



COMUNE DI POMEZIA

(Città metropolitana di Roma Capitale)

Piazza Indipendenza, 21 – C.A.P. 00040

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 7 del 22/11/2016

Parere sulla Proposta di Deliberazione sull'Approvazione Del Nuovo Regolamento di Contabilità

In data odierna il Collegio dei Revisori del Comune di Pomezia, nominato con deliberazione di C.C. n. 40 del 15 settembre 2016, nelle persone di:

- Mauro Rosati – presidente
- Riccucci Giulio – componente
- Mastroianni Lorenzo – componente

al fine di esprimere il proprio parere circa il nuovo regolamento di contabilità dell'Ente, hanno esaminato la documentazione ricevuta da parte del responsabile finanziario attualmente in carica Dott. Giovanni Ugoccioni.

Esaminata in conseguenza la proposta di deliberazione per il Consiglio Comunale n. 38 del 22/11/2016 da sottoporre ad esame ed approvazione dello stesso nella seduta fissata per il giorno 24/11/2016 avente all'ordine del giorno fra gli altri punti anche **“L'Approvazione Regolamento di Contabilità Città di Pomezia”** .

PREMESSO CHE:

- a) con la legge 5 maggio 2009, n. 42 è stata approvata la delega al Governo per la riforma della contabilità delle regioni e degli enti locali al fine di garantire la raccordabilità dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio degli enti territoriali con quelli europei ai fini della procedura per i disavanzi eccessivi;
- b) con il decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi", è stata data attuazione alla delega contenuta negli articoli 1 e 2 della legge n. 42/2009;
- c) con il decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, recante “Disposizioni integrative e

correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi”, a norma degli articoli 1 e 2 della legge n. 42/2009 è stata integrata e aggiornata la disciplina dell'armonizzazione contabile e modificata la disciplina della parte seconda del Tuel, al fine di renderla coerente con il nuovo ordinamento;

DATO ATTO CHE:

- la riforma della contabilità degli Enti Locali è uno dei tasselli fondamentali alla generale operazione di armonizzazione dei sistemi contabili di tutti i livelli di governo, nata dall'esigenza di garantire il monitoraggio ed il controllo degli andamenti della finanza pubblica e consentire la raccordabilità dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio con quelli adottati in ambito europeo;
- detta riforma, dopo tre anni di sperimentazione, è entrata in vigore per tutti gli enti locali a partire dal 1° gennaio 2015 secondo un percorso graduale di attuazione destinato ad andare a pieno regime a partire dal 1° gennaio 2017;
- l'armonizzazione dei sistemi e degli schemi contabili modifica in maniera radicale e profonda tutti gli aspetti della gestione contabile, imponendo l'adeguamento del sistema informativo, contabile ed organizzativo ai nuovi assetti;
- il vigente Regolamento di Contabilità approvato con delibera del Commissario Straordinario n. 18 del 30/05/2013 non è conforme alla normativa scaturente dalla riforma;
- è necessario procedere ad adeguare il Regolamento di Contabilità per garantire la coerenza con le disposizioni normative sopravvenute e con i nuovi principi contabili generali ed applicativi di cui al D.Lgs 118/2011 e successive modificazioni;

RITENUTO CHE

- gli articoli che compongono il nuovo regolamento di contabilità appaiono in linea con la nuova normativa in materia, e precisamente con quanto prescritto dagli artt. 152 e seguenti del D.Lgs 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni, in linea con quanto prescritto dalla Legge 213/2012;
- tutti gli articoli del Nuovo Regolamento di Contabilità riportano in maniera analitica gli argomenti contemplati con la specifica degli obblighi e dei doveri riferiti al personale responsabile e che lo stesso è composto da 125 articoli ed è strutturato come di seguito:

TITOLO I - DISPOSIZIONI GENERALI

Sezione 1 - Finalità e struttura del regolamento

Articolo 1 - Finalità del regolamento e ambito di applicazione

Articolo 2 - Struttura del regolamento

Sezione 2 - Raccordo con gli altri regolamenti dell'ente

Articolo 3 - Raccordo con il regolamento sui controlli interni

Articolo 4 - Raccordo con il regolamento per il funzionamento degli uffici e dei servizi

Sezione 3 - Sistema contabile

Articolo 5 - Sistema contabile

Sezione 4 - Servizio finanziario

Articolo 6 - Servizio finanziario

Articolo 7 - Responsabile del Servizio finanziario

Articolo 8 - Competenze degli altri responsabili dei servizi in materia finanziaria e contabile

Sezione 5 - Servizio di economato

Articolo 9 - Servizio di economato

TITOLO II - PROGRAMMAZIONE

Sezione 1 - Il sistema dei documenti di programmazione

Articolo 10 - Il sistema dei documenti di programmazione

Sezione 2 - Strumenti di programmazione e linee programmatiche di mandato

Articolo 11 - Gli strumenti di programmazione

Articolo 12 - Le linee programmatiche di mandato

Sezione 3 - Documento unico di programmazione

Articolo 13 - Finalità del DUP

Articolo 14 - Struttura e contenuto del DUP

Sezione 4 - Bilancio di previsione finanziario

Articolo 15 - Finalità del BPF

Articolo 16 - Struttura e contenuto del BPF

Articolo 17 - Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio

Articolo 18 - Allegati al bilancio di previsione finanziario

Sezione 5 - Piano esecutivo di gestione

Articolo 19 - Finalità del PEG

Articolo 20 - Struttura e contenuto del PEG

Articolo 21 - Unità elementare contabile del PEG

Sezione 6 - Fondo pluriennale vincolato

Articolo 22 - Fondo pluriennale vincolato

Sezione 7 - Fondi di riserva

Articolo 23 - Fondo di riserva di competenza e di cassa

Sezione 8 - Fondo crediti di dubbia esigibilità e altri fondi per spese potenziali

Articolo 24 - Fondo crediti di dubbia esigibilità

Articolo 25 - Altri fondi per passività potenziali

Sezione 9 - Percorso di approvazione del DUP, del BPF e del PEG

Articolo 26 - Percorso di approvazione degli strumenti di programmazione

Articolo 27 - Definizione e presentazione del DUP, Nota di aggiornamento al DUP e Schema di BPF

Articolo 28 - Emendamenti al DUP, Nota di aggiornamento al DUP e Schema di BPF

Articolo 29 - Approvazione del DUP e BPF

Articolo 30 - Definizione e approvazione del PEG

Articolo 31 - Conoscenza dei contenuti del bilancio, PEG, variazioni di bilancio, bilancio di previsione assestato e PEG assestato

TITOLO III - VARIAZIONI ALLA PROGRAMMAZIONE

Sezione 1 - Variazioni alla programmazione

- Articolo 32 - Variazioni programmatiche e contabili
Articolo 33 - Variazioni del BPF di competenza del Consiglio
Articolo 34 - Variazione di assestamento generale di bilancio
Articolo 35 - Variazioni del PEG e del BPF

TITOLO IV - GESTIONE DEL BILANCIO

Sezione 1 - Sistema di contabilità finanziaria

- Articolo 36 - Finalità e modalità di tenuta del sistema di contabilità finanziaria

Sezione 2 - Entrate

- Articolo 37 - Fasi dell'entrata
Articolo 38 - Accertamento
Articolo 39 - Riscossione e versamento
Articolo 40 - Incaricati alla riscossione
Articolo 41 - Monitoraggio sulla gestione delle entrate
Articolo 42 - Residui attivi

Sezione 3 - Spese

- Articolo 43 - Fasi della spesa
Articolo 44 - Prenotazione di impegno di spesa
Articolo 45 - Impegno di spesa
Articolo 46 - Impegni relativi a spese di investimento
Articolo 47 - Impegni pluriennali
Articolo 48 - Registro delle fatture
Articolo 49 - Liquidazione
Articolo 50 - Ordinazione e pagamento
Articolo 51 - Residui passivi

Sezione 4 - Risultato di amministrazione

- Articolo 52 - Risultato di amministrazione

TITOLO V – CONTROLLI INTERNI

Sezione 1 - Sistema dei controlli interni

- Articolo 53 - Raccordo con il sistema dei controlli interni
Articolo 54 - Controllo di gestione (artt. 197 e 198, D.Lgs. 267/00)
Articolo 55 – Modalità di esercizio del Controllo di gestione
Articolo 56 – Struttura operativa del Controllo di gestione
Articolo 57 – Oggetto del Controllo di gestione
Articolo 58 – Fasi del Controllo di gestione
Articolo 59 – Compiti del controllo
Articolo 60 – Analisi economiche
Articolo 61 – Il sistema degli indicatori
Articolo 62 – Strumenti del Controllo di gestione
Articolo 63 – Collaborazione con l'organo dei revisione
Articolo 64 – Referto del Controllo di gestione

Sezione 2 - Controllo preventivo di regolarità contabile

Articolo 65 - Controllo preventivo di regolarità contabile

Articolo 66 - Parere di regolarità contabile

Articolo 67 - Visto di regolarità contabile

Sezione 3 - Inammissibilità ed improcedibilità delle deliberazioni non coerenti con il DUP

Articolo 68 - Deliberazioni non coerenti con il DUP

Articolo 69 - Deliberazioni inammissibili

Articolo 70 - Deliberazioni improcedibili

Sezione 4 - Controllo sugli equilibri finanziari

Articolo 71 - Finalità ed oggetto

Articolo 72 - Segnalazioni obbligatorie del Responsabile finanziario

Articolo 73 - Salvaguardia degli equilibri di bilancio

Articolo 74 - Assestamento generale di bilancio

Articolo 75 - Riconoscimento dei debiti fuori bilancio

Articolo 76 - Stato di attuazione dei programmi

TITOLO VI - INVESTIMENTI E RICORSO ALL'INDEBITAMENTO

Sezione 1 - Investimenti

Articolo 77 - Programmazione degli investimenti

Articolo 78 - Fonti di finanziamento

Sezione 2 - Ricorso all'indebitamento

Articolo 79 - Ricorso all'indebitamento

Articolo 80 - Strumenti finanziari derivati

Articolo 81 - Fidejussioni ed altre forme di garanzia

TITOLO VII - TESORERIA

Sezione 1 - Tesoreria

Articolo 82 - Affidamento del servizio di Tesoreria

Articolo 83 - Attività connesse alla riscossione delle entrate

Articolo 84 - Attività connesse al pagamento delle spese

Articolo 85 - Gestione della liquidità

Articolo 86 - Anticipazione di Tesoreria

Articolo 87 - Contabilità del servizio di Tesoreria

Articolo 88 - Gestione di titoli e valori

Articolo 89 - Responsabilità del Tesoriere e vigilanza

Articolo 90 - Verifiche ordinarie e straordinarie di cassa

TITOLO VIII - CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE

Sezione 1 - Contabilità economico-patrimoniale

Articolo 91 - Finalità del sistema di contabilità economico-patrimoniale

Articolo 92 - Modalità di tenuta della contabilità economico-patrimoniale

Articolo 93 - Contabilità analitica

TITOLO IX - PATRIMONIO E INVENTARI

Sezione 1 - Patrimonio e inventari

Articolo 94 - Patrimonio del comune

- Articolo 95 - Finalità e tipologie di inventari
Articolo 96 - Tenuta e aggiornamento degli inventari
Articolo 97 - Categorie di beni mobili non inventariabili
Articolo 98 - Iscrizione e cancellazione dei beni in inventario
Articolo 99 - Consegnatari dei beni

TITOLO X - RENDICONTAZIONE

Sezione 1 - Il sistema dei documenti di rendicontazione

- Articolo 100 - Il sistema dei documenti di rendicontazione

Sezione 2 - Rendiconto della gestione

- Articolo 101 - Il conto del bilancio
Articolo 102 - Il conto economico
Articolo 103 - Lo stato patrimoniale
Articolo 104 - Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio
Articolo 105 - Relazione sulla gestione

Sezione 3 - La relazione di fine mandato

- Articolo 106- La relazione di fine mandato

Sezione 4 - Modalità di definizione ed approvazione dei documenti di rendicontazione

- Articolo 107 - Rendiconto contributi straordinari
Articolo 108 - Conto degli agenti contabili
Articolo 109 - Resa del Conto del tesoriere
Articolo 110 - Rendiconto di gestione
Articolo 111 - Riaccertamento dei residui attivi e passivi
Articolo 112 - Avanzo e disavanzo di amministrazione

Sezione 5 - Il bilancio consolidato

- Articolo 113 - Finalità, struttura e contenuto del bilancio consolidato
Articolo 114 - Individuazione del perimetro del consolidato
Articolo 115 - Definizione e approvazione del bilancio consolidato
Articolo 116 - Relazione sulla gestione consolidata

TITOLO XI - REVISIONE

Sezione 1 - Organo di revisione economico-finanziario

- Articolo 117 - Organo di revisione economico-finanziario
Articolo 118 - Nomina dell'organo di revisione economico-finanziario
Articolo 119 - Modalità di funzionamento
Articolo 120 - Funzioni e responsabilità
Articolo 121 - Termini e modalità di espressione dei pareri
Articolo 122- Cessazione, revoca e decadenza dall'incarico
Articolo 123 - Compensi

TITOLO XII - NORME FINALI

- Articolo 124 - Entrata in vigore
Articolo 125 - Rinvio ad altre disposizioni

RILEVATO CHE

- il nuovo regolamento della contabilità sostituisce a tutti gli effetti il precedente regolamento di contabilità approvato con deliberazione del Commisario Straordinario n 18 del 30/05/2013;

VISTO

il parere di regolarità tecnica rilasciato dal responsabile finanziario Dott. UGOCCIONI Giovanni ai sensi del Dlgs 18/08/2000;

Tutto ciò quanto sopra premesso,

I Revisori esprimono parere favorevole **all'Approvazione del Nuovo Regolamento di Contabilità.**

Il Collegio dei Revisori:

Presidente: Mauro Rosati F.to _____

Componente: Giulio Riccucci F.to _____

Componente Lorenzo Mastroianni F.to _____

Copia informatica di documento amministrativo analogico