

# REGOLAMENTO DI CONTABILITA'

(Testo aggiornato al 13/07/2015)

A CURA DI:

PAOLO GROS, ROCCO FESTA, MARCO SIGAUDO

# REGOLAMENTO DI CONTABILITA'

## Sommario

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

ART. 25 – VARIAZIONI DI BILANCIO DA PARTE DELLA GIUNTA .....	20
ART. 26 – VARIAZIONI DI BILANCIO DA PARTE DEI RESPONSABILI DELLA SPESA .....	21
ART. 28 – DEBITI FUORI BILANCIO .....	21
ART. 29 – VARIAZIONI DI PEG .....	22
<b>CAPO III – LA GESTIONE DEL BILANCIO .....</b>	<b>23</b>
<b>TITOLO I – LE ENTRATE .....</b>	<b>23</b>
ART. 30 – FASI DELL’ENTRATA .....	23
ART. 31 – ACCERTAMENTO .....	23
ART. 32 – RISCOSSIONE E VERSAMENTO .....	24
ART. 33 – RECUPERO CREDITI .....	25
ART. 34 – RISCOSSIONI COPERTE DA GARANZIA .....	26
<b>TITOLO II – LE SPESE .....</b>	<b>26</b>
ART. 35 – FASI DELLA SPESA .....	26
ART. 36 – IMPEGNO DELLA SPESA .....	26
ART. 37 – SPESE FINANZIATE DA FONDI A SPECIFICA DESTINAZIONE .....	28
ART. 38 – PRENOTAZIONE D’IMPEGNO .....	28
ART. 39 – LIQUIDAZIONE DELLA SPESA .....	28
ART. 40 – PAGAMENTI .....	30
ART. 41 – MODALITA’ DI ESTINZIONE DEI MANDATI DI PAGAMENTO .....	32
<b>TITOLO III – EQUILIBRI DI BILANCIO .....</b>	<b>32</b>
ART. 42 – VERIFICHE DI BILANCIO .....	32
ART. 43 – ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO .....	33
ART. 44 – CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI .....	33
ART. 45 – AMBITO DI APPLICAZIONE .....	33
ART. 46 – FASI DEL CONTROLLO .....	34
ART. 47 – ESITO NEGATIVO .....	34
ART. 48 – SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO .....	34
ART. 49 – PROVVEDIMENTI DELL’ORGANO CONSILIARE IN ORDINE AI PROGRAMMI E AGLI EQUILIBRI DI BILANCIO .....	35
ART. 50 – SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI E ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO .....	35
<b>TITOLO IV – IL SERVIZIO DI TESORERIA .....</b>	<b>35</b>
ART. 51 – AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO .....	35
ART. 52 – CONVENZIONE DI TESORERIA .....	36
ART. 53 – OBBLIGHI DELL’ENTE VERSO IL TESORIERE .....	36
ART. 54 – CONTABILITA’ DEL SERVIZIO DI TESORERIA .....	36
ART. 55 – VERIFICHE DI CASSA .....	37
ART. 56 – OBBLIGHI DEL TESORIERE .....	37
ART. 57 – DEPOSITI CAUZIONALI .....	38
ART. 58 – TERMINE DI PRESENTAZIONE DEL CONTO DEL TESORIERE .....	39
<b>CAPO IV – RILEVAZIONE E DIMOSTRAZIONE DEI RISULTATI DELLA GESTIONE .....</b>	<b>39</b>
<b>TITOLO I – IL RENDICONTO DELLA GESTIONE .....</b>	<b>39</b>
ART. 59 – ATTIVITA’ PRELIMINARE ALLA FORMAZIONE DEL RENDICONTO .....	39
ART. 60 – RENDICONTO DELLA GESTIONE .....	39
ART. 61 – CONTO DEL TESORIERE .....	40

ART. 62 – CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....	40
ART. 63 – RELAZIONI FINALI DI GESTIONE DEI RESPONSABILI DI SERVIZIO.....	40
ART. 64 – MODALITA’ DI FORMAZIONE DEL RENDICONTO.....	41
ART. 65 – TRASMISSIONE DEL RENDICONTO ALLA CORTE DEI CONTI – SEZIONE ENTI LOCALI .....	41
ART. 66 – INVIO DEI CONTI GIUDIZIALI ALLA CORTE DEI CONTI.....	41
ART. 67 – RISULTATO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE .....	41
ART. 68 – RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	42
ART. 69 – PUBBLICITA’ DEL RENDICONTO .....	42
<b>CAPO V – IL SISTEMA CONTABILE .....</b>	<b>42</b>
<b>TITOLO I – CONTABILITA’ PATRIMONIALE E INVENTARI.....</b>	<b>42</b>
ART. 70 – PATRIMONIO .....	42
ART. 71 – INVENTARIO .....	42
ART. 72 – INVENTARIO DEI BENI SOGGETTI AL REGIME DEL DEMANIO.....	43
ART. 73 – INVENTARI DEI BENI IMMOBILI PATRIMONIALI (DISPONIBILI E INDISPONIBILI).....	44
ART. 74 – INVENTARIO DEI BENI MOBILI.....	44
ART. 75 – CRITERI PER LA VALUTAZIONE DEI BENI.....	44
ART. 76 – GESTIONE DEI BENI .....	44
ART. 77 – CONSEGNETARI DEI BENI.....	45
ART. 78 – AMMORTAMENTO ECONOMICO .....	45
<b>CAPO VI – SERVIZI DI ECONOMATO E AGENTI CONTABILI.....</b>	<b>46</b>
<b>TITOLO I – SERVIZI DI ECONOMATO.....</b>	<b>46</b>
ART. 79 – ISTITUZIONE DEL SERVIZIO ECONOMALE.....	46
ART. 80 – COMPETENZE SPECIFICHE DELL’ECONOMO.....	46
ART. 81 – OBBLIGHI, VIGILANZA E RESPONSABILITA’ .....	46
ART. 82 – ASSUNZIONE E CESSAZIONE DELLE FUNZIONI DI ECONOMO .....	48
ART. 83 – SPESE ECONOMALI .....	48
ART. 84 – FONDO DI ANTICIPAZIONE ORDINARIA DI CASSA .....	49
ART. 85 – EFFETTUAZIONE DELLE SPESE ECONOMALI .....	49
ART. 86 – ANTICIPAZIONI PROVVISORIE.....	50
ART. 87 – ANTICIPAZIONI STRAORDINARIE .....	50
ART. 88 – RENDICONTAZIONE DELLE SPESE .....	50
<b>TITOLO II – RISCOUOTITORI SPECIALI .....</b>	<b>51</b>
ART. 89 – RISCOSSIONE DIRETTA DI SOMME .....	51
ART. 90 – DISCIPLINA E COMPETENZE DELLE RISCOSSIONI DIRETTE .....	51
ART. 91 – OBBLIGHI DEI RISCOUOTITORI SPECIALI .....	52
<b>CAPO VII – LA REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA .....</b>	<b>52</b>
<b>TITOLO I – ORGANO DI REVISIONE.....</b>	<b>52</b>
ART. 92 – ORGANO DI REVISIONE .....	52
ART. 93 – DURATA DELL’INCARICO .....	53
ART. 94 – REVOCA E SOSTITUZIONE DEL REVISORE .....	54
ART. 95 – PARERE SULLE VARIAZIONI DI BILANCIO .....	54
ART. 96 – PARERE SUGLI INTERVENTI COMPORTANTI RIFLESSI SULLA GESTIONE FINANZIARIA.....	54

ART. 97 – ATTIVITA’ DI COLLABORAZIONE CON GLI ORGANI COMUNALI.....	54
ART. 98 – MODALITA’ DI RICHIESTA DEI PARERI .....	55
ART. 99 – ATTESTAZIONI E CERTIFICAZIONI .....	55
ART. 100 – RELAZIONE AL RENDICONTO .....	55
ART. 101 – IRREGOLARITA’ NELLA GESTIONE.....	55
ART. 102 – TRATTAMENTO ECONOMICO SPETTANTE AL REVISORE.....	55
<b>CAPO XIII – NORME FINALI .....</b>	<b>55</b>
ART. 103 – ESERCIZIO 2015 .....	55
ART. 104 – ENTRATA IN VIGORE E DIFFUSIONE .....	56
ART. 105 – DIREZIONE TEMPORANEA DEL SERVIZIO FINANZIARIO .....	56
ART. 106 – TEMPI DI APPLICAZIONE.....	56
ART. 107 – ABROGAZIONE DELLE NORME PREVIGENTI .....	56
ART. 108 – RINVIO AD ALTRE NORME .....	56