

FAS

UNIONE DEI COMUNI LOMBARDA DEI FONTANILI

Provincia di Cremona

Prot. N.

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELL' ASSEMBLEA DELL'UNIONE

Originale

N. 8 del 26/02/2013

OGGETTO: MODIFICA REGOLAMENTO DI CONTABILITÀ

L'anno duemilatredici, addì ventisei del mese di febbraio alle ore 20:00, nella Sala Consiliare del Palazzo Comunale, previo esaurimento delle formalità prescritte dalla Legge e dallo Statuto, si è riunito sotto la presidenza del Presidente **Marco Cavalli** l'Assemblea dell'Unione.

N.	Cognome e Nome	PRESENTI	ASSENTI
1	CAVALLI Marco	SI	
2	CIBRANDI Angelo	SI	
3	CRISTIANI Luca	SI	
4	GORLANI Giacomo	SI	
5	GRITTI Valentina Micol	SI	
6	MORENI Roberto		SI
7	OLIVERI Domenico Mario	SI	
8	POLLA Attilio	SI	
9	SUPRANI Enrichetta		SI
TOTALI		7	2

Partecipa il Il Segretario **Dott.ssa Graziella Carlino**

Il Presidente, riconosciuta legale l'adunanza, dichiara aperta la seduta ed invita l'Assemblea a trattare l'argomento di cui in oggetto.

OGGETTO: MODIFICA REGOLAMENTO DI CONTABILITÀ

L'ASSEMBLEA DELL'UNIONE

PREMESSO che con propria deliberazione n. 19 del 13.06.2001 è stato approvato il regolamento di contabilità, successivamente modificato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 42 del 21.11.2001;

ATTESO che sulla base delle ultime normative (art. 16 comma 25 D.L. 138/2011 convertito nella L. 148/2011 che disciplina nuove modalità di nomina dell'Organo di Revisione e art. 3 del D.L. 174/2012 convertito nella L. 7 dicembre 2012 che ha introdotto importanti modifiche in tema di controlli interni ampliando tra l'altro anche gli oggetti su cui è richiesto il parere dell'organo di revisione in tema di disciplina dei lavori pubblici di somma urgenza) si rende necessario approntare alcune modifiche al Regolamento predetto per renderlo congruo alla legislazione vigente;

VISTO il nuovo testo degli artt. 5, 33, 38, 44, 64 e 65 come da allegato "A";

VISTO il parere del Revisore dei Conti qui allegato sotto la lett. "B";

VISTI i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile resi rispettivamente dal Responsabile del Settore interessato e dal Responsabile del Settore Finanziario ai sensi dell'art. 49 del D.leg.vo 267/2000;

CON VOTI favorevoli unanimi resi per alzata di mano

D E L I B E R A

di modificare gli artt. 5, 33, 38, 44, 64 e 65 del Regolamento di Contabilità come indicato nell'allegato "A".

Successivamente, stante l'urgenza di provvedere, la presente deliberazione con voti favorevoli unanimi resi per alzata di mano viene dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134 - comma 4 - del D.Leg.vo 267/2000.

Proposta di modifica ed integrazione del regolamento di contabilità in riferimento alle disposizioni introdotte dal D.L. 174/2012

Articolo 5

Compiti del Responsabile del Servizio finanziario

1. Oltre al coordinamento delle incombenze in carico al proprio Settore di cui all'art., il Responsabile del Servizio finanziario, **in autonomia nei limiti di quanto disposto dai principi finanziari e contabili, dalle norme ordinamentali e dai vincoli di finanza pubblica:**

a) esprime parere preventivo in ordine alla regolarità contabile su ogni proposta di deliberazione dell'Assemblea e della Giunta che comporti impegno di spesa o diminuzione di entrata ovvero **riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'ente**, attestando, con tale parere:

- 1) **la legittimità della spesa;**
- 2) **il mantenimento degli equilibri di bilancio;**
- 3) **il rispetto delle regole di finanza pubblica con particolare riguardo agli obiettivi del patto di stabilità;**

I pareri sono inseriti nel corpo della deliberazione.

Nei casi in cui le deliberazioni dell'Assemblea o della Giunta dell'Unione non risultino coerenti con le previsioni della Relazione Previsionale e Programmatica non potrà essere apposto da parte del Responsabile del Servizio Finanziario il parere positivo di regolarità contabile. Se con il provvedimento si prevede anche l'assunzione di un impegno di spesa, sullo stesso dovrà essere rilasciata preventivamente anche l'attestazione di copertura finanziaria da parte del responsabile del servizio finanziario.

Ove la Giunta o l'Assemblea non intendano conformarsi al suddetto parere, devono darne adeguata motivazione nel testo della deliberazione.

b) esprime parere preventivo, da inserire nelle premesse dell'atto, in ordine alla regolarità contabile su ogni determinazione assunta dai dirigenti/responsabili di unità organizzativa attestando con tale parere, oltre a quanto indicato al precedente punto a):

- 1) la corretta imputazione dell'entrata e della spesa;
- 2) la conformità alle norme fiscali;
- 3) il rispetto dei principi della gestione contabile dei bilanci;
- 4) **la compatibilità del programma dei conseguenti pagamenti con i relativi stanziamenti di bilancio e con le regole finanza pubblica (la violazione dell'obbligo di accertamento di tale compatibilità comporta responsabilità disciplinare ed amministrativa);**

c) rilascia preventivamente su ogni determinazione assunta dai dirigenti/responsabili di unità organizzativa il visto attestante la **copertura finanziaria da inserire nelle premesse della determinazione medesima.**

d) L'attestazione di copertura finanziaria ha il significato di garantire la compatibilità della spesa con le globali possibilità finanziarie dell'Ente e, pertanto, il mantenimento sia dell'equilibrio finanziario complessivo tra entrate e spese sia di tutti gli equilibri interni del bilancio medesimo.

In caso di negazione del suddetto visto, il Sindaco può richiedere in proposito un parere congiunto da parte del Segretario Generale e dell'organo di revisione i quali lo rilasciano dietro contraddittorio con il responsabile del Servizio Finanziario.

Qualora tale procedura riveli ripetutamente l'inesistenza delle motivazioni portate a giustificazione della negazione del visto di copertura finanziaria, il Presidente può provvedere alla rimozione del Responsabile del Servizio finanziario.

- e) firma i mandati di pagamento e le reversali di introito;
- f) è responsabile della tenuta della contabilità dell'Unione nei termini e nelle forme stabiliti dalla legge e dal regolamento;
- g) vigila sull'esatto accertamento delle entrate e sulla gestione del bilancio e del patrimonio.

2. Il responsabile del servizio finanziario risponde in via amministrativa e contabile dei pareri espressi.

Articolo 33

Assunzione impegni di spesa

1. L'effettuazione delle spese è consentita solo se sussiste l'impegno di spesa sul competente intervento o capitolo del bilancio di previsione e risulti attestata la relativa copertura finanziaria da parte del Responsabile del servizio finanziario. Il responsabile del servizio, conseguita l'esecutività del provvedimento di spesa, comunica al terzo interessato l'impegno e la copertura finanziaria, contestualmente all'ordinazione della prestazione, con l'avvertenza che la successiva fattura deve essere completata con gli estremi della suddetta comunicazione. Il terzo interessato, in mancanza della comunicazione, ha facoltà di non eseguire la prestazione sino a quando i dati non gli vengano comunicati.

2. Ove sia necessario provvedere all'esecuzione di lavori pubblici di somma urgenza cagionati dal verificarsi di un evento eccezionale o imprevedibile, la Giunta, qualora i fondi specificamente previsti in bilancio si dimostrino insufficienti, entro venti giorni dall'ordinazione fatta a terzi, su proposta del responsabile del procedimento, sottopone all'Assemblea il provvedimento di riconoscimento della spesa con le modalità previste dall'articolo 194, comma 1, lett. e), prevedendo la relativa copertura finanziaria nei limiti delle accertate necessità per la rimozione dello stato di pregiudizio alla pubblica incolumità. Il provvedimento di riconoscimento è adottato entro 30 giorni dalla data di deliberazione della proposta da parte della Giunta, e comunque entro il 31 dicembre dell'anno in corso se a tale data non sia scaduto il predetto termine.

La comunicazione al terzo interessato è data contestualmente all'adozione della deliberazione dell'assemblea.

3. L'acquisizione di beni e servizi effettuati in violazione degli obblighi suddetti non comporta oneri a carico del bilancio comunale; in tal caso, ai fini della controprestazione e per la parte non riconoscibile ai sensi dell'articolo 194, comma 1, lettera e) del T.U.E.L., il rapporto obbligatorio intercorre tra il soggetto creditore e l'amministratore o funzionario o dipendente che hanno consentito la fornitura o la prestazione. Tale effetto si estende a coloro che hanno reso possibile le singole forniture o prestazioni, nel caso di esecuzioni reiterate o continuative.

Articolo 38

Fondo di riserva

1. Nel bilancio di previsione è iscritto, tra le spese correnti, un fondo di riserva di importo compreso tra lo 0,30 per cento e il 2 per cento del totale delle previsioni iniziali delle spese correnti, da utilizzare nei casi in cui si verifichino esigenze straordinarie di bilancio ovvero per prelevamenti necessari per aumentare le dotazioni degli interventi di spesa corrente che, in corso d'anno, dovessero rivelarsi insufficienti.
2. **La metà della quota minima del fondo di riserva deve essere riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.**
3. **Qualora l'ente si trovi in anticipazione di cassa o stia utilizzando entrate aventi vincolo di destinazione per il finanziamento di spese correnti, l'ammontare minimo del fondo di riserva deve essere pari allo 0,45% dell'ammontare delle spese correnti inizialmente previste nel bilancio.**
4. I prelevamenti dal fondo di riserva sono effettuati con deliberazione della Giunta dell'Unione. Le deliberazioni possono essere adottate sino al 31 dicembre di ciascun anno e devono, di volta in volta, essere comunicate all'organo dell'assemblea nella prima seduta convocata successivamente alla loro adozione.
5. I prelevamenti dal fondo di riserva, non necessitano del parere dell'organo di revisione.

Articolo 44

Controllo sugli equilibri finanziari

1. Il controllo sugli equilibri finanziari ha lo scopo di garantire una corretta gestione finanziaria nel rispetto delle norme di trasparenza e veridicità della contabilità pubblica.
2. **E' svolto sotto la direzione e il coordinamento del Responsabile del servizio finanziario, in stretta collaborazione con il Direttore generale, se esiste e con il Segretario generale e su di esso vigila l'organo di revisione.**
3. Il controllo sugli equilibri del bilancio consiste nel monitorare costantemente la gestione di competenza, la gestione dei residui e la gestione di cassa **anche ai fini della realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica** determinati dal patto di stabilità, **tenendo debitamente conto delle informazioni pervenute periodicamente dalla struttura addetta al controllo sulle società partecipate in ordine all'andamento economico finanziario delle stesse.**
4. In particolare il controllo sugli equilibri finanziari riguarda:
 - **per la gestione di competenza:**
 - equilibrio tra entrate afferenti ai titoli I, II e III e spese correnti aumentate delle spese relative alle quote di capitale di ammortamento dei debiti;

- equilibrio tra entrate straordinarie, afferenti ai titoli IV e V, e spese in conto capitale di cui al Tit. II;
- equilibrio nella gestione delle spese per i servizi per conto di terzi;
- equilibrio tra entrate a destinazione vincolata e correlate spese sia di parte corrente che in conto capitale;
- equilibrio nella gestione di cassa, tra riscossioni e pagamenti;
- rispetto dei limiti di utilizzo dell'anticipazione di tesoreria e correlate limitazioni;
- utilizzo dell'avanzo di amministrazione e di altre entrate straordinarie per il finanziamento di spese correnti;
- ricorso all'indebitamento riguardo al tipo di spesa ed al rispetto del limite;
- equilibri relativi al patto di stabilità interno.
- **per la gestione dei residui :**
- andamento dei residui attivi e passivi e motivi delle eventuali dichiarazioni di insussistenza dei crediti.

5. Il Responsabile del servizio finanziario trasmette alla Giunta dell'unione, al Segretario Generale ed al Direttore generale, ove esiste, appositi report, asseverati dall'organo di revisione:

- 1) in ordine al permanere degli equilibri finanziari, evidenziando le eventuali criticità riscontrate nell'andamento dell'attività di accertamento delle entrate previste:
 - **entro 10 giorni successivi all'approvazione del conto consuntivo;**
 - **entro il 30 giugno ovvero, nel caso in cui l'approvazione del bilancio di previsione sia avvenuta dopo il 30 aprile, entro 30 giorni dalla data di approvazione;**
 - **entro 10 giorni precedenti alla verifica da effettuarsi ai sensi dell'art. 193 del Dlgs. 297/2000.**

- 2) **entro il 30 giugno** in ordine allo smaltimento dei residui attivi e passivi sia di parte corrente che in conto capitale con riferimento alla relativa relazione acquisita dai vari dirigenti/responsabili di unità organizzativa, al fine di evidenziare la presenza di crediti di dubbia o incerta esigibilità;

- 3) **con cadenza quadrimestrale** in ordine all'andamento della gestione di cassa evidenziando l'importo dell'eventuale utilizzo dell'anticipazione di tesoreria ed i motivi che hanno generato tale situazione;

- 4) **con cadenza quadrimestrale** in ordine al rispetto degli obiettivi previsti dal patto di stabilità interno, evidenziando le eventuali criticità riscontrate della realizzazione degli obiettivi medesimi.

6. In ogni caso nel corso dell'esercizio il Responsabile del servizio finanziario è tenuto a segnalare al legale rappresentante dell'ente, al consiglio dell'ente nella persona del suo Presidente, al Direttore generale ove esiste, al Segretario Generale, all'Organo di Revisione ed **alla competente sezione regionale di controllo della Corte dei conti**, la presenza di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio, unitamente alla proposta dei provvedimenti da adottare per il ripristino degli equilibri medesimi. La segnalazione deve avvenire obbligatoriamente entro sette giorni dalla conoscenza dei fatti. L'Assemblea provvede al riequilibrio, ai sensi e con le modalità di cui all'art.193 del D.Lgs. 267/2000 e successive integrazioni e modificazioni entro trenta giorni dal ricevimento della segnalazione, anche su proposta della giunta.

7. Nelle more del ripristino degli equilibri di bilancio è consentita l'assunzione di impegni di spesa esclusivamente in relazione ai servizi essenziali dell'Unione.

8. Il Responsabile del Servizio Finanziario assume diretta e personale responsabilità per la veridicità e l'esattezza dei dati e delle notizie di carattere contabile contenuti nei certificati, nelle documentazioni e nelle registrazioni.

In particolare tale norma trova applicazione nei riguardi dei certificati da inviare ai Ministeri e agli altri Uffici pubblici, nonché dei dati di bilancio annuale, pluriennale e del rendiconto.

9. Il Responsabile del Servizio Finanziario è, inoltre, personalmente responsabile della presentazione del rendiconto sull'utilizzo di tutti i contributi straordinari assegnati all'Unione da altri enti pubblici così come previsto dall'articolo del presente Regolamento.

Articolo 64

Proventi alienazione di beni patrimoniali

1. I proventi da alienazioni di beni patrimoniali disponibili possono essere destinati esclusivamente alla copertura di spese di investimento ovvero, in assenza di queste o per la parte eccedente, per la riduzione del debito.

2. Gli stessi possono, inoltre, essere utilizzati per il ripristino degli equilibri in conto capitale.

Articolo 65

Elezione dell'organo di revisione e Funzioni dell'Organo di Revisione

A) ELEZIONE dell'Organo di Revisione:

1. L'organo di revisione è scelto mediante estrazione da un apposito elenco istituito dal Ministero dell'interno.

Il Segretario generale comunica alla Prefettura-Ufficio territoriale del Governo della provincia di appartenenza la data di scadenza dell'organo di revisione entro due mesi prima di tale scadenza. In caso di cessazione anticipata rispetto alla scadenza tale comunicazione deve avvenire immediatamente e comunque non oltre il terzo giorno successivo alla data di cessazione dalle funzioni.

a) Caso di revisore unico

L'Assemblea dell'unione provvede, sulla base della comunicazione da parte della Prefettura di tre nominativi estratti con l'indicazione dell'ordine di estrazione, ad adottare la delibera di nomina del primo degli estratti al quale subentreranno in ordine di estrazione gli altri due in caso di rinuncia o impedimento dell'avente diritto alla nomina.

b) Caso di organo collegiale

L'Assemblea dell'unione provvede, sulla base della comunicazione da parte della Prefettura di nove nominativi estratti con l'indicazione dell'ordine di estrazione, ad adottare la delibera di nomina del primo estratto al quale subentra in ordine di estrazione gli altri in caso di rinuncia o impedimento dell'avente diritto alla nomina.

2. Con la deliberazione di elezione l'Assemblea dell'unione fissa il compenso ed i rimborsi spese.
3. L'organo di revisione dura in carica tre anni a decorrere dalla data di esecutività della delibera e è rieleggibile per una sola volta. Ove nel collegio si proceda a sostituzione di un singolo componente la durata dell'incarico del nuovo revisore è limitata al tempo residuo sino alla scadenza del termine triennale, calcolata a decorrere dalla nomina dell'intero collegio. Si applicano le norme relative alla proroga degli organi amministrativi di cui agli articoli 2, 3 comma 1, 4 comma 1, 5 comma 1, e 6 del decreto legge 16 maggio 1994, n. 293, convertito, con modificazioni, dalla Legge 15 Luglio 1994, n. 444.

B) Funzioni dell'organo di Revisione:

1. L'organo di Revisione adempie ai propri doveri con la diligenza del mandatario, hanno diritto di accesso agli atti in conformità di quanto stabilito dallo Statuto e dalle norme vigenti.
2. L'organo di Revisione svolge funzioni di controllo interno e di revisione economico-finanziaria, in attuazione della normativa di settore vigente. In particolare svolge le seguenti funzioni:
 - a) attività di collaborazione con l'Assemblea dell'Unione;
 - b) pareri in materia di:
 - 1) strumenti di programmazione economico-finanziaria;
 - 2) proposta di bilancio di previsione verifica degli equilibri e variazioni di bilancio;
 - 3) modalità di gestione dei servizi e proposte di costituzione o di partecipazione ad organismi esterni;
 - 4) proposte di ricorso all'indebitamento;
 - 5) proposte di utilizzo di strumenti di finanza innovativa, nel rispetto della disciplina statale vigente in materia;
 - 6) proposte di riconoscimento di debiti fuori bilancio e transazioni;
 - 7) proposte di regolamento di contabilità, economato-provveditorato, patrimonio e di applicazione dei tributi locali.

I pareri devono essere rilasciati in forma scritta entro dieci giorni dalla data di consegna della documentazione

 - c) vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione relativamente all'acquisizione delle entrate, all'effettuazione delle spese, all'attività contrattuale, all'amministrazione dei beni, alla completezza della documentazione, agli adempimenti fiscali ed alla tenuta della contabilità; l'organo di revisione svolge tali funzioni anche con tecniche motivate di campionamento;
 - d) relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto entro il termine di 20 giorni, decorrenti dalla trasmissione della stessa proposta approvata dalla Giunta dell'Unione. La relazione deve contenere l'attestazione sulla corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione nonché rilievi, considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione;
 - e) referto all'organo consiliare su gravi irregolarità di gestione, con contestuale denuncia ai competenti organi giurisdizionali ove si configurino ipotesi di responsabilità;
 - f) verifiche di cassa.

3. Nei pareri è espresso un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, anche tenuto conto dell'attestazione del responsabile del servizio finanziario, delle variazioni rispetto all'anno precedente, dell'applicazione dei parametri di deficitarietà strutturale e di ogni altro elemento utile.

Nei pareri sono suggerite all'organo consiliare le misure atte ad assicurare l'attendibilità delle impostazioni.

I pareri sono obbligatori.

4. L'organo consiliare è tenuto ad adottare i provvedimenti conseguenti o a motivare adeguatamente la mancata adozione delle misure proposte dall'organo di revisione

5. L'organo di revisione vigila sul controllo degli equilibri di bilancio effettuato dal Responsabile del servizio finanziario.

Letto, confermato e sottoscritto

IL PRESIDENTE
Marco Cavalli

IL SEGRETARIO
Dott.Ssa Graziella Carlino

ADEMPIMENTI RELATIVI ALLA PUBBLICAZIONE

Si attesta:

[] che copia della presente deliberazione viene pubblicata ai sensi dell'art 32, comma 1, della Legge 8 giugno 2009 n. 69, nel sito web istituzionale del Comune di Romanengo accessibile al pubblico il _____ ed ivi rimarrà per 15 giorni consecutivi.

IL SEGRETARIO
Carlino Dott.ssa Graziella

ESECUTIVITA'

La presente deliberazione:

E' divenuta esecutiva il _____

E' stata dichiarata immediatamente eseguibile il _____ ex art. 134, u.c. D.Leg.vo 267/2000

IL SEGRETARIO
Carlino Dott.ssa Graziella