



## **Ente Regionale Servizio Idrico Integrato**

**ORIGINALE VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DIRETTIVO**

**N. 11**

**OGGETTO: *Regolamento di Contabilità - Approvazione.***

L'anno duemilaventi addi tre del mese di settembre

Convocato nei modi e nei termini di legge, si è riunito il Consiglio Direttivo presso la sede dell'ERSI in L'Aquila, nelle persone dei Signori:

Nome e Cognome	Carica	PRESENTE	ASSENTE
MEROLLI NUNZIO	PRESIDENTE	X	
OTTAVIANO ALFONSO	COMPONENTE	X	
VALENTINI ENRICO	COMPONENTE	X	
LOBENE CESIDIO	COMPONENTE	X	
ASSI TERAMO (MANCANTE)	COMPONENTE		X

Svolge le funzioni di Segretario verbalizzante il Dott. Fabrizio Bernardini.

Non risulta presente alla seduta il Revisore dei Conti – Dott. Valerio Caserta.

Constatato il numero legale degli intervenuti, il Presidente invita i componenti alla trattazione dell'oggetto di cui sopra:

### **IL CONSIGLIO DIRETTIVO**

**Visti:**

- l'art.1 comma 8 della L.R. n. 9/2011 secondo cui l'ERSI è un Ente pubblico dotato di autonomia amministrativa, gestionale e finanziaria e, in quanto compatibili, si applicano le disposizioni in materia di enti locali;
- l'art.152 del D.lgs. n.267/2000 in materia di regolamento di contabilità;

**Considerato che con deliberazione del Consiglio Direttivo n. 9 del 18 agosto 2017 è stato approvato il Regolamento di Contabilità dell'ERSI, successivamente integrato dal Consiglio Direttivo con Deliberazione n. 3 del 24 febbraio 2020;**

**Dato atto che compete al Consiglio Direttivo l'approvazione del Regolamento di Contabilità, in base ai principi contenuti nell'art. 22 del vigente Statuto;**

**Dato atto che, in quanto compatibili, sono state rispettate le norme in materia di ordinamento finanziario e contabile degli enti locali dettate dal D.lgs. n.267/2000 e in materia di contabilità armonizzata di cui al D.lgs. n.118/2011;**

**Considerato che**, ai fini di massimizzare l'efficacia ed efficienza operativa dell'ERSI è stata rilevata la necessità di sostituire il regolamento di contabilità approvato con delibera n. 3 del 24 febbraio 2020;

**Visto** il Decreto del Presidente n. 3/2020 del 1 settembre 2020 avente ad oggetto "*Regolamento di contabilità – Proposta al Consiglio Direttivo*";

**Preso atto** della proposta del Presidente e del nuovo regolamento di organizzazione;

**Visto** lo Statuto dell'ERSI;

**Acquisiti** i pareri di regolarità tecnica e contabile ai sensi dell'art.49 del D.lgs. n.267/2000;

Con voti unanimi favorevoli resi in forma palese

### **DELIBERA**

Per quanto in premessa:

1. di approvare il Regolamento di Contabilità dell'ERSI, allegato al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale;
2. di revocare la Deliberazione di Consiglio Direttivo n. 3/2020;
3. di precisare che il presente atto non comporta impegno di spesa;
4. di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, D.lgs. n. 267/2000.
5. di disporre la pubblicazione del presente atto e dell'allegato Regolamento sul sito internet dell'ERSI.



Ente Regionale Servizio Idrico Integrato

Data: 03/09/2020

## PARERI DI REGOLARITÀ

ai sensi dell'art. 49, comma 1, D.lgs. 18 agosto 2000 n. 267

### *Parere di regolarità tecnica*

Visto con parere: FAVOREVOLE

IL DIRETTORE  
Ing. Corrado Rossi

Firma

---

### *Parere di regolarità contabile*

Visto con parere:

Firma

---

*Visto per la copertura finanziaria ai sensi dell'art. 151, comma 4, D.Lgs. n. 267/2000*

Firma



***Ente Regionale Servizio Idrico Integrato***

## **DECRETO DEL PRESIDENTE**

L'anno duemilaventi il giorno 1 del mese di settembre nella sede di ERSI

**IL PRESIDENTE**

**Nunzio Merolli**

con l'assistenza del Segretario Generale, Dott. Fabrizio Bernardini  
ha adottato il seguente decreto.

---

***N° Decreto: 03/2020***

**OGGETTO:**

**Regolamento di Contabilità - Proposta al Consiglio Direttivo**

---

## IL PRESIDENTE

Vista la proposta di deliberazione da sottoporre al Consiglio Direttivo avente ad oggetto: "REGOLAMENTO DI CONTABILITA' - APPROVAZIONE" allegata alla presente deliberazione; Ritenuto dover sottoporre all'approvazione del Consiglio Direttivo la suddetta deliberazione;

Visto il D.lgs. 267/2000;

Visto il D.lgs. 165/2001;

Vista la Legge Regionale 12 aprile 2011, n. 9 recante "Norme in materia di Servizio Idrico Integrato della Regione Abruzzo";

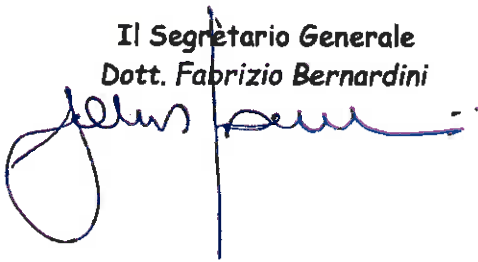
Visto il vigente Statuto dell'Ente;

Dato atto che sono stati resi i pareri di legge;

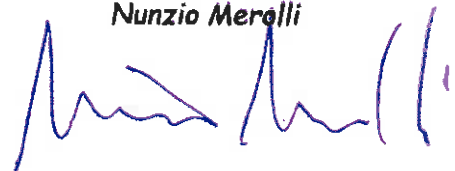
## DECRETA

- 1) di sottoporre all'approvazione del Consiglio Direttivo la proposta di deliberazione avente ad oggetto: "REGOLAMENTO DI CONTABILITA' - APPROVAZIONE" allegata al presente decreto;
- 2) di precisare che il presente atto non comporta impegno di spesa;
- 2) di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, D.lgs. n. 267/2000.

Il Segretario Generale  
Dott. Fabrizio Bernardini



Il Presidente  
Nunzio Merelli



Ai sensi dell'art. 49, comma 1, D.lgs. 18 agosto 2000 n. 267  
Si esprime pareri favorevole in ordine alla di regolarità  
tecnica del presente provvedimento

**IL DIRETTORE GENERALE**

Ing. Corrado Rossi  




***Ente Regionale Servizio Idrico Integrato***

# **REGOLAMENTO DI CONTABILITÀ**

(Deliberazione del Consiglio Direttivo n. \_\_ del \_\_\_\_\_)

---

ERSI – Ente Regionale per il Servizio Idrico Integrato

CF e P. IVA 93093990666

Sede Legale Via Michele Jacobucci, 4 - (palazzo dell'Emiciclo, piano -1, stanza 10) - 67100 L'Aquila

Tel. 0862.203840

PEC: [protocollo@pec.ersi-abruzzo.it](mailto:protocollo@pec.ersi-abruzzo.it) - Sito Web: [www.ersi-abruzzo.it](http://www.ersi-abruzzo.it)

## Sommario

<b>TITOLO I. IL SERVIZIO FINANZIARIO .....</b>	<b>4</b>
Art. 1 Oggetto del Regolamento e ambito di applicazione.....	4
Art. 2 Organizzazione e Struttura del Servizio Economico Finanziario .....	4
Art. 3 Il Responsabile del Servizio Economico Finanziario.....	5
Art. 4 Parere di Regolarità Contabile .....	5
Art. 5 Visto di Copertura Finanziaria .....	6
Art. 6 Competenze dei Dirigenti/Responsabili di servizio .....	7
<b>TITOLO II. PIANIFICAZIONE - PROGRAMMAZIONE – PREVISIONE.....</b>	<b>7</b>
Art. 7 La programmazione.....	7
Art. 8 La formazione del bilancio di previsione .....	8
Art. 9 Lo schema del bilancio di previsione e i relativi allegati .....	8
Art. 10 Sessione di bilancio .....	8
Art. 11 Il Piano Esecutivo di Gestione.....	9
Art. 12 Struttura del Piano Esecutivo di Gestione .....	9
Art. 13 Processo di formazione del PEG .....	10
Art. 14 Pareri sul PEG.....	10
Art. 15 Adozione del PEG in esercizio provvisorio.....	10
Art. 16 Verifica dello stato di attuazione dei programmi .....	10
Art. 17 Modifiche alle dotazioni e agli obiettivi assegnati ai servizi.....	11
Art. 18 Variazioni di bilancio: organi competenti .....	11
Art. 19 Variazioni di bilancio di competenza del Presidente.....	11
Art. 20 Variazioni di competenza dei Responsabili di Ufficio e Servizio .....	12
Art. 21 I provvedimenti del Direttore generale di variazioni di bilancio e di PEG .....	13
<b>TITOLO III. LA GESTIONE DEL BILANCIO .....</b>	<b>13</b>
Art. 22 Le entrate .....	13
Art. 23 L'accertamento dell'entrata .....	13
Art. 24 La riscossione .....	14
Art. 25 Acquisizione di somme tramite casse interne.....	14
Art. 26 L'impegno di spesa.....	15
Art. 27 La spesa di investimento.....	15
Art. 28 Impegni di spesa ad esigibilità differita.....	15
Art. 29 Impegni di spesa automatici .....	16

Art. 30	Utilizzo carte di credito .....	16
Art. 31	Impegni pluriennali.....	16
Art. 32	Fatturazione elettronica .....	16
Art. 33	La liquidazione .....	16
Art. 34	L'ordinazione ed il pagamento .....	17
Art. 35	Fondo di riserva .....	17
Art. 36	Fondo di riserva di cassa.....	18
Art. 37	Fondo Pluriennale Vincolato - Entrata .....	18
Art. 38	Fondo Pluriennale Vincolato - Spesa .....	18
Art. 39	Fondo Crediti di dubbia esigibilità .....	18
Art. 40	Altri fondi accantonamento .....	19
<b>TITOLO IV. RICONOSCIMENTO LEGITTIMITÀ DEBITI FUORI BILANCIO .....</b>		<b>19</b>
Art. 41	Riconoscimento legittimità debiti fuori bilancio .....	19
<b>TITOLO V. EQUILIBRI DI BILANCIO.....</b>		<b>20</b>
Art. 42	Controllo sugli equilibri finanziari .....	20
Art. 43	Segnalazioni Obbligatorie .....	20
<b>TITOLO VI. LA RENDICONTAZIONE.....</b>		<b>21</b>
Art. 44	Il rendiconto della gestione.....	21
Art. 45	L'approvazione del rendiconto della gestione .....	21
Art. 46	Il riaccertamento dei residui .....	21
<b>TITOLO VII. ORGANO DI REVISIONE.....</b>		<b>22</b>
Art. 47	Nomina .....	22
Art. 48	Organo di revisione e relative funzioni .....	22
Art. 49	Pareri dell'Organo di revisione.....	23
Art. 50	Cessazione dalla carica .....	23
Art. 51	Funzionamento dell'Organo .....	23
<b>TITOLO VIII. SERVIZIO DI TESORERIA.....</b>		<b>23</b>
Art. 52	Affidamento del servizio di tesoreria .....	23
Art. 53	Attività connesse alla riscossione delle entrate .....	23
Art. 54	Attività connesse al pagamento delle spese.....	24
Art. 55	I depositi per spese contrattuali, d'asta e cauzionali.....	24
Art. 56	Verifiche di cassa.....	24



<b>TITOLO IX. SISTEMA CONTABILE ED ECONOMICO-PATRIMONIALE .....</b>	<b>25</b>
Art. 57 Contabilità fiscale .....	25
Art. 58 Contabilità patrimoniale .....	25
Art. 59 Contabilità economica .....	25
Art. 60 Rilevazione, classificazione e valutazione dei beni .....	25
Art. 61 Formazione dell'inventario.....	26
Art. 62 Tenuta e aggiornamento degli inventari .....	26
Art. 63 Beni non inventariabili .....	27
Art. 64 Universalità di beni.....	27
Art. 65 Materiali di consumo e di scorta.....	27
Art. 66 Automezzi.....	28
Art. 67 Consegnatari e affidatari dei beni .....	28
 <b>TITOLO X. SERVIZIO DI ECONOMATO ED AGENTI CONTABILI.....</b>	 <b>28</b>
Art. 68 Istituzione del servizio economale.....	28
 <b>TITOLO XI. INVESTIMENTI E INDEBITAMENTO .....</b>	 <b>29</b>
Art. 69 Ricorso all'indebitamento.....	29
 <b>TITOLO XII. DISPOSIZIONI FINALI .....</b>	 <b>29</b>
Art. 70 Disposizioni finali.....	29
Art. 71 Entrata in vigore .....	29

## **TITOLO I. IL SERVIZIO FINANZIARIO**

### **Art. 1 Oggetto del Regolamento e ambito di applicazione**

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

### **Art. 2 Organizzazione e Struttura del Servizio Economico Finanziario**

1. La collocazione organizzativa del Servizio Economico Finanziario è disciplinata secondo i principi e le modalità contenuti all'interno del Regolamento di Organizzazione cui si fa esplicito rinvio.
2. Il Responsabile del Servizio Finanziario, di cui all'articolo 153 del TUEL, è individuato nel Dirigente dell'Area Servizi Finanziari o nel Responsabile di unità organizzativa analoga comunque denominata.
3. Al Responsabile del Servizio Finanziario compete il coordinamento e la gestione dell'attività finanziaria dell'ERSI. Egli assicura il coordinamento dei processi di pianificazione, gestione e controllo contabile delle risorse economiche e finanziarie.
4. Il Responsabile del Servizio Finanziario è preposto alla verifica:
  - a) di veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari uffici/servizi, da iscriversi nel bilancio di previsione;
  - b) di sostenibilità finanziaria degli investimenti, anche in riferimento alle relative fonti di finanziamento;
  - c) dello stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese;
  - d) della salvaguardia degli equilibri finanziari complessivi della gestione;
  - e) del rispetto dei vincoli di finanza pubblica;
  - f) della regolare tenuta della contabilità economico-patrimoniale;
5. Il Responsabile del Servizio Finanziario coordina e vigila sul costante rispetto degli equilibri finanziari della gestione di competenza, dei residui, di cassa. Garantisce l'attuazione del principio di competenza finanziaria potenziata sia in fase previsionale che di gestione e rendicontazione del bilancio.
6. I principali macroprocessi di competenza gestionale del Responsabile del Servizio Finanziario sono i seguenti:
  - Pianificazione, gestione e controllo contabile delle risorse economiche e finanziarie
  - Predisposizione dei documenti di programmazione finanziaria dell'ente
  - Gestione bilancio e adempimenti contabili e fiscali
  - Controllo regolarità contabile
  - Assistenza e coordinamento economico-finanziario alle strutture operative dell'Ente
  - Pianificazione finanziaria e dei flussi di cassa
  - Gestione delle procedure di entrata e spesa, tenuta dei documenti contabili e registrazione dei fatti gestionali
  - Gestione delle procedure di accertamento e riscossione coattiva
7. Al fine dell'espletamento delle funzioni di cui sopra il Responsabile del Servizio Finanziario individua, con proprie disposizioni e determinazioni, tempi e modi di verifica:
  - delle previsioni di entrata e di uscita;
  - dei residui attivi e passivi;

- dello stato di accertamento ed impegno delle voci di bilancio;
- della consistenza e delle dinamiche di cassa;
- della corretta applicazione dei principi della competenza finanziaria potenziata nelle varie fasi di programmazione, gestione e rendicontazione del bilancio
- del raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica.

8. Nell'ambito dell'autonomia ad esso conferita dalla legge, il Responsabile del Servizio Finanziario effettua periodicamente, e comunque entro i termini del rendiconto, la verifica sul corretto riaccertamento, da parte dei Dirigenti, dei residui attivi e passivi iscritti a bilancio, anche in funzione dei principi contabili declinati nel decreto legislativo 118/2011. Al fine di individuare correttivi ed azioni da intraprendere, il Responsabile del Servizio Finanziario può chiedere ai Dirigenti informazioni e dati utili negli ambiti di rispettiva competenza.

9. Ai fini del controllo degli obiettivi di finanza pubblica, il Responsabile del Servizio Finanziario è tenuto a rendicontare con periodicità almeno quadrimestrale sugli equilibri generali del bilancio, sull'andamento gestionale dei principali indicatori finanziari ed economici, e sull'indebitamento dell'ERSI.

### **Art. 3 Il Responsabile del Servizio Economico Finanziario**

1. Il Responsabile del Servizio Economico Finanziario è individuato nel Dirigente incaricato della direzione apicale dell'unità operativa individuata al primo paragrafo dell'art. 2.

2. Il Responsabile del Servizio Economico Finanziario, anche attraverso le varie articolazioni della struttura di cui all'art. 2:

- a) esprime il parere di regolarità contabile sulle proposte di deliberazione del Consiglio Direttivo e dell'Assemblea dell'ERSI;
- b) appone il visto di copertura finanziaria di cui al successivo articolo 5;
- c) è responsabile della tenuta della contabilità dell'Ente nelle forme e nei termini voluti dalla legge e dal presente regolamento;
- d) segnala obbligatoriamente al Presidente del Consiglio Direttivo, al Direttore generale, all'Organo di revisione ed alla Corte dei Conti sezione Regionale di Controllo fatti o atti di cui sia venuto a conoscenza nell'esercizio delle funzioni che possano, a suo giudizio, comportare gravi irregolarità di gestione o provocare danni all'Ente, nonché comunica per iscritto l'eventuale verificarsi di situazioni tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio.

3. Nell'esercizio delle proprie prerogative, il Responsabile del Servizio Economico Finanziario agisce in autonomia nei limiti di quanto disposto dalla vigente normativa applicabile agli Enti Locali in materia di programmazione e gestione delle risorse pubbliche.

### **Art. 4 Parere di Regolarità Contabile**

1. Il parere di regolarità contabile ai sensi dell'art. 49 del D.lgs. n. 267/2000 è espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario sulla proposta di provvedimento, entro 5 giorni dal suo ricevimento.

2. Il parere di regolarità contabile quale dichiarazione di giudizio e atto di valutazione deve riguardare:

- a) l'osservanza delle disposizioni contabili previste nel D.lgs. n. 267/2000;
- b) l'osservanza dei principi contabili generali ed applicati previsti dal D.lgs. n. 118/2011;
- c) l'osservanza di disposizioni contenute nel presente regolamento;
- d) l'osservanza delle procedure tipiche previste dall'ordinamento contabile e finanziario degli enti locali in quanto applicabili, anche in riferimento alle competenze degli organi di direzione e dei responsabili della gestione e dei risultati nell'acquisizione e nell'impiego delle risorse finanziarie ed economico-patrimoniali;
- e) la regolarità della documentazione sotto l'aspetto contabile;
- f) la disponibilità di un fondo sul capitolo su cui l'iniziativa dovrebbe essere successivamente impegnata;

- g) l'osservanza delle norme fiscali;
  - h) ogni altra valutazione riferita agli aspetti economico-finanziari e patrimoniali del procedimento formativo dell'atto.
3. Le proposte di provvedimento in ordine alle quali, per qualsiasi ragione, non può essere formulato il parere in quanto necessitano di integrazioni e modifiche sono reinviata, entro tre giorni, con motivata relazione, al servizio proponente.
  4. Non costituiscono oggetto di valutazione del Responsabile del Servizio Finanziario le verifiche inerenti il rispetto di norme e regolamenti riguardanti aspetti non contabili per i quali risponde il Dirigente che ha apposto il parere di regolarità tecnica di cui all'art. 49, comma 1 del D.lgs. n. 267/2000.
  5. L'eventuale ininfluenza del parere di regolarità contabile per le proposte di deliberazione che non comportino spese né presenti né future o altre implicazioni di carattere contabile, economico patrimoniale e fiscale, è valutata esclusivamente dal Responsabile del Servizio Finanziario, il quale, nei casi sopra esposti, dichiara l'irrilevanza contabile della proposta.
  6. Il parere è sempre espresso in forma scritta o attraverso procedura informatica, sottoscritto e munito di data, inserito nell'atto in corso di formazione.

#### **Art. 5 Visto di Copertura Finanziaria**

1. Qualsiasi provvedimento che comporti spese o che determini minori entrate a carico dell'ERSI e diventa esecutivo solo con l'apposizione del visto da parte del Responsabile Servizio Finanziario o suo delegato.
2. Il rilascio del visto presuppone:
  - a) osservanza delle norme fiscali;
  - b) osservanza delle norme dell'ordinamento finanziario e contabile con riferimento a quelle inerenti la copertura finanziaria delle spese secondo corretti principi di competenza finanziaria potenziata;
  - c) verifica dell'effettiva disponibilità dello stanziamento di bilancio nel capitolo pertinente;
  - d) verifica del rispetto degli equilibri finanziari di bilancio;
  - e) verifica del rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (tra i quali il Pareggio di bilancio);
  - f) rispetto delle competenze dei soggetti che adottano i provvedimenti in ordine all'acquisizione e all'impiego delle risorse finanziarie ed economico-patrimoniali;
  - g) regolarità della documentazione;
  - h) esistenza del presupposto dal quale sorge il diritto all'obbligazione.
3. Qualora si tratti di spese finanziate con entrate aventi destinazione vincolata, l'attestazione di copertura finanziaria dà atto che la corrispondente entrata sia stata accertata ai sensi di legge.
4. Qualora l'atto comporti spese in tutto o in parte a carico di esercizi successivi, l'attestazione di copertura viene resa con riferimento alle diverse annualità.
5. Le determinazioni di impegno di spesa sono trasmesse al servizio Economico Finanziario entro 5 giorni dalla sottoscrizione e diventano esecutive dopo l'apposizione del visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria da parte del responsabile del servizio Economico Finanziario, da rendersi nei successivi 5 giorni. Qualora non sia possibile rendere l'attestazione della copertura finanziaria, entro lo stesso termine la determina viene restituita al servizio competente, con l'indicazione dei motivi ostativi.
6. Qualora si verificano situazioni gestionali di notevole gravità tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio o suscettibili di violare norme di finanza pubblica, il Responsabile del Servizio Economico Finanziario può sospendere il rilascio delle attestazioni di copertura finanziaria con le modalità di cui al successivo articolo.
7. Sulle note di accertamento di entrata, verrà rilasciato un visto di regolarità contabile che attesti:
  - a) l'esatta imputazione contabile dell'entrata secondo corretti principi di competenza finanziaria potenziata;
  - b) l'idoneità dei titoli giuridici all'origine dell'accertamento;

- c) la esatta determinazione dell'importo accertato;
- d) la indicazione specifica dei soggetti debitori.

8. Il visto è sempre espresso in forma scritta o attraverso procedura informatica, sottoscritto e munito di data.

9. Il parere di regolarità contabile e il visto di copertura finanziaria sui provvedimenti degli organi politici e gestionali vengono espressi con le modalità specificate agli articoli 4 e 5 del presente regolamento.

#### **Art. 6 Competenze dei Dirigenti/Responsabili di servizio**

1. Ai Dirigenti o loro delegati, nei limiti delle funzioni a ciascuno di essi assegnate, compete:

- a) la predisposizione delle proposte di bilancio da presentare al Servizio Economico Finanziario, nelle modalità dallo stesso definite, elaborate sulla base dei dati in proprio possesso e nel rispetto degli indirizzi formulati dal Presidente e dai membri del Consiglio Direttivo, ivi inclusi gli elementi necessari alla costruzione dei documenti di programmazione dell'ERSI;
- b) il costante monitoraggio sull'andamento delle entrate e delle spese, con obbligo di tempestiva segnalazione al Responsabile del Servizio Economico Finanziario di eventuali criticità, anche prospettiche;
- c) la predisposizione delle proposte di modificazione delle previsioni di bilancio da sottoporre al Servizio Economico Finanziario nelle modalità dallo stesso definite;
- d) l'elaborazione di relazioni sull'attività svolta ai fini della predisposizione della relazione illustrativa da allegare al rendiconto;
- e) l'accertamento delle entrate di propria competenza e l'immediata trasmissione, al Servizio Economico Finanziario, della documentazione di cui al comma 3 dell'art. 179 del D.lgs. n. 267/2000, ai fini dell'annotazione nelle scritture contabili;
- f) la sottoscrizione, degli atti d'impegno di spesa, attraverso le determinazioni dirigenziali, di cui all'articolo 183, c. 9 del D.lgs. n. 267/2000 e la loro trasmissione al Servizio Economico Finanziario;
- g) la sottoscrizione degli atti di liquidazione di cui all'art. 184 del D.lgs. n. 267/2000.

2. I Dirigenti, nell'ambito delle rispettive competenze organizzative collaborano con il Servizio Economico Finanziario e forniscono gli elementi necessari per l'espletamento delle funzioni di gestione e di controllo dell'attività finanziaria, economica e patrimoniale dell'Ente.

3. I Dirigenti sono responsabili dell'attendibilità e della chiarezza degli elementi informativi resi disponibili, anche ai fini della verifica di veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa di competenza del Responsabile del Servizio Economico Finanziario.

## **TITOLO II. PIANIFICAZIONE - PROGRAMMAZIONE – PREVISIONE**

#### **Art. 7 La programmazione**

1. Il raggiungimento dei fini dell'ERSI è attuato attraverso la valutazione preliminare delle condizioni interne ed esterne in cui opera l'Ente al fine di organizzare efficacemente ed efficientemente le attività e le risorse necessarie per conseguire l'attuazione delle decisioni.

2. In particolare la programmazione individua i principali obiettivi che l'ERSI intende perseguire, quali risultati attesi di significativa rilevanza per la comunità di riferimento. Gli strumenti della programmazione sono costituiti:

- dal Documento Unico di Programmazione contenente le linee di indirizzo gestionali, allegato al Bilancio di previsione;
- dal Bilancio di previsione;
- dal Piano Esecutivo di Gestione
- da tutti i documenti di programmazione settoriale previsti dalla normativa vigente;

## **Art. 8 La formazione del bilancio di previsione**

1. Il Presidente coordina l'attività attraverso riunioni preliminari alle quali prendono parte il Direttore generale e i Dirigenti dei Servizi per l'espressione delle diverse esigenze e per le priorità da assegnare agli interventi di spesa.
2. Nel corso degli incontri è fatto specifico onere di individuare gli obiettivi esecutivi di gestione in coerenza con gli obiettivi inseriti nei principali documenti di programmazione settoriale tenendo conto delle risorse umane, finanziarie e strumentali a disposizione di ogni singolo servizio secondo l'iter descritto successivamente.
3. Sulla base dei risultati delle analisi e dei confronti di cui al punto precedente il servizio finanziario verifica la compatibilità delle proposte pervenute con l'insieme delle risorse ipotizzabili ed elabora un primo schema di bilancio finanziario.
4. Contestualmente il Direttore generale e i Dirigenti dei Servizi, con il coordinamento del Presidente coadiuvato dal Dirigente cui fa riferimento la struttura deputata alla programmazione ed al controllo di gestione, elaborano una prima ipotesi di obiettivi gestionali.
5. L'attività ricognitiva delle risorse a disposizione dell'ERSI e il processo di definizione dei fabbisogni finanziari e degli obiettivi gestionali deve terminare entro il 15 ottobre al fine di predisporre lo schema del Bilancio di previsione in tempo utile per sottoporlo all'approvazione del Consiglio Direttivo entro il 15 novembre.

## **Art. 9 Lo schema del bilancio di previsione e i relativi allegati**

1. Lo schema di bilancio di previsione finanziario e il Documento Unico di Programmazione sono predisposti dal Direttore generale e approvati dal Presidente entro il 15 ottobre di ogni anno.
2. Lo schema del bilancio finanziario e del Documento Unico di Programmazione sono trasmessi all'Organo di Revisione per il parere di cui all'art. 239, secondo comma, lettera b) del D.lgs. 267/2000, entro il 15 ottobre.
3. Il parere di cui al precedente comma è rilasciato entro 10 giorni dalla trasmissione degli atti;
4. Lo schema di Bilancio annuale, unitamente agli allegati e alla relazione dell'Organo di Revisione, è presentato al Consiglio Direttivo mediante deposito presso la Segreteria e relativa comunicazione tramite posta elettronica istituzionale per l'approvazione entro il termine statutario previsto del 15 novembre. La documentazione di cui al presente comma deve essere resa disponibile ai membri del Consiglio Direttivo almeno 10 giorni prima della seduta di approvazione del bilancio.

## **Art. 10 Sessione di bilancio**

1. I componenti il Consiglio Direttivo hanno facoltà di presentare, in forma scritta, emendamenti agli schemi di bilancio ed ai relativi allegati entro il sesto giorno precedente quello dell'adunanza stabilita per l'esame dei bilanci; sono inammissibili le proposte di emendamento presentate oltre i termini sopra scritti.
2. Le proposte di emendamento devono essere depositate e protocollate entro i termini di cui sopra e successivamente trasmesse, a cura della Segreteria, al Responsabile del Servizio Economico Finanziario. Gli emendamenti dovranno indicare puntualmente il riferimento a titolo, tipologia (eventualmente anche categoria e capitolo) per l'entrata e a missione, programma, titolo (eventualmente anche macroaggregato e capitolo) per l'uscita. Nel caso in cui determinino una maggiore spesa o una minore entrata, dovranno altresì indicare in modo puntuale la corrispondente minore spesa o maggiore entrata con specifico riferimento agli elementi sopra menzionati. Le proposte di emendamento devono essere formulate in modo da non comportare squilibri di bilancio. In caso contrario risultano inammissibili; l'inammissibilità è dichiarata in apposito verbale a firma del Responsabile del Servizio Economico Finanziario. Nel caso in cui la proposta di emendamento comporti la variazione di altri strumenti di programmazione correlati al Bilancio di previsione, ciò dovrà puntualmente risultare nel contenuto della stessa o in altra contestuale proposta di

emendamento collegata alla prima. La mancata presentazione di emendamenti agli strumenti di programmazione correlati al Bilancio di previsione rende improcedibile la votazione sulla proposta di emendamento al Bilancio di previsione.

3. Le proposte di emendamento, al fine di essere poste in discussione e in approvazione, devono riportare i pareri di cui all'art. 49 del D.lgs. 267/2000 e il parere dell'Organo di Revisione.

4. Il parere di regolarità tecnica è rilasciato dal Dirigente responsabile del servizio interessato.

5. Nei casi in cui il Dirigente non sia individuabile, il parere di regolarità tecnica è rilasciato dal Responsabile del servizio Economico Finanziario.

6. Qualora norme di legge dilazionino i termini della deliberazione di bilancio, le scadenze di cui ai commi precedenti sono prorogate di pari data.

#### **Art. 11 Il Piano Esecutivo di Gestione**

1. Il contenuto del Piano Esecutivo di Gestione costituito dagli obiettivi di gestione e dall'affidamento degli stessi ai Dirigenti unitamente alle necessarie dotazioni, deve essere riferito alla struttura organizzativa dell'ente nelle sue articolazioni e centri di responsabilità, ognuno con il proprio responsabile.

2. In particolare gli obiettivi di gestione sono esplicitati in modo da consentire l'attivazione delle responsabilità di gestione e di risultato nei soggetti individuati nella struttura dell'ente.

3. Il piano esecutivo di gestione deve consentire di affidare ai Dirigenti i mezzi finanziari specificati nei macroaggregati di spesa e nelle categorie di entrata.

#### **Art. 12 Struttura del Piano Esecutivo di Gestione**

1. La struttura del Piano Esecutivo di Gestione realizza i seguenti principali collegamenti:

- collegamento con il bilancio finanziario sotto il profilo contabile mediante l'articolazione delle entrate in titoli, tipologie, categorie, capitoli, ed eventualmente in articoli, secondo il rispettivo oggetto. Le spese sono articolate in missioni, programmi, titoli, macroaggregati, capitoli ed eventualmente in articoli. I capitoli costituiscono le unità elementari ai fini della gestione e della rendicontazione, e sono raccordati al quarto livello del piano dei conti finanziario;

- collegamento con i centri di responsabilità sotto il profilo organizzativo mediante il riferimento ai servizi ed ai centri di costo che costituiscono la struttura dell'ente, utilizzando la configurazione tecnica del bilancio che vede ripartita la spesa in missioni e programmi in modo da realizzare la migliore corrispondenza con l'assetto organizzativo dell'ente. La struttura del PEG deve essere predisposta in modo tale da rappresentare la struttura organizzativa dell'ERSI per centri di responsabilità, individuando per ogni obiettivo o insieme di obiettivi appartenenti allo stesso programma uno o più dirigenti. In tale ambito il PEG riflette anche la gestione dei residui attivi e passivi. Gli obiettivi gestionali, per essere definiti necessitano di un idoneo strumento di misurazione individuabile negli indicatori. Essi consistono in parametri gestionali considerati e definiti a preventivo da confrontare con i dati desunti a consuntivo dell'attività svolta.

2. Il PEG si compone di:

- una parte programmatica, che contiene le linee guida per l'attuazione dei programmi, definisce gli obiettivi esecutivi e ne indica i risultati attesi, individua le performance dell'ente;

- una parte finanziaria, che contiene:

- a. la quantificazione delle risorse di competenza destinate a ciascun programma ed a ciascun centro di responsabilità per il raggiungimento dei risultati attesi (budget di competenza);

- b. per il primo esercizio, la quantificazione delle spese da pagare e delle entrate da incassare nell'esercizio di riferimento, in coerenza con gli stanziamenti di bilancio e con i vincoli di finanza pubblica (budget di cassa).

### **Art. 13 Processo di formazione del PEG**

1. Il procedimento di formazione del PEG, è contestuale alla formazione del Bilancio, ed inizia con la richiesta delle previsioni di entrata e spesa ai Dirigenti da parte del responsabile del servizio Economico Finanziario.
2. Coerentemente con le attribuzioni organizzative di ciascun centro di responsabilità, i Dirigenti danno concretezza agli obiettivi operativi formulando, per quanto di rispettiva competenza, una prima ipotesi di obiettivi gestionali nonché le richieste di risorse necessarie alla loro realizzazione.
3. Il Direttore ed il Dirigente a cui fa riferimento la struttura deputata alla programmazione ed al controllo di gestione, sulla base delle direttive impartite dal Consiglio Direttivo durante gli incontri finalizzati alla predisposizione del bilancio di previsione e delle proposte formulate dai Dirigenti, negoziano gli obiettivi e le risorse, nella valorizzazione dei rispettivi ruoli e connesse responsabilità nonché nel rispetto del principio di trasparenza dei processi di pianificazione e di programmazione dell'ente.
4. Al termine del processo di negoziazione il Direttore ed il Dirigente a cui fa riferimento la struttura deputata alla programmazione ed al controllo di gestione, in collaborazione con i Dirigenti e con il Consiglio Direttivo:
  - a) provvedono a formulare gli obiettivi tenendo conto delle risorse complessivamente attribuite ai programmi;
  - b) elaborano la proposta di Programma annuale delle Attività e degli Interventi.
5. Il Presidente, previa verifica della congruità e della coerenza della proposta di piano con le direttive impartite, approva il PEG, entro 20 giorni dall'approvazione del bilancio.
6. Nelle more dell'approvazione del PEG, l'Ente gestisce le previsioni incluse nell'ultimo documento approvato.

### **Art. 14 Pareri sul PEG**

1. Il decreto di approvazione del PEG e tutte le delibere di variazione sono corredate dal parere di regolarità tecnica del Direttore e del Dirigente a cui fa riferimento la struttura deputata alla programmazione e ad al controllo di gestione e dal parere di regolarità contabile del Responsabile del servizio finanziario.
2. Il parere di regolarità tecnica certifica la fattibilità degli obiettivi di gestione contenuti nel PEG in relazione alle risorse assegnate a ciascun responsabile. Tale parere fa diretto riferimento agli obiettivi gestionali che sono assegnati.
3. Inoltre, il parere di regolarità tecnica certifica la coerenza degli obiettivi del PEG con i programmi settoriali.

### **Art. 15 Adozione del PEG in esercizio provvisorio**

1. Nel caso di proroga, con norme statali, del termine per la deliberazione del bilancio di previsione in un periodo successivo all'inizio dell'esercizio finanziario di riferimento, al fine di legittimare gli atti di gestione da porre in essere fin dal momento iniziale del nuovo esercizio finanziario, il Presidente, con apposito decreto da adottarsi entro il 20 gennaio, assegna ai Dirigenti i capitoli di entrata e di spesa previsti sul bilancio per la seconda annualità, da utilizzare nei limiti e secondo le modalità stabilite dall'articolo 163, comma 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

### **Art. 16 Verifica dello stato di attuazione dei programmi**

1. Contestualmente alla verifica degli equilibri di bilancio da attuarsi entro il 31 luglio quale adempimento obbligatorio per l'ente, il Consiglio Direttivo verifica lo stato di attuazione dei programmi di cui al bilancio finanziario e al PEG.
2. A tal fine i Dirigenti sono chiamati a verificare lo stato di accertamento e di impegno delle risorse e degli stanziamenti attribuiti dal Presidente con il PEG e il grado di attuazione dei programmi. La relativa relazione deve pervenire entro e non oltre il 30 giugno al fine di permettere



al Consiglio Direttivo di deliberare in tempo utile.

#### **Art. 17 Modifiche alle dotazioni e agli obiettivi assegnati ai servizi**

1. Qualora il Dirigente ritenga necessaria una modifica della dotazione assegnata e/o degli obiettivi assegnati dal Consiglio Direttivo, propone la stessa con motivata relazione indirizzata al Presidente, tramite il Dirigente a cui fa riferimento la struttura deputata alla programmazione ed al controllo di gestione. La relazione contiene:
  - a. le valutazioni del Dirigente dal punto di vista tecnico gestionale ed economico-finanziario;
  - b. i dati finanziari sullo stato degli accertamenti e degli impegni;
  - c. i dati e le notizie sullo stato di attuazione dei programmi nonché sulla realizzazione degli obiettivi assegnati con il piano esecutivo di gestione
  - d. le valutazioni riferite alle conseguenze in termini di programmi di spesa e di obiettivi gestionali che derivano dall'eventuale mancata accettazione totale o parziale della proposta di modifica;
  - e. le valutazioni del servizio Economico finanziario con riferimento al coordinamento generale delle entrate e delle spese di bilancio.
2. Il Consiglio Direttivo motiva con propria deliberazione la mancata accettazione o l'accettazione con varianti della proposta di modifica della dotazione o degli obiettivi.
3. Il Consiglio Direttivo può richiedere ulteriori dati ed elementi integrativi di giudizio al Dirigente o al servizio finanziario.
4. La deliberazione del Consiglio Direttivo è adottata entro dieci giorni dal ricevimento della relazione del Dirigente.
5. Le modifiche delle dotazioni agli obiettivi assegnati ai servizi non possono essere disposte oltre il 15 dicembre.

#### **Art. 18 Variazioni di bilancio: organi competenti**

1. Il bilancio di previsione finanziario può subire variazioni di competenza e di cassa nel corso dell'esercizio sia in entrata che in spesa, per ciascuno degli esercizi del triennio con eccezione delle variazioni di cassa che riguardano esclusivamente la prima del triennio.
2. Nelle variazioni di bilancio devono essere rispettati i principi del pareggio finanziario e tutti gli equilibri previsti dall'ordinamento contabile per la copertura delle spese correnti ed il finanziamento degli investimenti. Le variazioni sono di competenza del Consiglio Direttivo salvo quelle previste dall'art. 175 comma 5-bis del Tuel di competenza del Presidente e dall'art. 175 comma 5-quater del TUEL di competenza dei Responsabili di Ufficio e Servizio.
3. Il Presidente può adottare, in via d'urgenza opportunamente motivata, le variazioni di bilancio di competenza del Consiglio Direttivo salvo ratifica, a pena di decadenza, da parte del Consiglio Direttivo entro i 60 giorni seguenti e comunque entro il 31 dicembre dell'anno in corso se a tale data non sia scaduto il predetto termine.

#### **Art. 19 Variazioni di bilancio di competenza del Presidente**

1. Sono di competenza del Presidente:
  - a) le variazioni del piano esecutivo di gestione ad eccezione di quelle di cui all'art. 175 comma 5 - quater del TUEL;
  - b) variazioni riguardanti l'utilizzo della quota vincolata e accantonata del risultato di amministrazione nel corso dell'esercizio provvisorio consistenti nella mera reiscrizione di economie di spesa derivanti da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedenti corrispondenti a entrate vincolate;
  - c) variazioni 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 dall'assemblea;

d) variazioni 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;

e) variazioni delle dotazioni di cassa;

f) variazioni riguardanti il fondo pluriennale vincolato effettuate entro i termini di approvazione del rendiconto;

g) variazioni compensative tra macroaggregati dello stesso programma all'interno della stessa missione.

2. I decreti di cui al comma precedente adottate dal Presidente sono comunicati al Consiglio Direttivo nel corso della prima adunanza utile, a cura del dirigente competente.

## **Art. 20 Variazioni di competenza dei Responsabili di Ufficio e Servizio**

1. Il responsabile del servizio finanziario, dietro richiesta scritta e motivata dei responsabili dei servizi, può effettuare con apposite determinazioni, per ciascuno degli esercizi di bilancio approvato, le seguenti variazioni sia in termini di competenza che in termini di cassa:

a) le variazioni di PEG, consistenti in storni di fondi compensativi fra capitoli di entrate appartenenti alla medesima categoria e fra capitoli di spesa appartenenti allo stesso 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 del Presidente;

b) le variazioni di bilancio che si rendono necessarie nel corso della gestione e comunque entro il 31 dicembre, consistenti in:

- riduzione di stanziamenti di capitoli di spesa, in termini di competenza e in termini di cassa, e di incremento di pari importo dei correlati stanziamenti di capitoli di spesa riguardanti il fondo pluriennale vincolato, con conseguente variazione nelle annualità successive della dotazione del Fondo Pluriennale vincolato iscritto in entrata e della dotazione dei correlati stanziamenti di capitoli di spesa;

- incremento di stanziamenti di capitoli di spesa, in termini di competenza e in termini di cassa, con decremento di pari importo dei correlati stanziamenti di capitoli di spesa riguardanti il fondo pluriennale vincolato, con conseguente variazione sulle annualità successive della dotazione del Fondo Pluriennale vincolato iscritto in entrata e dei correlati stanziamenti di capitoli di spesa.

c) Le variazioni di bilancio riguardanti l'utilizzo della quota vincolata del risultato di amministrazione definitivamente accertato derivanti da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondenti a entrate vincolate, in termini di competenza e di cassa. Tali variazioni sono di competenza del Presidente in caso di esercizio provvisorio.

d) Le variazioni di bilancio riguardanti l'utilizzo della quota vincolata del risultato di amministrazione presunto, derivanti da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondenti a entrate vincolate in termini di competenza e di cassa. Tali variazioni sono di competenza del Presidente in caso di esercizio provvisorio;

e) Le variazioni di bilancio necessarie ad adeguare per pari importo, le previsioni di capitoli di entrata presenti al titolo 5 "Entrate da riduzione di attività finanziaria", tipologia 400 "altre entrate per riduzione di attività finanziarie", limitatamente alla categoria 5040600 Prelievi dai conti di tesoreria statale diversi dalla tesoreria unica e 5040700 Prelievi dai depositi bancari, e le correlate previsioni dei capitoli spesa di ciascun programma presenti al titolo III "Spese per incremento di attività finanziaria", macroaggregato 304 "Altre spese per incremento di attività finanziaria", limitatamente a stanziamenti collegati ai conti del Piano dei conti finanziario 3.04.06.00.000 Versamenti ai conti di Tesoreria Statale e 3.04.07.00.000 Versamenti a depositi bancari;

f) Le variazioni di bilancio necessarie ad adeguare per pari importo i correlati stanziamenti di

capitoli di entrata del Titolo 9 “Entrate per conto di terzi e partite di giro” e di spesa del Titolo 7 “ Spese per servizi per conto di terzi e partite di giro” già presenti nel Bilancio, e/o le variazioni necessarie ad istituire nuovi capitoli di entrata e di spesa all’interno rispettivamente del Titolo 9, tipologia 100 e 200, e dei correlati macroaggregati 01 e 02 presenti alla Missione 99, Programma 1 del titolo 7;

g) in caso di variazioni di esigibilità della spesa, le variazioni relative a stanziamenti riferiti a operazioni di indebitamento già autorizzate e perfezionate, contabilizzate secondo l’andamento della correlata spesa, e le variazioni a stanziamenti correlati ai contributi a rendicontazione, escluse quelle previste dall’articolo 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

#### **Art. 21 I provvedimenti del Direttore generale di variazioni di bilancio e di PEG**

1. I provvedimenti del Direttore generale di variazione PEG e Bilancio dovranno contenere idonei elementi comprovanti la compatibilità delle variazioni da adottare con le vigenti disposizioni di finanza pubblica. La suddetta compatibilità risulterà attestata ex art.147–bis del D.lgs. 267/2000, attraverso il rilascio del parere di regolarità tecnica attestante la regolarità tecnica e la correttezza dell’azione amministrativa ed attraverso il rilascio del parere di regolarità contabile e del visto attestante la copertura finanziaria.

2. I provvedimenti del direttore di variazione PEG e Bilancio, corredati del parere di regolarità tecnica sono oggetto delle dovute verifiche in ordine al permanere degli equilibri e del pareggio di bilancio ed al rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, nonché delle registrazioni nelle scritture contabili dell’Ente.

3. Gli stessi provvedimenti, una volta divenuti esecutivi, sono trasmessi agli Uffici dell’ente preposti alla raccolta ed affissione all’Albo Pretorio on line.

4. Ai provvedimenti di variazione di cui innanzi dovrà essere allegato da parte del Responsabile del Servizio Economico Finanziario la comunicazione al tesoriere utilizzando l’apposito schema allegato al D.lgs. 118/2011 “Dati per variazioni bilancio ...”, di cui all’art.10, comma 4.

5. I provvedimenti di variazione del direttore sono comunicati trimestralmente al Presidente.

### **TITOLO III. LA GESTIONE DEL BILANCIO**

#### **Art. 22 Le entrate**

1. Spetta al dirigente individuato con il PEG o con altro atto di organizzazione equivalente l’attuazione del procedimento di entrata. Nell’ambito dell’autonomia organizzativa degli enti, il titolare individuato con il PEG può delegare l’attuazione di singole fasi, fermo restando la responsabilità dello stesso sull’intero procedimento.

2. I dirigenti devono operare affinché le previsioni di entrata si traducano in disponibilità finanziarie certe ed esigibili sulla base degli indirizzi e delle direttive degli organi di governo dell’ente. Ciascun responsabile deve osservare un continuo monitoraggio sullo stato di attuazione degli accertamenti previsti in bilancio ed è tenuto a curare, altresì, la fase di riscossione che deve trovare puntuale, tempestivo e integrale riscontro nella gestione, attivando nel caso di scadenza infruttuosa dei termini, le procedure di riscossione coattiva.

3. Ciascun responsabile collabora con il servizio economico finanziario alla corretta determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità in ogni fase del ciclo di bilancio (previsione, gestione, assestamento, rendiconto).

#### **Art. 23 L’accertamento dell’entrata**

1. Il responsabile del procedimento di entrata provvede all’accertamento integrale delle entrate di cui risulta titolare attraverso apposito provvedimento da cui risultino tutti gli elementi di cui all’art. 179 del D.lgs. 267/2000 e da classificarsi con sistemi di raccolta che individuano la cronologia degli atti e l’ufficio di provenienza, da comunicare al Servizio Economico Finanziario per la registrazione

contabile.

2. L'atto di accertamento non è predisposto per le entrate che sono accertate sulla base delle riscossioni, in base ai principi contabili.
3. Il responsabile del procedimento di entrata entro 7 giorni successivi al verificarsi dell'evento che legittima l'accertamento e la relativa imputazione, così come definito per le diverse tipologie di entrata dal principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, trasmette la determinazione completa di copia della documentazione al servizio finanziario il quale, a seguito della verifica della regolarità e completezza e della giusta imputazione di bilancio, provvede all'annotazione nelle scritture contabili di entrata. Eventuali termini diversi connessi allo specifico procedimento di entrata, possono essere concordati tra il responsabile del servizio economico finanziario e il responsabile del servizio.
4. Tutte le somme iscritte tra le entrate di competenza del bilancio e non accertate entro il termine dell'esercizio costituiscono minori accertamenti rispetto alle previsioni ed a tale titolo concorrono a determinare i risultati finali della gestione.
5. Le deliberazioni del Consiglio Direttivo e i decreti del Presidente, avendo funzioni programmatiche, di coordinamento e indirizzo, non dispongono accertamenti di entrate. Gli accertamenti di entrate, sulla base delle indicazioni e degli indirizzi delle deliberazioni stesse, sono formalmente assunti con successivi provvedimenti attuativi dei Dirigenti.
6. Qualora il Dirigente ritenga che le risorse non possano essere accertate in tutto o in parte nel corso dell'esercizio, ne dà immediata e motivata comunicazione scritta al responsabile del servizio economico finanziario.

#### **Art. 24 La riscossione**

1. La riscossione è disposta a mezzo di ordinativo di incasso.
2. Gli ordinativi di incasso sono sottoscritti dal responsabile del servizio Economico Finanziario. Nell'ambito dell'autonomia organizzativa degli enti, con l'approvazione del PEG o atto organizzativo simile devono essere individuate le figure alle quali può essere effettuata la delega alla sottoscrizione, oppure abilitate in caso di assenza o di impedimento del responsabile Economico Finanziario.
3. Le riscossioni effettuate dal tesoriere, anche in assenza degli ordinativi di incasso, sono comunicate all'ente entro il giorno successivo all'effettuazione dell'operazione.
4. Il responsabile del servizio economico finanziario provvede, in caso di necessità connesse alla esatta individuazione del capitolo di entrata e del relativo accertamento, a far pervenire ai responsabili dei procedimenti delle entrate dell'ente i sospesi comunicati dal tesoriere ai fini della relativa regolarizzazione mediante emissione di reversale. A tal fine i responsabili delle entrate incassate devono attivarsi immediatamente per la regolarizzazione del sospeso di tesoreria indicando il capitolo di entrata e il relativo accertamento e comunque entro un termine massimo di 20 giorni affinché il responsabile del servizio Economico Finanziario provveda all'emissione della reversale.

#### **Art. 25 Acquisizione di somme tramite casse interne**

1. Per la riscossione di entrate di natura particolare, il cui versamento diretto alla tesoreria dell'Ente non risulti funzionale per il cittadino e le imprese o per le esigenze del servizio, con provvedimento del Presidente possono essere istituite apposite casse interne affidate ad incaricati preventivamente individuati e nominati con il medesimo atto.
2. La gestione delle casse interne può essere effettuata tramite procedure automatizzate.
3. Per ciascuna somma riscossa con procedura non automatizzata gli incaricati hanno l'obbligo di:
  - a. rilasciare apposita quietanza mediante bollettari in duplice copia o ricevute a madre e figlia numerati progressivamente e vidimati ovvero mediante l'apposizione di marche segnatasse;
  - b. custodire il denaro;

- c. versare le somme riscosse in tesoreria il quindicesimo e l'ultimo giorno del mese. Nel caso in cui tali scadenze ricadano in giorno non lavorativo, il versamento dovrà essere effettuato il primo giorno lavorativo utile;
  - d. trasmettere idonea documentazione al servizio finanziario per l'emissione dell'ordinativo di incasso;
  - e. annotare giornalmente le operazioni di incasso e di versamento in tesoreria in apposito registro di cassa.
4. Per le riscossioni effettuate tramite la cassa economale si applicano le disposizioni contenute nel vigente regolamento per il servizio economato.

#### **Art. 26 L'impegno di spesa**

1. Spetta al responsabile individuato con il piano esecutivo di gestione o con altro atto di organizzazione equivalente l'attuazione del procedimento di spesa. Nell'ambito dell'autonomia organizzativa degli enti, il titolare individuato con il PEG può delegare l'attuazione di singole fasi, fermo restando la responsabilità dello stesso sull'intero procedimento.
2. Il responsabile individuato con il PEG o suo delegato trasmette le proposte di determinazioni comportanti impegni di spesa al responsabile del servizio Economico Finanziario.
3. Il responsabile proponente esercita il controllo preventivo di regolarità amministrativa attraverso il rilascio del relativo parere, così come previsto all'art. 147 bis del D.lgs. 267/2000, e con la sottoscrizione della stessa proposta.
4. L'attivazione di qualsiasi procedimento amministrativo dal quale possono scaturire effetti finanziari deve essere formalizzata in apposita proposta di determinazione del responsabile di spesa, al fine di prenotare la copertura finanziaria. Al momento del perfezionamento dell'obbligazione si adotta l'atto di impegno, che dispone anche l'eventuale svincolo della somma prenotata non più necessaria.
5. Non può farsi luogo all'ordinazione delle spese conseguenti agli atti con cui sono assunti i relativi impegni, se tali atti non sono divenuti esecutivi o non risultino immediatamente eseguibili ai sensi di legge.

#### **Art. 27 La spesa di investimento**

1. L'approvazione del quadro tecnico economico dell'opera avviene attraverso apposito atto contenente l'indicazione della copertura finanziaria dell'opera e gli eventuali estremi della determinazione di accertamento della relativa entrata.
2. Non può essere apposto il visto di copertura finanziaria sulle determinazioni di approvazione dei quadri economici di spesa se non sono corredate dal relativo cronoprogramma di realizzazione dell'opera pubblica.
3. A fine anno la prenotazione di impegno registrata per l'importo dell'intero quadro economico dell'opera pubblica e imputato in base all'esigibilità degli stati di avanzamento dei lavori (SAL), decade se non è stato formalmente indetto il procedimento di evidenza pubblica per l'aggiudicazione dei lavori.

#### **Art. 28 Impegni di spesa ad esigibilità differita**

1. Gli impegni di spesa ad esigibilità differita (quale, ad esempio, la realizzazione di un investimento) sono impegnati nell'esercizio in cui sorge l'obbligazione e imputati agli esercizi in cui scadono le singole obbligazioni passive derivanti dal contratto o della convenzione, sulla base del relativo cronoprogramma.
2. In tal caso la determinazione di impegno di spesa di cui al comma 3 dell'articolo precedente dovrà contenere anche specifica indicazione dell'imputazione della spesa ai vari esercizi sulla base di un cronoprogramma.
3. Il Servizio Finanziario provvede all'imputazione della spesa con le modalità e gli importi

riportati nella determinazione di impegno e nel relativo cronoprogramma di cui al punto precedente, iscrivendo la restante somma nel Fondo Pluriennale Vincolato.

4. Nel corso della gestione, a seguito dell'assunzione di impegni relativi agli esercizi successivi, si prenotano le corrispondenti quote del fondo pluriennale iscritte nella spesa dell'esercizio in corso di gestione. In sede di elaborazione del rendiconto, i fondi pluriennali vincolati non prenotati costituiscono economia del bilancio e concorrono alla determinazione del risultato contabile di amministrazione.

#### **Art. 29 Impegni di spesa automatici**

1. Con l'approvazione del bilancio e successive variazioni, e senza la necessità di ulteriori atti, è costituito impegno sui relativi stanziamenti per le spese:

a) per il trattamento economico tabellare già attribuito al personale dipendente e per i relativi oneri riflessi;

b) per le rate di ammortamento dei mutui e dei prestiti, gli interessi di preammortamento ed ulteriori oneri accessori nei casi in cui non si sia provveduto all'impegno nell'esercizio in cui il contratto di finanziamento è stato perfezionato;

c) per contratti di somministrazione riguardanti prestazioni continuative, nei casi in cui l'importo dell'obbligazione sia definita contrattualmente. Se l'importo dell'obbligazione non è predefinito nel contratto, con l'approvazione del bilancio si provvede alla prenotazione della spesa, per un importo pari al consumo dell'ultimo esercizio per il quale l'informazione è disponibile.

2. Il Servizio Finanziario provvede a registrare gli impegni di cui alle lettere a), b) e c), previa segnalazione scritta dei Servizi competenti, subito dopo l'approvazione del bilancio e delle relative variazioni.

#### **Art. 30 Utilizzo carte di credito**

1. Al Presidente del Consiglio direttivo, al Direttore Generale, o al personale da questi delegato, di norma dirigenziale, è consentito l'utilizzo di carte di credito intestate all'Ente per il pagamento di spese di trasferta e missione, spese di rappresentanza, ricariche telefoniche e acquisto di pubblicazioni, previo accordo con i dirigenti titolari dei capitoli di PEG.

2. Il responsabile del Servizio Economico Finanziario provvede periodicamente ad emettere mandati di pagamento a copertura dei provvisori di uscita addebitati dal tesoriere, senza necessità di ulteriori atti.

#### **Art. 31 Impegni pluriennali**

1. Non possono essere assunte obbligazioni concernenti spese correnti per esercizi non considerati nel bilancio di previsione a meno delle spese derivanti da contratti di somministrazione, di locazione, di leasing operativo, relative a prestazioni periodiche o continuative di servizi di cui all'art. 1677 Codice Civile, delle spese correnti correlate a finanziamenti comunitari e delle rate di ammortamento.

2. Gli impegni di spesa relativi a esercizi non considerati nel bilancio di previsione sono registrati dal responsabile del servizio Economico Finanziario all'approvazione dei relativi bilanci.

#### **Art. 32 Fatturazione elettronica**

1. L'Ufficio protocollo dell'Ente, una volta ricevuta la fattura elettronica dal sistema di interscambio (SDI), provvede a registrarla, immediatamente, nel registro del protocollo generale ed assegnarla per competenza all'ufficio competente che ha ordinato la spesa, corrispondente all'ufficio indicato sulla fattura elettronica stessa per la conseguente accettazione o rifiuto.

#### **Art. 33 La liquidazione**

1. Tutti i pagamenti devono essere disposti attraverso l'atto di liquidazione della spesa, sottoscritta

dal responsabile individuato con il PEG, o suo delegato.

2. L'atto di liquidazione che assume la forma di una determinazione, ai fini della classificazione con sistemi di raccolta che individuano la cronologia degli atti ed il servizio di provenienza deve essere adottato entro 15 giorni dall'assegnazione del numero di protocollo alla fattura elettronica ed entro lo stesso termine trasmesso al servizio Economico Finanziario.

3. Con l'atto di liquidazione il responsabile del procedimento di spesa che ha dato esecuzione all'ordine verifica la regolarità della prestazione/fornitura avvenuta e la rispondenza della stessa alle condizioni contrattuali pattuite. Nel caso in cui il responsabile non ritenga di procedere alla liquidazione della spesa per difformità rilevate nella fornitura, nel servizio o, comunque, per errata fatturazione, deve provvedere all'immediato inoltro delle contestazioni al creditore;

4. Compete al servizio che ha effettuato la spesa l'acquisizione di tutti i dati e i documenti necessari per predisporre l'atto di liquidazione ed il successivo mandato di pagamento.

5. L'atto di liquidazione, sottoscritto dal responsabile del servizio proponente, è trasmesso al servizio finanziario, unitamente ai documenti giustificativi (nota o fattura, contratti, disciplinari, DURC, attestazioni richieste ai fini della tracciabilità ed ogni altro documento che il servizio finanziario ritenesse necessario) per i riscontri e controlli amministrativi, contabili e fiscali.

6. Il responsabile del servizio Economico Finanziario o suo delegato, in tempo utile per rispettare le scadenze, effettua i necessari controlli contabili e fiscali e, nel caso in cui rilevi eventuali irregolarità dell'atto di liquidazione o la non conformità rispetto all'atto di impegno, o l'insufficienza della disponibilità rispetto all'impegno assunto, lo restituisce al Servizio proponente con l'indicazione dei provvedimenti da promuovere per la regolarizzazione.

#### **Art. 34 L'ordinazione ed il pagamento**

1. Con l'ordinazione il responsabile del servizio finanziario ordina al tesoriere di pagare le somme liquidate: l'atto che contiene l'ordinazione si chiama mandato di pagamento

2. Il mandato di pagamento viene disposto dal Responsabile del servizio finanziario o suo delegato, previa adozione dell'atto di liquidazione. L'elenco dei nominativi abilitati alla firma dei mandati è trasmesso al tesoriere.

3. Nei casi di scadenze immediate il Responsabile del Servizio Finanziario può richiedere, con apposita nota, il pagamento della somma al Tesoriere provvedendo alla regolarizzazione contabile con emissione degli ordinativi di pagamento sui relativi capitoli entro i successivi 15 giorni.

4. Nel caso di pagamento diretto presso la tesoreria, il servizio finanziario provvede ad emettere apposito avviso al creditore.

5. Possono essere emessi mandati di pagamento collettivi imputati sulla stessa missione, programma e titolo che dispongono pagamenti ad una pluralità di soggetti. In tal caso all'atto di liquidazione è allegata una lista, firmata dal responsabile del servizio proponente, che individua i vari creditori, i titoli da cui sorge l'obbligo a pagare e i diversi importi da corrispondere.

6. Di norma, dopo il 15 dicembre non sono emessi mandati di pagamento, ad esclusione di quelli riguardanti il pagamento delle retribuzioni, dei contributi previdenziali ed assistenziali, delle rate di ammortamento dei mutui, di imposte e tasse o di quelli relativi ai pagamenti aventi scadenza perentoria oltre il termine suddetto.

#### **Art. 35 Fondo di riserva**

1. Nella parte corrente del bilancio di previsione e precisamente nella Missione "Fondi e Accantonamenti" è iscritto un fondo di riserva di importo non inferiore allo 0,30 per cento e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio.

2. Nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222 del D.lgs. n. 267/2000, il limite minimo previsto dal comma 1 è stabilito nella misura dello 0,45 per cento del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio.

3. Il fondo di riserva è utilizzato per far fronte ad esigenze straordinarie e per integrare la dotazione

degli interventi di spesa corrente le cui previsioni risultino insufficienti. La metà della quota minima dello stanziamento è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporterebbe danni certi all'Ente.

4. I prelevamenti di somme dal fondo di riserva sono effettuati fino al 31 dicembre, con decreto del Presidente.

5. I decreti di cui al comma precedente sono comunicate al Consiglio Direttivo entro sessanta giorni dall'adozione a cura del dirigente competente. Per i decreti del Presidente adottate nell'ultimo bimestre dell'anno, la comunicazione è effettuata entro la prima seduta dell'anno successivo.

6. Con decreto di variazione al bilancio, da adottarsi entro il 30 novembre di ciascun anno, il fondo di riserva può essere utilizzato per l'istituzione di nuove unità elementari di spesa. Con le medesime modalità la dotazione del fondo di riserva può essere incrementata fino al limite massimo del due per cento del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio.

#### **Art. 36 Fondo di riserva di cassa**

1. Nel bilancio di previsione, nella Missione "Fondi e Accantonamenti" è iscritto un fondo di riserva di cassa di importo non inferiore allo 0,20 per cento del totale delle spese finali inizialmente previste in bilancio.

2. I prelevamenti di somme dal fondo di riserva sono effettuati fino al 31 dicembre di ciascun anno con decreto del Presidente.

#### **Art. 37 Fondo Pluriennale Vincolato - Entrata**

1. Nella parte entrata, con riferimento a ciascun esercizio considerato nel bilancio, prima degli stanziamenti riguardanti le entrate, il Responsabile del Servizio Economico Finanziario provvede ad iscrivere le voci relative al fondo pluriennale vincolato.

2. L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono le spese.

#### **Art. 38 Fondo Pluriennale Vincolato - Spesa**

1. Nella parte spesa del Bilancio, con riferimento a ciascun programma, il Responsabile del Servizio Economico Finanziario, provvede ad iscrivere nella voce Fondo Pluriennale Vincolato:

a) la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio e imputate agli esercizi successivi. In tal caso il Responsabile del Servizio Finanziario provvede ad iscrivere i valori di bilancio sulla base del cronoprogramma vigente;

b) le risorse che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, con imputazione agli esercizi successivi. In tal caso il Responsabile del Servizio Finanziario provvede ad iscrivere i valori di bilancio sulla base del cronoprogramma trasmesso dal responsabile del servizio competente.

2. Nel caso di spese per le quali non sia possibile determinare in fase di costruzione del bilancio l'esigibilità nel corso dei vari esercizi, o di investimenti privi di cronoprogramma, il Responsabile del Servizio Finanziario potrà iscrivere, nel primo anno, l'intera somma nel documento di bilancio nel Fondo Pluriennale Vincolato relativo alla missione ed al programma cui si riferisce la spesa.

#### **Art. 39 Fondo Crediti di dubbia esigibilità**

1. Nel bilancio di previsione, nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo crediti di dubbia esigibilità" è stanziato l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, il cui ammontare è determinato in considerazione dell'importo degli stanziamenti di entrata di dubbia e difficile esazione, secondo le modalità indicate nel principio applicato della



contabilità finanziaria di cui all'allegato 4.2 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

2. La determinazione del Fondo è effettuata dal Responsabile del Servizio Economico Finanziario che sceglie la modalità di calcolo della media per ciascuna tipologia di entrata o per tutte le tipologie di entrata, nel rispetto dei criteri contenuti nell'esempio n. 5, riportato in appendice, del principio di cui all'allegato 4.2 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Di detta scelta dà motivazione nella nota integrativa al bilancio.

3. Il Responsabile del Servizio Economico Finanziario, qualora ne ravvisi l'esigenza, può effettuare svalutazioni di importo maggiore a quelle previste dal punto precedente, dandone adeguata motivazione nella nota integrativa al bilancio.

4. L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

5. Il Responsabile del Servizio Economico Finanziario verifica nei termini previsti dal principio di cui all'allegato 4.2 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 la corretta quantificazione e la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità complessivamente accantonato sia nel bilancio sia nell'avanzo d'amministrazione. Fino a quando il fondo crediti di dubbia esigibilità non risulta adeguato il Responsabile del Servizio Finanziario esprime parere negativo sugli atti che prevedono l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione.

#### **Art. 40 Altri fondi accantonamento**

1. Nel bilancio di previsione, nella missione "Fondi e Accantonamenti" all'interno del programma "Altri fondi", sono stanziati specifici accantonamenti relativi ad ulteriori fondi riguardanti passività potenziali, sui quali non è possibile impegnare e pagare. In particolare, dovranno essere previsti gli accantonamenti per "fondo rischi spese legali".

2. A fine esercizio, le relative economie di bilancio confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione, utilizzabile ai sensi di quanto previsto dall'articolo 187, comma 3 del D.lgs. n. 267/2000.

3. Quando si accerta che la spesa potenziale non può più verificarsi, il Responsabile del Servizio Economico Finanziario provvede a liberare dal vincolo la corrispondente quota del risultato di amministrazione.

### **TITOLO IV. RICONOSCIMENTO LEGITTIMITÀ DEBITI FUORI BILANCIO**

#### **Art. 41 Riconoscimento legittimità debiti fuori bilancio**

1. Il Consiglio Direttivo provvede a riconoscere la legittimità dei debiti fuori bilancio, ordinariamente nella stessa seduta nella quale si provvede a deliberare la ricognizione sugli equilibri di bilancio di cui all'art.193 del D.lgs. 267/2000. Il Consiglio Direttivo provvede altresì al riconoscimento dei debiti fuori bilancio anche nel corso dell'esercizio finanziario, ogni qualvolta ricorrano le fattispecie ed i presupposti di cui all'art.194 del D.lgs. 267/2000.

2. L'adozione della proposta di riconoscimento della legittimità del debito è di competenza del dirigente al quale il Presidente, attraverso il PEG ovvero con altri atti di organizzazione equivalenti, attribuisce la titolarità gestionale di specifiche procedure di entrata e/o di spesa ovvero la titolarità di Uffici ai quali è riconducibile il sorgere del debito fuori bilancio.

3. Per i debiti fuori bilancio per i quali le previsioni contenute nei documenti di programmazione già approvati assicurano l'integrale copertura finanziaria senza alterare gli equilibri di bilancio, la relativa proposta disporrà il mero riconoscimento di legittimità del debito e l'autorizzazione all'organo competente per impegno di spesa ex art.183 del D.lgs. 267/2000.

4. Per i debiti fuori bilancio per i quali le previsioni contenute nei documenti di programmazione già approvati non assicurano la copertura finanziaria, poiché l'ente viene a trovarsi in una situazione di squilibrio la relativa proposta di cui al comma 3 dovrà essere adottata nel rispetto delle

prescrizioni contenute all'art.193 del D.lgs. 267/2000.

5. Con riferimento alle modalità di ripiano del debito, l'Ente potrà ricorrere a tutti gli strumenti di flessibilità di Bilancio previsti dagli artt. 175 e 176 del D.lgs. 267/2000 e dai Principi contabili applicati allegati al D.lgs. 118/2011, al fine di utilizzare per l'anno in corso e per i due consecutivi le risorse rivenienti da:

- a) riduzione di spese correnti e/o utilizzo di maggiori entrate;
- b) utilizzo dell'eventuale avanzo di amministrazione non vincolato;
- c) proventi derivanti da alienazioni di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in conto capitale, con riguardo a debiti di parte capitale;
- d) contrazione di mutui passivi esclusivamente per debiti di parte capitale maturati anteriormente alla data di entrata in vigore della legge costituzionale n. 3/2001;
- e) utilizzo dell'avanzo di amministrazione accantonato per passività potenziali o dell'accantonamento del F.do rischi spese potenziali solo a seguito del verificarsi degli eventi che hanno determinato la costituzione dell'accantonamento.

6. Le proposte di deliberazione di riconoscimento di debiti fuori bilancio devono obbligatoriamente essere corredate del preventivo parere dell'Organo di Revisione ed essere trasmesse alla competente Procura Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art.23, comma 5, della Legge 289/2002. A tale ultimo adempimento vi provvede il dirigente competente entro 60 giorni a decorrere alla data di adozione della deliberazione di riconoscimento della legittimità del debito fuori bilancio.

## **TITOLO V. EQUILIBRI DI BILANCIO**

### **Art. 42 Controllo sugli equilibri finanziari**

1. Il controllo degli equilibri finanziari è svolto sotto la direzione e il coordinamento del Responsabile del Servizio Economico Finanziario. Collaborano all'attività l'organo di revisione, i responsabili individuati con il PEG o con altro atto di organizzazione equivalente.

2. Il Responsabile del Servizio Economico Finanziario predispose con periodicità semestrale una relazione illustrativa della situazione degli equilibri finanziari dell'Ente e degli obblighi derivanti da vincoli di finanza pubblica. Tale relazione viene trasmessa al Presidente, al Consiglio Direttivo, e al Revisore dei Conti il quale, entro dieci dalla ricezione, esprime eventuali rilievi e proposte sulla relazione.

3. Qualora il periodo di monitoraggio fosse contestuale a un'operazione di variazione prevista dalla normativa vigente o in concomitanza con la predisposizione di documenti di programmazione, la delibera di approvazione, prendendo atto del permanere degli equilibri finanziari, può tenere luogo della suddetta relazione.

4. Il controllo sugli equilibri finanziari è volto a monitorare il permanere dei seguenti equilibri, in termini di competenza, residui, cassa:

- equilibrio tra entrate e spese complessive;
- equilibrio di parte corrente;
- equilibrio di parte capitale;
- equilibrio nella gestione delle spese per i servizi per conto di terzi;
- equilibrio nella gestione dei movimenti di fondi (concessione e riscossione di crediti, anticipazioni di liquidità);
- equilibrio tra entrata a destinazione vincolata e correlate spese;
- equilibri legati agli obblighi di finanza pubblica disposti dalla normativa.

### **Art. 43 Segnalazioni Obbligatorie**

1. Il Responsabile del Servizio Economico Finanziario è obbligato a segnalare, ai sensi dell'art. 153, comma 6 del D.lgs. 267/2000 e ss.mm.ii., i fatti gestionali dai quali possono derivare situazioni tali da pregiudicare gli equilibri di bilancio.

2. È obbligato altresì a presentare le proprie valutazioni ove rilevi che la gestione delle entrate e delle spese evidenzia il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri di bilancio.
3. La segnalazione dei fatti gestionali e le valutazioni di cui ai precedenti commi riguardano sia l'equilibrio di bilancio complessivo, sia gli equilibri di cui all'art. 41 del presente regolamento, i quali, se non compensati da variazioni gestionali positive, possono determinare disavanzi di gestione o di amministrazione.
4. La segnalazione è effettuata entro sette giorni dalla conoscenza dei fatti.
5. Il Consiglio Direttivo, ai sensi dell'art. 193 del D.lgs. n. 267/2000, provvede al riequilibrio entro trenta giorni dal ricevimento della segnalazione.
6. Qualora i fatti segnalati o le valutazioni espresse risultino di particolare gravità agli effetti della copertura finanziaria delle spese, il responsabile del Servizio Economico Finanziario può contestualmente sospendere il rilascio delle attestazioni di copertura di cui all'articolo 5 del presente Regolamento.
7. La sospensione del rilascio dell'attestazione di copertura finanziaria opera, in ogni caso, qualora, trascorsi trenta giorni dalle segnalazioni di cui ai commi precedenti, gli organi competenti non abbiano adottato i provvedimenti necessari al fine di ricostituire gli equilibri di bilancio.

## **TITOLO VI. LA RENDICONTAZIONE**

### **Art. 44 Il rendiconto della gestione**

1. La dimostrazione dei risultati di gestione avviene attraverso il Rendiconto. Il Rendiconto comprende il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale. Il Rendiconto è approvato dal Consiglio Direttivo non oltre il 30 aprile dell'anno successivo a quello cui si riferisce.
2. Il Direttore generale coadiuvato dai responsabili dei servizi individuati nel PEG predisponde entro il 28 febbraio una relazione sugli andamenti della gestione e sul grado di raggiungimento degli obiettivi loro assegnati, indicando le motivazioni degli eventuali scostamenti e fornendo ogni utile informazione che consenta al Presidente di elaborare la relazione sulla gestione.

### **Art. 45 L'approvazione del rendiconto della gestione**

1. Il Presidente approva entro il 31 marzo dell'anno successivo a quello di riferimento lo schema di rendiconto da sottoporre alla successiva approvazione del Consiglio Direttivo.
2. La proposta di deliberazione consiliare, lo schema di rendiconto e relativi allegati sono sottoposti all'esame dell'Organo di Revisione contabile con invito a predisporre, nei successivi 10 giorni, la relazione di cui all'art.239 comma 1 lettera d) del Tuel.
3. Il rendiconto è deliberato dal Consiglio Direttivo entro il 30 aprile dell'anno successivo.
4. Almeno 10 giorni prima dell'inizio della sessione in cui viene esaminato il rendiconto, sono posti a disposizione, attraverso invio della documentazione in formato elettronico, i seguenti documenti:
  - la proposta di deliberazione;
  - lo schema di rendiconto e relativi allegati;
  - la relazione al rendiconto di cui all'art. 231 del Tuel approvata dal Presidente;
  - la relazione dell'Organo di Revisione.

### **Art. 46 Il riaccertamento dei residui**

1. Prima dell'inserimento dei residui attivi e passivi nel conto del bilancio, ogni responsabile di servizio provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi. Le risultanze finali dell'attività di riaccertamento dei residui sono formalizzate con apposita determinazione che ogni responsabile di servizio deve adottare entro e non oltre il 28 febbraio. Alla determinazione sono allegati gli elenchi contenenti gli impegni e gli accertamenti da mantenere a residuo, da reimputare e da eliminare.
2. Sulla base della verifica effettuata da ciascun responsabile il servizio economico finanziario

predispone il decreto del Presidente relativo al riaccertamento ordinario dei residui e la connessa variazione di bilancio, corredata del parere dell'organo di revisione, che deve essere fornito entro 5 giorni dall'invio di tutta la documentazione.

## **TITOLO VII. ORGANO DI REVISIONE**

### **Art. 47 Nomina**

1. Il Revisore dei Conti è nominato dal Consiglio Regionale e dura in carica tre anni, nel rispetto delle disposizioni di cui all'art. 12 del vigente Statuto.

### **Art. 48 Organo di revisione e relative funzioni**

La revisione della gestione economico-finanziaria è affidata in attuazione della legge e dello Statuto al Revisore dei Conti.

1. L'organo di revisione ha sede presso gli uffici dell'Ente, in idonei locali per le proprie riunioni e per la conservazione della documentazione.

2. Il Revisore dei Conti, nell'ambito dei principi dell'ordinamento e dello Statuto, collabora con il Consiglio Direttivo in materie che siano oggettivamente attinenti all'esercizio delle funzioni di controllo ed indirizzo del Consiglio Direttivo stesso. La collaborazione viene formulata con pareri, rilievi, osservazioni e proposte, sugli aspetti economici, patrimoniali e finanziari dell'area di competenza assembleare, tese a conseguire attraverso la responsabilizzazione dei risultati una migliore efficienza, produttività ed economicità della gestione, nonché ad ottenere diminuzioni di costi e miglioramento dei tempi e dei modi dell'intera azione amministrativa.

3. Il Revisore dei Conti esercita tutte le funzioni previste dall'articolo 239 del TUEL. In particolare:

- vigila sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione diretta ed indiretta dell'agenzia relativamente all'acquisizione delle entrate, all'effettuazione delle spese, all'attività contrattuale, all'amministrazione dei beni, agli adempimenti fiscali, alla completezza della documentazione ed alla tenuta della contabilità;
- vigila sul funzionamento del sistema dei controlli interni, sull'organizzazione e sui tempi dei procedimenti. L'organo di revisione può effettuare l'attività di controllo e verifica mediante la tecnica del campione significativo e programmare i controlli nel periodo del mandato. La scelta dell'estensione del campione dovrà essere fatta sulla base della valutazione dei rischi di errori che possano essere generati dalla accertata assenza di valide tecniche di controllo interno;
- provvede con cadenza trimestrale alla verifica ordinaria di cassa, alla verifica della gestione del servizio di tesoreria e di quello degli altri agenti contabili. Partecipa inoltre alle verifiche straordinarie di cassa di cui all'art. 224 del TUEL;
- formula pareri sulla proposta di bilancio di previsione e documenti allegati, sulle variazioni di bilancio, nonché sugli atti e documenti previsti dallo Statuto e dal presente regolamento, nei termini previsti dall'articolo successivo, anche attraverso relazioni periodiche sull'andamento e funzionamento del controllo di gestione;
- esprime parere sui piani economico-finanziari di cui all'art. 201 del TUEL.

4. Al Revisore dei Conti spettano altresì i controlli sull'andamento della gestione in merito al rispetto dei vincoli di finanza pubblica, con particolare riferimento alla disciplina specifica della materia. Il Revisore dei Conti redige apposita relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione, da rendere entro il termine di 10 giorni decorrente dalla trasmissione della stessa proposta approvata dal Presidente. La relazione è atto obbligatorio del procedimento che si conclude con il provvedimento del Consiglio Direttivo di approvazione del rendiconto. Nella relazione il Revisore attesta, in funzione certificatoria, la conformità dei dati del rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'Ente, del tesoriere e degli altri agenti contabili. Nella relazione il revisore deve esprimere complessivi pareri sulle gestioni affidate a terzi, nonché valutazione complessiva degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali delle gestioni, formulando

- considerazioni, rilievi e proposte tendenti a conseguire migliore efficienza, efficacia ed economicità
5. L'organo di revisione economico-finanziaria, nell'esercizio delle sue funzioni:
    - a) può accedere agli atti e documenti dell'ERSI tramite apposita richiesta ai dirigenti responsabili. Tali atti e documenti sono messi a disposizione nei termini richiesti o comunque con la massima tempestività;
    - b) riceve la convocazione dell'assemblea con l'elenco dei punti all'ordine del giorno;
    - c) riceve le attestazioni di assenza della copertura finanziaria della spesa rese dal responsabile del servizio finanziario;
    - d) può partecipare alle sedute dell'assemblea dedicate alla discussione ed approvazione del bilancio di previsione e del rendiconto;
    - e) partecipa, quando invitato, alle sedute del Consiglio Direttivo;
    - f) può convocare, per avere chiarimenti, i dirigenti;
    - g) può eseguire in qualsiasi momento ispezioni e controlli, anche singolarmente.
  6. Il Revisore dei Conti ha l'obbligo di riferire immediatamente all'assemblea le gravi irregolarità riscontrate nella gestione, nonché di contestuale denuncia qualora queste siano suscettive di configurare ipotesi di responsabilità degli operatori, agli organi titolari delle relative azioni giurisdizionali.
  7. Prima della formalizzazione definitiva del rilievo l'organo deve acquisire chiarimenti dal o dai responsabili a cui la grave irregolarità pare addebitabile.
  8. Il referto deve essere trasmesso al Presidente. Il Consiglio Direttivo deve essere convocato entro 20 giorni dal ricevimento della comunicazione per la valutazione della denuncia e per l'adozione dei provvedimenti conseguenti.

#### **Art. 49 Pareri dell'Organo di revisione**

1. Il Revisore dei Conti esprime, quando richiesto dalla normativa vigente, il parere di competenza.
2. Laddove non diversamente disciplinato, Il Revisore dei Conti è tenuto a rendere il proprio parere entro cinque giorni.

#### **Art. 50 Cessazione dalla carica**

1. Fatto salvo quanto dispone la legge, il revisore cessa dall'incarico se per un periodo di tempo continuativo superiore a 90 giorni viene a trovarsi, per qualsiasi causa, nell'impossibilità di svolgere l'incarico.

#### **Art. 51 Funzionamento dell'Organo**

1. Di ogni seduta, visita o ispezione deve essere redatto apposito verbale sottoscritto dagli intervenuti.
2. Previo precedente accordo, il Revisore può richiedere la partecipazione dei Dirigenti.
3. Il revisore ha accesso agli uffici e ai documenti, previa comunicazione ai dirigenti con i quali concorda le date, gli orari e le modalità di verifica tali da non pregiudicare la normale attività degli uffici.

### **TITOLO VIII. SERVIZIO DI TESORERIA**

#### **Art. 52 Affidamento del servizio di tesoreria**

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

#### **Art. 53 Attività connesse alla riscossione delle entrate**

1. Per ogni somma riscossa il tesoriere rilascia quietanza, numerata in ordine cronologico per esercizio finanziario.

2. Il tesoriere concorda preventivamente con il responsabile del servizio Economico Finanziario i modelli necessari per il rilascio delle quietanze di riscossione tramite l'utilizzo delle tecnologie informatiche.
3. Le entrate riscosse dal tesoriere devono essere registrate sul registro di cassa nel giorno stesso della riscossione.
4. Le operazioni di riscossione eseguite dovranno essere comunicate al servizio finanziario quotidianamente con appositi tracciati informatici.
5. La prova documentale delle riscossioni eseguite è costituita dalla copia delle quietanze rilasciate e dalle rilevazioni cronologiche effettuate sul registro di cassa e deve essere messa a disposizione su richiesta del responsabile del servizio Economico Finanziario del comune attraverso idonei tracciati informatici.

#### **Art. 54 Attività connesse al pagamento delle spese**

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

#### **Art. 55 I depositi per spese contrattuali, d'asta e cauzionali**

1. I prelievi e le restituzioni delle polizze per spese contrattuali, d'asta, cauzionali e delle polizze fidejussorie saranno disposti dal Responsabile del Servizio Economico Finanziario, previo atto di svincolo disposto dai competenti responsabili dei servizi. I prelievi e le restituzioni dei depositi in denaro sono effettuati con regolari mandati di pagamento.

#### **Art. 56 Verifiche di cassa**

1. Per provvedere alla ricognizione dello stato delle riscossioni e dei pagamenti, nonché della gestione dei fondi economici e degli altri agenti contabili, l'organo di revisione effettua con periodicità trimestrale apposite verifiche ordinarie di cassa.
2. Ad ogni cambiamento del Presidente deve effettuarsi, inoltre, una verifica straordinaria di cassa, con l'intervento anche del Presidente cessante e di quello subentrante. Analogamente si procede in occasione del cambiamento del Tesoriere.
3. Di ogni operazione di verifica di cassa, sia ordinaria che straordinaria, deve essere redatto apposito verbale sottoscritto da tutti gli intervenuti e conservato agli atti dell'ente.
4. Il Presidente, o suo delegato, con l'assistenza del Responsabile del Servizio Finanziario, può procedere autonomamente a verifiche di cassa nei confronti del Tesoriere.

## **TITOLO IX. SISTEMA CONTABILE ED ECONOMICO-PATRIMONIALE**

### **Art. 57 Contabilità fiscale**

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

### **Art. 58 Contabilità patrimoniale**

1. La contabilità patrimoniale ha lo scopo di rilevare gli elementi attivi e passivi del patrimonio, onde consentire la dimostrazione della consistenza del patrimonio all'inizio dell'esercizio finanziario, delle variazioni intervenute nel corso dell'anno per effetto della gestione del bilancio o per altra causa, nonché la consistenza del patrimonio alla chiusura dell'esercizio.

2. Strumenti principali della contabilità patrimoniale sono:

- a) le scritture economico-patrimoniali adottate in concomitanza con la contabilità finanziaria secondo il piano dei conti integrato, nel rispetto dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale;
- b) il riepilogo generale degli inventari;
- c) contabilità di magazzino.

### **Art. 59 Contabilità economica**

1. La contabilità economica ha lo scopo di rilevare i componenti positivi (ricavi) e negativi (costi) della gestione secondo il criterio della competenza economica, al fine di determinarne il risultato economico.

2. La contabilità economica viene gestita attraverso il piano dei conti integrato che, partendo dalla contabilità finanziaria, consente di rilevare in maniera concomitante i fatti di gestione sotto gli aspetti economici e patrimoniali. I componenti economici non rilevabili dalla contabilità finanziaria e patrimoniale sono registrati nel rispetto dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale.

3. È demandata al responsabile del servizio Economico Finanziario l'eventuale individuazione di forme e modalità di contabilità analitica e/o controllo di gestione

### **Art. 60 Rilevazione, classificazione e valutazione dei beni**

1. La rilevazione di ciascun bene, ai fini inventariali, si effettua sulla scorta dei seguenti dati:

- a) per i beni immobili: ubicazione, titolo di acquisto, pertinenze, servitù prediali costituite su beni di terzi a favore del bene o delle pertinenze, diritti reali a favore di terzi gravanti sul bene o sulle pertinenze, valore, quota d'ammortamento, servizio e centro di costo cui è destinato l'immobile.
- b) per i beni mobili: descrizione, quantità o numero, valore, servizio e centro di costo cui sono assegnati.

2. I beni mobili o immobili che formano oggetto di contratti di leasing possono essere acquisiti a patrimonio solo dopo l'avvenuto riscatto e per il prezzo pagato

3. Attraverso l'integrazione della contabilità economico patrimoniale con la contabilità finanziaria, vengono determinati i valori che, alla fine di ogni esercizio finanziario, permettono di redigere il conto economico e lo stato patrimoniale dell'Ente.

4. L'inventario dei beni è lo strumento che, aggiornato con gli esiti delle scritture economico patrimoniali, consente la conoscenza del valore dei beni e costituisce strumento di controllo e di gestione del patrimonio.

## **Art. 61 Formazione dell'inventario**

1. Ai fini della formazione dell'inventario, i beni sono classificati, in relazione ai differenziati regimi giuridici di diritto pubblico cui essi sono assoggettati, nelle seguenti categorie:
  - a) Beni immobili demaniali;
  - b) Beni immobili patrimoniali indisponibili;
  - c) Beni immobili patrimoniali disponibili;
  - d) Beni mobili, suddivisi in eventuali sottocategorie;
  - e) Universalità di beni indisponibili;
  - f) Universalità di beni disponibili.
2. La classificazione dei beni deve tener conto che:
  - a) Appartengono al demanio i beni, i diritti demaniali su beni altrui e tutto ciò che risultando assoggettato al regime pubblicistico viene destinato all'uso pubblico per natura;
  - b) Appartengono al patrimonio indisponibile, i beni destinati a sede di pubblici uffici o a pubblici servizi e i beni mobili di uso;
  - c) Appartengono al patrimonio disponibile, i beni soggetti alle norme del diritto comune e tutti quei beni non direttamente destinati all'uso pubblico, siano essi immobili o mobili.
3. L'inventariazione dei beni è effettuata al momento della loro acquisizione, a cura del responsabile del servizio di competenza, con attribuzione del valore secondo i criteri di cui al D.Lgs. 267/2000 e sulla base del provvedimento di liquidazione della relativa fattura emessa dal fornitore.
4. La valutazione dei beni, funzionale alla conoscenza del patrimonio complessivo dell'ente, deve consentire la rilevazione del valore dei singoli elementi patrimoniali all'atto della loro acquisizione, nonché il costante aggiornamento nel tempo dei valori medesimi. All'aggiornamento degli inventari si provvede annualmente in sede di rendiconto della gestione per consentire la redazione del conto del patrimonio.
5. Per la valutazione dei beni si applica quanto previsto dall'articolo 230 comma 4 del D.Lgs. 267/2000.

## **Art. 62 Tenuta e aggiornamento degli inventari**

1. Per ciascun elemento del patrimonio permanente vanno tenuti uno o più inventari.
2. I responsabili delle strutture o altri dipendenti all'uopo delegati che hanno la gestione di beni di cui al comma precedente, devono curare la tenuta degli inventari della cui esattezza e completezza sono responsabili, nonché conservare gli atti costitutivi o probatori dei diritti reali e degli altri atti relativi ai beni oggetto degli inventari. Essi sono tenuti a comunicare al Responsabile degli inventari tutte le variazioni (acquisizioni, trasferimenti, cancellazioni ecc.) riguardanti i beni. Il Responsabile degli inventari, cui compete la gestione dei dati inventariali, è tenuto a trasmettere al Servizio Economico Finanziario copia del riepilogo degli inventari e comunicare le variazioni sia nella consistenza che nei valori che intervengono durante l'esercizio per cause diverse dal Bilancio.
3. La tenuta degli inventari comporta la descrizione di tutti i beni in apposite schede, suddivise per categorie, contenenti per ciascuna unità elementare le indicazioni necessarie alla sua identificazione ed in particolare gli elementi indicati di seguito.
4. L'inventario dei beni immobili deve contenere le seguenti indicazioni:
  - a) ubicazione, denominazione, estensione, qualità e dati catastali;
  - b) titolo di provenienza, destinazione ed eventuali vincoli;
  - c) condizione giuridica ed eventuale rendita;
  - d) valore determinato con i criteri di cui all'articolo precedente del presente regolamento;
  - e) quote di ammortamento (con l'eccezione dei terreni);
  - f) centro di responsabilità (servizio al cui funzionamento il bene è destinato);
  - g) centro di costo utilizzatore, al quale imputare i costi di ammortamento.
5. L'inventario dei beni mobili deve contenere le seguenti indicazioni:



- a) denominazione e descrizione, secondo la natura e la specie;
- b) qualità, quantità secondo le varie specie e data di acquisizione;
- c) condizione giuridica;
- d) valore determinato secondo i criteri di cui all'articolo precedente del presente regolamento;
- e) quote di ammortamento;
- f) centro di responsabilità (servizio al cui funzionamento il bene è destinato);
- g) centro di costo utilizzatore, al quale imputare i costi di ammortamento.

6. Tutti gli aumenti e le diminuzioni riferiti al valore o alla consistenza dei beni devono essere registrati nell'inventario, a cura dei responsabili dei servizi ai quali i beni sono stati dati in consegna o gestione. Le variazioni inventariali sono comunicate dai responsabili dei servizi, entro il 31 gennaio di ciascun anno, al responsabile del servizio Economico Finanziario.

### **Art. 63 Beni non inventariabili**

1. Non sono inventariabili, in ragione della natura di beni di facile consumo o del modico valore, i seguenti beni:

- a) materiale di cancelleria, materiale per il funzionamento dei servizi generali e beni la cui utilità si esaurisce al momento dell'utilizzo;
- b) componentistica elettrica, elettronica e meccanica;
- c) minuterie metalliche e attrezzi di uso corrente;
- d) materie prime e simili necessarie per le attività dei servizi
- e) materiale installato in modo fisso nelle strutture edilizie;
- f) pubblicazioni soggette a scadenza o di uso corrente negli uffici;
- g) beni aventi un costo unitario di acquisto inferiore a € 500,00 (cinquecento) esclusi quelli compresi nelle "Universalità di beni". Tale limite di valore potrà essere adeguato periodicamente con apposita deliberazione del Consiglio Direttivo, con effetto dall'anno successivo.

### **Art. 64 Universalità di beni**

1. I beni mobili, facenti parte di un gruppo, della stessa specie e natura, di modesto valore economico ed aventi destinazione unitaria si considerano universalità.

2. Rientrano nella categoria delle universalità di beni mobili gli elementi degli arredi d'ufficio, di scuola, ecc., anche di valore superiore a € 500 che costituiscono un complesso unitario e funzionale.

3. Le universalità di beni mobili vengono registrate con un unico numero di inventario e rilevate globalmente per servizio o centro di costo. Ai singoli elementi che la compongono sarà attribuito un numero d'ordine identificativo sottostante con il relativo valore, al fine di consentire scarichi parziali in caso di danneggiamento o deterioramento.

4. Per tali beni sono rilevati i seguenti dati così come debitamente comunicati dagli uffici:

- a) Denominazione e l'ubicazione
- b) quantità
- c) costo dei beni
- d) la data di acquisizione
- e) la condizione giuridica
- f) coefficiente di ammortamento.

### **Art. 65 Materiali di consumo e di scorta**

1. Per la conservazione e la distribuzione dei materiali di facile consumo e di scorta possono essere istituiti uno o più magazzini posti sotto la direzione dell'economista, che provvede alla tenuta di una contabilità di carico e scarico.

2. Entro il 31 gennaio di ogni anno, fatti salvi gli obblighi quale agente contabile a materia, i responsabili dei magazzini trasmettono al servizio finanziario il riepilogo aggiornato delle consistenze finali di magazzino al 31 dicembre.

3. I beni di consumo giacenti presso i singoli uffici e costituenti le scorte operative necessarie ad assicurare il regolare funzionamento degli uffici non devono essere ricompresi nel conto giudiziale.

#### **Art. 66 Automezzi**

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

#### **Art. 67 Consegnatari e affidatari dei beni**

1. I beni, una volta inventariati, sono dati in consegna ad agenti consegnatari i quali sono personalmente responsabili dei beni loro affidati, nonché di qualsiasi danno che possa derivare all'Ente da loro azioni od omissioni.
2. Si considerano consegnatari dei beni i soggetti incaricati di gestire un deposito o magazzino alimentato direttamente dall'acquisizione in stock di beni mobili destinati a ricostituire le scorte operative dell'amministrazione di appartenenza.
3. I consegnatari dei beni firmano il conto del consegnatario, predisposto sulla base del modello previsto dalla normativa vigente.
4. I consegnatari devono curare la conservazione dei mobili e delle attrezzature loro assegnate rispondendo verso l'Ente nel caso di danno patrimoniale arrecato per distruzione, perdita, furto, cessione o altre cause dovute a provata negligenza o incuria nella gestione e conservazione dei beni. Sussiste l'obbligo di custodia anche per i beni non propriamente inventariabili (siano essi durevoli o consumabili), ove siano comunque presi in carico da un consegnatario per debito di custodia.
5. Si considerano assegnatari i soggetti che detengono i beni presi in consegna per il loro utilizzo sottoposti all'obbligo di vigilanza, relativo alla sorveglianza sul corretto impiego dei beni dati in uso agli utilizzatori e sulla gestione delle scorte operative di beni assegnati all'ufficio e destinati all'uso.
6. I beni immobili a disposizione dell'ente sono dati in consegna al responsabile della struttura preposta alla manutenzione degli immobili. Tale responsabile, nel rispetto dei principi organizzativi e contrattuali e ferma restando la propria responsabilità di vigilanza, può affidare la conservazione dei beni immobili al personale assegnato alla struttura alle sue dipendenze.
7. Il responsabile della struttura organizzativa incaricato delle partecipazioni, svolge la funzione di consegnatario delle azioni.
8. Per i beni ceduti in uso ad altre amministrazioni, enti e soggetti diversi a seguito di specifico provvedimento, il responsabile è il legale rappresentante o il responsabile dei servizi amministrativi di tali soggetti.

### **TITOLO X. SERVIZIO DI ECONOMATO ED AGENTI CONTABILI**

#### **Art. 68 Istituzione del servizio economale**

1. Per provvedere a particolari esigenze di funzionamento amministrativo, è istituito il servizio economale per la gestione di cassa delle spese d'ufficio di non rilevante ammontare, necessarie per soddisfare i correnti fabbisogni e la funzionalità gestionale dei servizi dell'ente.
2. L'organizzazione, le competenze ed il funzionamento del servizio di economato sono

disciplinate da uno specifico e separato regolamento.

3. L'economista è dotato all'inizio di ciascun anno finanziario di un fondo, reintegrabile durante l'esercizio dal Servizio Finanziario, previa presentazione del rendiconto documentato delle spese effettuate.

4. Del fondo di anticipazione, l'Economista non può fare uso diverso da quello per cui lo stesso fu concesso.

## **TITOLO XI. INVESTIMENTI E INDEBITAMENTO**

### **Art. 69 Ricorso all'indebitamento**

1. Il ricorso all'indebitamento è ammesso solo per finanziare spese di investimento con le modalità e i limiti di legge.

2. Nel rispetto di quanto stabilito dal Principio contabile di cui all'Allegato 4/2 al D.lgs. n. 118/2011, il ricorso all'indebitamento avviene quando non sia possibile l'utilizzo di entrate correnti, entrate derivanti da alienazioni di beni patrimoniali, contributi agli investimenti e da trasferimenti di capitale o di quote di avanzo di amministrazione.

3. Di regola il periodo di ammortamento dei mutui e dei prestiti obbligazionari non supera la prevedibile vita utile dell'investimento.

4. Nell'ambito delle forme di indebitamento è possibile ricorrere alla soluzione del "Prestito flessibile", quali le aperture di credito.

## **TITOLO XII. DISPOSIZIONI FINALI**

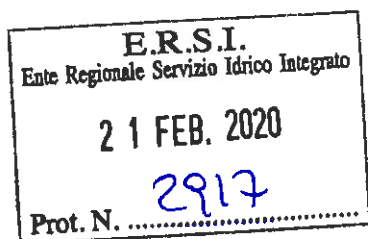
### **Art. 70 Disposizioni finali**

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

### **Art. 71 Entrata in vigore**

1. Il presente regolamento entra in vigore il giorno successivo alla sua pubblicazione all'albo pretorio, unitamente al provvedimento di approvazione.

ERSI ABRUZZO -Ente Regionale Servizio Idrico Integrato-



Verbale n. 11 del 2 settembre 2020

*Verbale del Revisore Unico Dei Conti dell'Ente*

OGGETTO: PARERE SULLA PROPOSTA DI DECRETO DEL PRESIDENTE N. 3/2020  
"REGOLAMENTO DI CONTABILITA', APPROVAZIONE".

Il giorno 2 settembre 2020, presso il proprio studio, sito in Martinsicuro (TE) via Magenta n. 1, alle ore 16,00 è presente Il Revisore Unico dell'Ente nella persona del dott. Valerio Caserta.

Il Revisore Unico

- Accertata la validità della seduta;
- Visto lo statuto ed il regolamento di contabilità attualmente vigente;
- Visto l'art. 152 del D.Lgs. 267/2000, che richiede agli Enti di dotarsi del Regolamento di Contabilità;
- Vista la Legge Regionale 9/2011;
- Considerato l'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs. 267/2000, che prevede che l'organo di revisione esprima un parere sulla proposta di regolamento di contabilità;
- Esaminata la proposta di cui all'oggetto;

ESPRIME

PARERE FAVOREVOLE SULLA PROPOSTA DI DECRETO DEL PRESIDENTE N. 3/2020  
"REGOLAMENTO DI CONTABILITA', APPROVAZIONE".

Alle ore 17,15 viene tolta la seduta, previa redazione del presente verbale.

Martinsicuro (TE), 2 settembre 2020

Il Revisore Unico

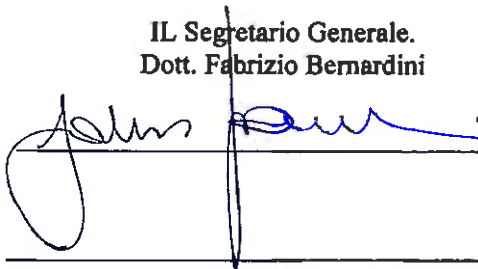
(dott. Valerio Caserta)

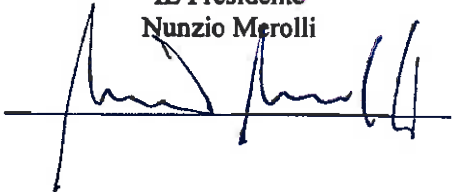
Di quanto sopra è stato redatto il presente verbale che, previa lettura e conferma, viene sottoscritto.

IL Segretario Generale.  
Dott. Fabrizio Bernardini



IL Presidente  
Nunzio Merolli

 \_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_

Della suesesa deliberazione e' stata iniziata la pubblicazione il giorno 04 SET. 2020, ai sensi e per gli effetti del combinato disposto di cui all'art. 124 comma 2 del D.Lgs. 18.8.2000, n. 267.

IL Segretario Generale.  
Dott. Fabrizio Bernardini

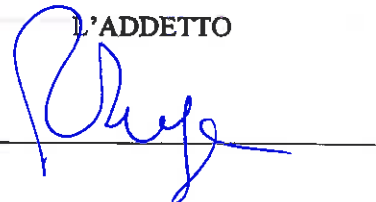
 \_\_\_\_\_



Si attesta che la presente deliberazione, viene pubblicata ai sensi dell'art. 32 della L. 69/2009 sull'Albo Pretorio on-line dell'Ente Regionale per il Servizio Idrico Integrato (E.R.S.I.) per giorni quindici dal 04 SET. 2020 al 19 SET. 2020.

L'ADDETTO



 \_\_\_\_\_