. 250,00 di spesa.

ART. 46

ANTICIPAZIONI PER MISSIONI E TRASFERTE

1. Per le missioni e trasferte di amministratori e dipendenti che comportano spese di particolare rilevanza, nel provvedimento di autorizzazione può essere disposta l'erogazione agli interessati di un'anticipazione da parte dell'Economo.

2. L'interessato ha l'obbligo di rendicontare le spese effettuate entro tre giorni dal rientro dalla missione e di versare al Servizio Economato nello stesso termine, i fondi eventualmente non utilizzati.

3. Ove l'interessato, ricevuta l'anticipazione, non provveda a presentare la rendicontazione documentata l'Economo segnala l'inadempienza, entro il mese successivo all'anticipazione, al Servizio competente per il recupero della somma.

ART. 47

RENDICONTI

1. Entro dieci giorni dalla fine di ciascun trimestre l'economo provvede al rendiconto delle spese effettuate a valere sull'anticipazione, provvede al rendiconto indicando il numero del buono, la data di pagamento, il soggetto fornitore, l'oggetto della prestazione o fornitura, il documento giustificativo e l'importo. I buoni di pagamento economali, debitamente quietanzati, e tutta la documentazione che si riferisce ai pagamenti effettuati nel periodo di riferimento, vengono allegati ai rispettivi mandati di rimborso.

2. Il Responsabile del Servizio Finanziario approvando il rendiconto trimestrale, determina le somme richieste a carico dell'Economo emettendo i mandati di pagamento a favore dello stesso, dando legale scarico delle somme rendicontate e ricostituendo in tal modo l'anticipazione nell'importo previsto.

3. Ove, per motivate circostanze straordinarie, l'anticipazione si rivelasse incapiente prima della scadenza del trimestre, l'economo predispone un rendiconto anticipato. Il Dirigente dell'Area economico-finanziaria approva il rendiconto e ricostituisce l'anticipazione dell'economo sulla base del fabbisogno presunto sino alla scadenza del trimestre successivo.

4. Entro il termine di un mese dalla chiusura dell'esercizio finanziario l'Economo presenta il rendiconto generale annuale della gestione ai sensi e per gli effetti dell'articolo 233 del D.Lgs. 267 del 18.08.2000.

ART. 48

INCASSO DI SOMME

1. L'Economo provvede all'incasso di somme che per la loro saltuarietà o per la loro natura non sono riconducibili o non sono state ricondotte ai singoli servizi dell'ente e quindi a specifici incaricati della riscossione.

ART. 49

INDENNITÀ

1. Il rischio e le responsabilità inerenti le competenze attribuite alla figura dell'Economo possono essere compensate nell'ambito degli emolumenti previsti dai vigenti contratti di lavoro.

CAPO VIII

NORME FINALI

ART. 50

NORMA DI RINVIO

1. Per quanto non disposto dal presente Regolamento del Comune di Cuasso al Monte si fa espresso rinvio alle norme legislative in vigore, con particolare riferimento alle disposizioni del Tuel.

ART. 51

NORME TRANSITORIE

1. Il presente Regolamento entrerà in vigore come stabilito dal successivo art. 53. Tuttavia, per talune particolari disposizioni transitorie previste dalla normativa nazionale, si rimanda a quanto da esse dettato.

2. Il Comune di Cuasso al Monte potrà avvalersi delle opzioni, in termini di tempo e/o particolari modalità, previste dalla normativa nazionale, anche in deroga alle previsioni del presente regolamento.

ART. 52

ENTRATA IN VIGORE

1. Il presente Regolamento entra in vigore a decorrere dal quindicesimo giorno successivo a quello della pubblicazione della Deliberazione consiliare che lo approva, e sostituisce integralmente il pre-vigente regolamento dei contabilità approvato con Deliberazione del Consiglio del Comune di Cuasso al Monte n. 36 del 22 settembre 1998 e ssmmii.
2. Da tale data si intendono abrogate ed interamente sostituite le previgenti disposizioni regolamentari in materia.

Prot. _____

All'Ufficio Elettorale

S E D E

Oggetto : GIROLDI IARDINI EUGENIA in PATAMIA
nata il 15/05/1935 a VALGANNA (VA)
atto n.3 p.II s.B
resid. a CUASSO AL MONTE (VA)
VIA RIVOLTA n.7
codice fiscale: GRLGNE35E55L577X
titolo studio : LICENZA ELEMENTARE
professione : PERS. RIT. DAL LAV.

Per gli adempimenti di competenza si comunica
che la persona in oggetto ha avuto la seguente
variazione anagrafica:

**cancellazione dall'anagrafe della popolazione residente per
morte avvenuta a VARESE (VA) il 15/12/2016 atto n.1515 p.II
s.B.**

DATI	Num. lista generale	: 760
ELETTORALI	Num. lista sezionale	: 143
	Num. sezione	: 4
	Num. fascicolo	: 1283

CUASSO AL MONTE , 12/01/2017

D' Ordine del Sindaco
L' Ufficiale d'Anagrafe
()



COMUNE DI CUASSO AL MONTE
Provincia di Varese
Via Roma n. 58 - 21050 CUASSO AL MONTE
Tel. 0332/939001 – fax 0332/938180

SEDUTA DEL CONSIGLIO COMUNALE DEL 19/12/2016

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

OGGETTO: ESAME ED APPROVAZIONE DEL REGOLAMENTO DI CONTABILITA' COMUNALE.

PARERE DI REGOLARITÀ TECNICA

La sottoscritta Sig.ra Maria Luisa Vimercati, Responsabile delle Aree Economico Finanziaria ed Affari Generali, esperita l'istruttoria di competenza, esprime, ai sensi dell'art. 49, comma 1 del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267 e ss.mm.ii., **PARERE FAVOREVOLE** in ordine alla regolarità tecnica della proposta di deliberazione sopraindicata.



Il Responsabile

Area Economico-Finanziaria ed Area Affari Generali

Maria Luisa Vimercati

Cuasso al Monte, 15/12/2016

PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE

La sottoscritta, Sig.ra Maria Luisa Vimercati, Responsabile delle Aree Economico Finanziaria ed Affari Generali, esperita l'istruttoria di competenza, esprime, ai sensi dell'art. 49, comma 1 del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267 e ss.mm.ii., **PARERE FAVOREVOLE** in ordine alla regolarità contabile della proposta di deliberazione sopraindicata.



Il Responsabile

Area Economico-Finanziaria ed Area Affari Generali

Maria Luisa Vimercati

Cuasso al Monte, 15/12/2016



COMUNE DI CUASSO AL MONTE
Provincia di Varese
Via Roma n. 58 - 21050 CUASSO AL MONTE
Tel. 0332/939001 - fax 0332/938180
E mail: segreteria@comune.cuassoalmonte.va.it
PEC: comune@pec.comune.cuassoalmonte.va.it

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
AI SENSI DELL'ART. 239 DEL D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N. 267**

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE
per la seduta del giorno 19/12/2016

Oggetto: ESAME ED APPROVAZIONE DEL REGOLAMENTO DI CONTABILITA'

Il sottoscritto Revisore dei conti del Comune di Cuasso al Monte, nominato con Deliberazione Consiglio comunale n. 16 del 04.09.2015

VISTA

la proposta di deliberazione avente oggetto "Esame ed approvazione Regolamento di Contabilità" ed esaminati i contenuti del Regolamento stesso in fase di approvazione

TENUTO CONTO

del parere espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario allegato alla proposta di deliberazione ai sensi degli artt. 49 e 151 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;

VISTE

le disposizioni di legge che regolano la finanza locale ed in particolare il già richiamato D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;

ai sensi

dell'art. 239 - comma 1 lettera b) punto 7) - del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267,

ESPRIME

PARERE FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione con oggetto: "ESAME ED APPROVAZIONE DEL REGOLAMENTO DI CONTABILITA'"

Cuasso al Monte, 15 dicembre 2016

IL REVISORE DEI CONTI
(dott. Antonio Candido)

Il presente verbale viene letto, approvato e sottoscritto come segue:

IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO		IL SEGRETARIO COMUNALE
Francesco Ziliani		Avv. Giovanni Curaba

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Io sottoscritto Segretario Comunale certifico che del presente verbale della suesata Deliberazione viene iniziata oggi, (**12 GEN. 2017**) per 15 giorni consecutivi, la pubblicazione all'Albo pretorio on line di questo Comune, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 32 della Legge n. 69/2009. Registro delle pubblicazioni n. **13**



IL SEGRETARIO COMUNALE
Avv. Giovanni Curaba

Dalla residenza municipale di Cuasso al Monte, **12 GEN. 2017**

CERTIFICATO DI ESECUTIVITÀ

Certifico io sottoscritto Segretario Comunale, che la presente Deliberazione proprio perché dichiarata immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267 è divenuta esecutiva il **19 DIC. 2016**



IL SEGRETARIO COMUNALE
Avv. Giovanni Curaba

Dalla residenza municipale di Cuasso al Monte, **12 GEN. 2017**