



COMUNE DI CAMPOROTONDO ETNEO

(Provincia di Catania)

Cod. fiscale 8000 8130 876

UFFICIO RAGIONERIA

Tel 095 7548007

Fax 095 520150

Al Presidente del Consiglio Comunale
Dr. Giovanni Torrisi

Al Segretario Comunale
Dott.ssa Loredana Torella

EMENDAMENTO AL 3° TERZO PUNTO ALL'ORDINE DEL GIORNO DEL CONSIGLIO COMUNALE DEL 26/01/2016: "Approvazione del nuovo Regolamento di Contabilità adeguato alle norme del D.to Lgs.vo 118/2011 modificato ed integrato dal D.to Lgs.vo n. 126/2014".

Con la presente, si segnala d'ufficio il seguente emendamento tecnico alle SS.LL. da sottoporre all'assemblea:

1. **Art. 16 - 5° capoverso - Riformulare così come di seguito: "Allo schema del Bilancio dovranno essere allegati tutti i documenti di cui all'art. 172 del TUEL e i documenti indicati nel principio contabile n.4/1 punto 9.2 e 9.3 del d.lgs 118/2011 ad esclusione di quelle di cui alle lettere e) ed f)."**
2. **Art. 51 - 4° capoverso - Aggiungere alla fine dello stesso capoverso: "Per il ripiano degli equilibri di bilancio l'ente può modificare, in deroga all'art 1 comma 169 della L. 296 del 2006, le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data del 31 luglio."**
3. **Art. 55 - 3° capoverso - Aggiungere alla fine dello stesso capoverso: "...in modo da assicurare la integrale copertura dei costi, ivi compresi gli oneri di ammortamento tecnico finanziario, l'equilibrato rapporto tra finanziamenti raccolti e capitale investito ed in moda tale che l'entità dei costi di gestione delle opere tenga conto anche degli investimenti e della qualità del servizio."**
4. **Art. 60 - Aggiungere 9° capoverso così come di seguito: "Il tesoriere non gestisce i codici della transazione elementare di cui agli art da 5 a 7 del d.lgs 2011 n. 118, inseriti nei campi liberi dell'ordinativo a disposizione dell'ente."**
5. **Art. 61 - 9° capoverso - Aggiungere alla fine dello stesso capoverso: "A tal fine l'ente trasmette al tesoriere il bilancio di previsione approvato nonché tutte le delibere di variazione e di prelevamento di quote del fondo di riserva esecutive riguardanti l'esercizio di gestione in corso. Il tesoriere gestisce solo il primo esercizio del bilancio di previsione e registra solo le delibere di variazione del fondo pluriennale vincolato effettuate entro la chiusura dell'esercizio finanziario."**
6. **Art. 64 - Aggiungere alla fine della lett. c) del 2° capoverso: "per almeno cinque anni."**
7. **Art. 64 - Aggiungere 6° e 7° capoversi così come di seguito: "Entro il termine di giorni 30 dalla chiusura dell'esercizio finanziario il tesoriere rende all'Ente locale il conto della propria gestione di cassa il quale lo trasmette alla competente sezione giurisdizionale della Corte dei Conti a cura dell'ufficio ragioneria entro 60 giorni dall'approvazione del rendiconto.
Si rinvia interamente all'art 226 del tuel per le modalità di redazione del conto del tesoriere."**

8. Art. 121- *Riformulare integralmente così come di seguito:*

"I risultati finali della gestione sono dimostrati nel rendiconto che comprende il conto del bilancio, il conto economico e stato patrimoniale.

Il rendiconto deve essere redatto in conformità ai principi contabili degli enti locali.

Il rendiconto deve osservare il principio della comparabilità:

- nel tempo, per determinare e analizzare gli andamenti e gli equilibri accertati e tendenziali;
- per gli altri utilizzatori, che devono essere in grado di comparare i risultati e gli indicatori nel sistema di bilancio di diversi enti locali, oltre che nel tempo per l'ente che approva il bilancio.

Sono allegati al rendiconto i documenti di cui all'art 11 comma 4 del d.lgs 118 del 2011:

- 1) il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- 2) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- 3) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- 4) la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- 5) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- 6) il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- 7) il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- 8) il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- 9) il prospetto dei dati SIOPE;
- 10) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- 11) l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- 12) la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo redatta secondo le modalità previste dal comma 6 dell'art. 11 del d.lgs 118 del 2011 e smi;
- 13) la relazione del collegio dei revisori dei conti ;
- 14) l'elenco degli agenti contabili interni ed esterni, a denaro e a materia indicando, per ognuno, il provvedimento di legittimazione del contabile alla gestione;
- 15) le informazioni relative al rispetto del patto di stabilità interno;
- 16) i prospetti inerenti la codifica degli incassi e dei pagamenti di cui al DM 23 dicembre 2009;
- 17) il prospetto delle spese di rappresentanza;
- 18) il prospetto di coerenza dei rapporti a debito e a credito con le società partecipate.
- 19) l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- 20) la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- 21) il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio."

9. Art. 127 - *Riformulare il 3° capoverso così come di seguito:*

"Al conto, debitamente sottoscritto dal tesoriere, è allegata la seguente documentazione:

- a. allegati di svolgimento per ogni singola tipologia di entrata e per ogni singolo programma di spesa;
- b. ordinativi di riscossione e di pagamento;
- c. quietanze originali rilasciate a fronte degli ordinativi di riscossione e di pagamento e, in sostituzione, i documenti informatici contenenti gli estremi delle medesime;
- d. eventuali altri documenti richiesti dalla Corte dei Conti."

10. Art. 127 - *Aggiungere 5° capoverso così come di seguito: "Si rinvia per tutto quanto non previsto nel presente articolo, all'articolo 64 del presente regolamento."*
11. Art. 128 - *Modificare la lettera c) del 2° capoverso così come di seguito: "gli agenti contabili a materia per la gestione dei beni mobili e dei magazzini nominati ai sensi dell'articolo 159;"*
12. Art. 168 - *Modificare il 1° capoverso così come di seguito: "Terminate le operazioni di ricognizione, sistemazione contabile ed eventuale aggiornamento dei valori, le cui operazioni dovranno risultare da processo verbale di cui all'articolo 166, sarà compilato il nuovo inventario in un originale e due copie, il quale comprenderà tutti i beni mobili esistenti in uso alla data di rilevazione. L'originale viene conservato dal servizio economato, le copie, munite del visto di riscontro con le scritture contabili, sono conservate dal servizio finanziario e dai consegnatari dei beni."*
13. Art. 170 - *Modificare il 1° capoverso così come di seguito: "L'organo di revisione è nominato dal Consiglio Comunale e dura in carica tre anni decorrenti dalla data di esecutività della delibera."*
14. Art. 170 - *Modificare il 2° capoverso così come di seguito: "Ai fini di cui al comma 1, i revisori devono far pervenire l'accettazione della carica, a pena di decadenza, entro 10 giorni dalla data di ricezione della richiesta. L'accettazione della carica deve essere formulata con apposita dichiarazione con allegata attestazione resa nelle forme di legge, di non sussistenza di cause di incompatibilità ed ineleggibilità e del rispetto del limite degli incarichi."*
15. Art. 170 - *Modificare il 3° capoverso così come di seguito: "L'organo di revisione può essere rinnovato per una sola volta."*
16. Art. 173 - *Modificare il 3° capoverso così come di seguito:*
'L'organo di revisione esercita tutte le funzioni previste dall'articolo 239 del TUEL. In particolare:
- a) *vigila sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione diretta ed indiretta del Comune 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;*
 - b) *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;*
 - c) *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;*

ESPRIME PARERE:

- D) *sulla proposta di Bilancio di previsione finanziario e sui relativi allegati entro il termine di 7 (sette) giorni dalla trasmissione;*
- E) *su eventuali emendamenti presentati dai Consiglieri comunali nei termini di 3 (tre) giorni dalla resa del parere del Responsabile del Servizio Finanziario;*
- F) *Sulle proposte di deliberazione di variazioni, di verifica equilibri e di assestamento di Bilancio;*
- G) *Sulla proposta di deliberazione Consiliare del rendiconto della gestione e sullo Schema di Rendiconto da rendere entro il termine di giorni venti dalla trasmissione della proposta a cura dell'Ufficio Segreteria;*
- H) *Sulle modifiche al presente Regolamento, al Regolamento per il servizio di provveditorato ed Economato nonché ai vari Regolamenti riguardanti l'applicazione dei Tributi locali, sulle delibere di riconoscimento dei debiti fuori bilancio, in materia di*



gestione dei servizi e su proposte di costituzione o di partecipazione ad organismi esterni oltre alle materie di cui all'art. 239, comma 1, lett. b) del TUEL ovvero laddove richiesto espressamente dalla legge o dal Regolamento;

I) Parere sulla delibera di G.M. di riaccertamento ordinario dei residui;

L) Parere nella delibera di G.M. di variazione per l'utilizzo delle quote vincolate ed accantonate del risultato di amministrazione nel corso dell'esercizio provvisorio nonché sulla delibera di giunta municipale di riaccertamento parziale dei residui nelle more dell'approvazione del rendiconto;

M) Verifica della congruità degli accantonamenti in materia di contenzioso;

N) Verifica in sede di esame del rendiconto, con obbligo di darne conto nella relazione, dell'esistenza dei presupposti che hanno dato luogo alle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio, comprese quelle approvate nel corso dell'esercizio provvisorio;

O) Parere nel piano di rientro in caso di disavanzo di amministrazione accertato in base all'art. 186 del TUEL;

P) Parere nella relazione semestrale con cui il sindaco o il presidente trasmette al Consiglio lo stato di attivazione del piano di rientro in caso di disavanzo di amministrazione accertato in base all'art. 186 del TUEL;

Q) Relazione nella proposta di delibera consiliare di approvazione del bilancio consolidato da rendere entro il termine di 20 giorni dalla trasmissione;

R) Parere nella proposta di approvazione del DUP;

S) Parere in merito alla verifica di convenienza di apportare migliorie su beni di terzi in uso.

T) esprime parere sui piani economico-finanziari di cui all'art. 201 del TUEL.

U) Qualora non indicato espressamente dal Regolamento o dalla legge il termine massimo del rilascio dei pareri è fissato in un massimo di cinque giorni e, in caso di urgenza, con motivazione espressa dal richiedente, il termine può essere ridotto a 48 (quarantotto) ore con esclusione dei pareri di cui ai punti d) e g). e p)."

17. Art. 175 - Modificare il 1° capoverso così come di seguito: "Con la deliberazione di nomina il Consiglio Comunale determina il compenso spettante al revisore entro i limiti di legge."

18. Rinumerare dal titolo XIV come evidenziato nel parere del Revisore dei Conti



IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

(Rag. Concetta Tripi)

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Sul presente atto, ai sensi degli artt. 49, comma 1 e 147-bis, comma 1 del vigente D.to Leg.vo n. 267/2000, si esprime parere "Favorevole" di regolarità tecnica, attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa.



IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
(Rag. Concetta Tripi)

Dalla Residenza Municipale, li 26/01/16

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Sul presente atto, visto il parere di regolarità tecnica, si esprime, ai sensi degli artt. 49, comma 1 e 147-bis, comma 1 del vigente D.to Leg.vo n. 267/2000, parere "Favorevole" di regolarità contabile.



Il Responsabile del Servizio finanziario
(Rag. Concetta Tripi)

Dalla Residenza Municipale, li 26/01/16
