

REGOLAMENTO DI CONTABILITA'

(Testo aggiornato al 25/01/2016)

A CURA DI:

PAOLO GROS, ROCCO FESTA, MARCO SIGAUDDO

REGOLAMENTO DI CONTABILITA'

Sommario

CAPO I – ASPETTI GENERALI.....	6
TITOLO I – FINALITA' E CONTENUTO	6
ART. 1 – OGGETTO E SCOPO DEL REGOLAMENTO	6
TITOLO II – SERVIZIO FINANZIARIO	6
ART. 2 – COMPETENZE DEL SERVIZIO FINANZIARIO	6
ART. 3 – VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE	8
ART. 4 – PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE	9
ART. 5 – SEGNALAZIONI DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO	10
ART. 6 – DELIBERAZIONI INAMMISSIBILI E IMPROCEDIBILI.....	10
TITOLO III – COMPETENZE IN MATERIA FINANZIARIA E CONTABILE DEGLI ALTRI SETTORI DELL'ENTE	11
ART. 7 – COMPETENZE DEI RESPONSABILI DI SETTORE	11
CAPO II - LA PROGRAMMAZIONE.....	12
TITOLO I – I DOCUMENTI DELLA PROGRAMMAZIONE.....	12
ART. 8 – LA PROGRAMMAZIONE	12
ART. 9 – COSTRUZIONE E PRESENTAZIONE DEGLI STRUMENTI DI PROGRAMMAZIONE DI BILANCIO	13
TITOLO II – LA PROGRAMMAZIONE DI MANDATO	14
ART. 10 – RELAZIONE DI INIZIO MANDATO	14
TITOLO III – IL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE	14
ART. 11 – IL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE	14
TITOLO IV – IL BILANCIO DI PREVISIONE	15
ART. 12 – BILANCIO DI PREVISIONE.....	15
ART. 13 – FORMAZIONE DEL PROGETTO DI BILANCIO	15
ART. 14 – FONDI DI RISERVA, PER CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E ALTRI ACCANTONAMENTI	16
ART. 15 – ALLEGATI AL BILANCIO E NOTA INTEGRATIVA	16
ART. 16 – ATTO PROGRAMMATICO DI INDIRIZZO.....	17
ART. 17 – APPROVAZIONE E PUBBLICITA' DEL BILANCIO	17
TITOLO V – IL SISTEMA DI BILANCIO E IL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE	17
ART. 18 – IL SISTEMA DI BILANCIO	17
ART. 19 – PIANIFICAZIONE STRATEGICA.....	18
ART. 20 – LINEE PROGRAMMATICHE RELATIVE AD AZIONI E PROGETTI	18
ART. 21 – ESERCIZIO PROVVISORIO E GESTIONE PROVVISORIA.....	18
ART. 22 – PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE	19
ART. 23 – ASSEGNAZIONE DELLE RISORSE FINANZIARIE	20
TITOLO VI – LE VARIAZIONI DI BILANCIO E DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE	20
ART. 24 – VARIAZIONI DI BILANCIO	20

ART. 25 – VARIAZIONI DI BILANCIO DA PARTE DELLA GIUNTA	21
ART. 26 – VARIAZIONI DI BILANCIO DA PARTE DEI RESPONSABILI DELLA SPESA	21
ART. 27 – ASSESTAMENTO DEL BILANCIO	22
ART. 28 – DEBITI FUORI BILANCIO	22
ART. 29 – VARIAZIONI DI PEG	23
CAPO III – LA GESTIONE DEL BILANCIO	24
TITOLO I – LE ENTRATE	24
ART. 30 – FASI DELL’ENTRATA	24
ART. 31 – ACCERTAMENTO	24
ART. 32 – RISCOSSIONE E VERSAMENTO	25
ART. 33 – RECUPERO CREDITI.....	26
ART. 34 – RISCOSSIONI COPERTE DA GARANZIA.....	27
TITOLO II – LE SPESE.....	27
ART. 35 – FASI DELLA SPESA.....	27
ART. 36 – IMPEGNO DELLA SPESA.....	27
ART. 37 – SPESE FINANZIATE DA FONDI A SPECIFICA DESTINAZIONE.....	29
ART. 38 – PRENOTAZIONE D’IMPEGNO.....	29
ART. 39 – LIQUIDAZIONE DELLA SPESA	29
ART. 40 – PAGAMENTI.....	31
ART. 41 – MODALITA’ DI ESTINZIONE DEI MANDATI DI PAGAMENTO.....	33
TITOLO III – EQUILIBRI DI BILANCIO	33
ART. 42 – VERIFICHE DI BILANCIO	33
ART. 43 – ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO	34
ART. 44 – CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI.....	34
ART. 45 – AMBITO DI APPLICAZIONE	34
ART. 46 – FASI DEL CONTROLLO.....	35
ART. 47 – ESITO NEGATIVO	35
ART. 48 – SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO.....	35
ART. 49 – PROVVEDIMENTI DELL’ORGANO CONSILIARE IN ORDINE AI PROGRAMMI E AGLI EQUILIBRI DI BILANCIO	36
ART. 50 – SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI E ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO	36
TITOLO IV – IL SERVIZIO DI TESORERIA	36
ART. 51 – AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO	36
ART. 52 – CONVENZIONE DI TESORERIA	37
ART. 53 – OBBLIGHI DELL’ENTE VERSO IL TESORIERE	37
ART. 54 – CONTABILITA’ DEL SERVIZIO DI TESORERIA	37
ART. 55 – VERIFICHE DI CASSA	38
ART. 56 – OBBLIGHI DEL TESORIERE.....	38
ART. 57– DEPOSITI CAUZIONALI.....	39
ART. 58 – TERMINE DI PRESENTAZIONE DEL CONTO DEL TESORIERE.....	39
CAPO IV – RILEVAZIONE E DIMOSTRAZIONE DEI RISULTATI DELLA GESTIONE.....	40
TITOLO I – IL RENDICONTO DELLA GESTIONE	40
ART. 59 – ATTIVITA’ PRELIMINARE ALLA FORMAZIONE DEL RENDICONTO	40
ART. 60 – RENDICONTO DELLA GESTIONE	40

ART. 61 – CONTO DEL TESORIERE	40
ART. 62 – CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	41
ART. 63 – RELAZIONI FINALI DI GESTIONE DEI RESPONSABILI DI SERVIZIO.....	41
ART. 64 – MODALITA’ DI FORMAZIONE DEL RENDICONTO.....	41
ART. 65 – TRASMISSIONE DEL RENDICONTO ALLA CORTE DEI CONTI – SEZIONE ENTI LOCALI	42
ART. 66 – INVIO DEI CONTI GIUDIZIALI ALLA CORTE DEI CONTI.....	42
ART. 67 – RISULTATO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE	42
ART. 68 – RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	42
ART. 69 – PUBBLICITA’ DEL RENDICONTO	42
CAPO V – IL SISTEMA CONTABILE	43
TITOLO I – CONTABILITA’ PATRIMONIALE E INVENTARI.....	43
ART. 70 – PATRIMONIO	43
ART. 71 – INVENTARIO	43
ART. 72 – INVENTARIO DEI BENI SOGGETTI AL REGIME DEL DEMANIO.....	44
ART. 73 – INVENTARI DEI BENI IMMOBILI PATRIMONIALI (DISPONIBILI E INDISPONIBILI).....	44
ART. 74 – INVENTARIO DEI BENI MOBILI.....	45
ART. 75 – CRITERI PER LA VALUTAZIONE DEI BENI.....	45
ART. 76 – GESTIONE DEI BENI	45
ART. 77 – CONSEGNETARI DEI BENI.....	46
ART. 78 – AMMORTAMENTO ECONOMICO	46
CAPO VI – SERVIZI DI ECONOMATO E AGENTI CONTABILI.....	47
TITOLO I – SERVIZI DI ECONOMATO.....	47
ART. 79 – ISTITUZIONE DEL SERVIZIO ECONOMALE.....	47
ART. 80 – COMPETENZE SPECIFICHE DELL’ECONOMO.....	47
ART. 81 – OBBLIGHI, VIGILANZA E RESPONSABILITA’.....	47
ART. 82 – ASSUNZIONE E CESSAZIONE DELLE FUNZIONI DI ECONOMO	48
ART. 83 – SPESE ECONOMALI	49
ART. 84 – FONDO DI ANTICIPAZIONE ORDINARIA DI CASSA	50
ART. 85 – EFFETTUAZIONE DELLE SPESE ECONOMALI	50
ART. 86 – ANTICIPAZIONI PROVVISORIE.....	50
ART. 87 – ANTICIPAZIONI STRAORDINARIE	51
ART. 88 – RENDICONTAZIONE DELLE SPESE	51
TITOLO II – RISCOUOTITORI SPECIALI	52
ART. 89 – RISCOSSIONE DIRETTA DI SOMME	52
ART. 90 – DISCIPLINA E COMPETENZE DELLE RISCOSSIONI DIRETTE	52
ART. 91 – OBBLIGHI DEI RISCOUOTITORI SPECIALI	53
CAPO VII – LA REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA	54
TITOLO I – ORGANO DI REVISIONE.....	54
ART. 92 – ORGANO DI REVISIONE	54
ART. 93 – DURATA DELL’INCARICO	55
ART. 94 – REVOCA E SOSTITUZIONE DEL REVISORE	55
ART. 95 – PARERE SULLE VARIAZIONI DI BILANCIO	55

ART. 96 – PARERE SUGLI INTERVENTI COMPORTANTI RIFLESSI SULLA GESTIONE FINANZIARIA.....	55
ART. 97 – ATTIVITA’ DI COLLABORAZIONE CON GLI ORGANI COMUNALI.....	56
ART. 98 – MODALITA’ DI RICHIESTA DEI PARERI	56
ART. 99 – ATTESTAZIONI E CERTIFICAZIONI	56
ART. 100 – RELAZIONE AL RENDICONTO.....	56
ART. 101 – IRREGOLARITA’ NELLA GESTIONE.....	56
ART. 102 – TRATTAMENTO ECONOMICO SPETTANTE AL REVISORE.....	57
CAPO XIII – NORME FINALI	58
ART. 103 – ESERCIZIO 2015	58
ART. 104 – ENTRATA IN VIGORE E DIFFUSIONE	58
ART. 105 – ABROGAZIONE DELLE NORME PREVIGENTI	58
ART. 106 – RINVIO AD ALTRE NORME	58
INDICAZIONI SULL’USO DEL DOCUMENTO.....	59