COMUNE DI VILLA RENDENA

Provincia di Trento

REGOLAMENTO DI CONTABILITÀ

Approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 03 dd. 28.03.2001
Modificato con delibera di Consiglio Comunale n. 46 dd. 18.10.2001
Modificato con delibera di Consiglio Comunale n. 33 dd. 18.10.2007
Modificato con delibera di Consiglio Comunale n. 20 dd. 24.08.2009
Modificato con delibera di Consiglio Comunale n. 34 dd. 28.12.2009

Versione adeguata alla L.R. 23/10/1998, n° 10 e al Testo unico delle leggi regionali sull'ordinamento contabile e finanziario nei comuni della Regione autonoma Trentino - Alto Adige (D.P.G.R. 28 maggio 1999 n. 4/L)

TITOLO I

DISPOSIZIONI GENERALI

Articolo 1.

Organizzazione del servizio finanziario

1. Il servizio finanziario è affidato all'ufficio di ragioneria. Il responsabile dell'ufficio di ragioneria è anche il responsabile del servizio finanziario.

Articolo 2.

Competenze del servizio finanziario

1. Al servizio finanziario competono la vigilanza, il controllo, il coordinamento e la gestione dell'attività finanziaria dell'ente.

2. Rientrano in particolare tra le competenze del servizio finanziario le seguenti attività:

- a) predisposizione del progetto di bilancio di previsione annuale e pluriennale, di PEG o di atto programmatico di indirizzo e della relazione previsionale e programmatica, compresa la verifica dell'attendibilità delle previsioni di entrata e della compatibilità delle previsioni di spesa proposte dai servizi;
- b) predisposizione delle proposte di variazione delle previsioni di bilancio;
- c) predisposizione del rendiconto della gestione e della relazione illustrativa;
- d) verifica periodica dello stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese;
- e) registrazione degli impegni di spesa, degli accertamenti di entrata, e degli ordinativi di incasso e di pagamento;
- f) tenuta dei registri e delle scritture contabili;
- g) raccolta ed elaborazione dei dati per il controllo di gestione;
- h) pareri e visti di regolarità contabile attestanti la copertura finanziaria sui provvedimenti di impegno di spesa.

Articolo 3.

Funzioni proprie del responsabile del servizio finanziario

1. Al responsabile del servizio finanziario spetta la direzione del personale addetto all'ufficio, compresa la ripartizione dei compiti e l'individuazione dei responsabili dei procedimenti.

2. Il responsabile esprime inoltre il parere di regolarità contabile sulle proposte di deliberazione e segnala per iscritto i fatti e le situazioni che possono pregiudicare gli equilibri di bilancio.

3. Si applicano al responsabile del servizio finanziario indipendentemente dalla qualifica le disposizioni dell'articolo 36 comma 3 DPGR 19 maggio 1999 n. 3/L.

Articolo 4.

Parere di regolarità contabile

1. Il parere di regolarità contabile viene reso soltanto sugli atti degli organi collegiali e riguarda:

- la regolarità della documentazione;
- la giusta imputazione a bilancio e la disponibilità del fondo iscritto sul relativo intervento o capitolo;
- l'osservanza delle norme fiscali;
- altre valutazioni strettamente riferite agli aspetti economico-finanziari e patrimoniali dell'atto;
- la coerenza della proposta con la relazione previsionale e programmatica.

2. Il parere è espresso in forma scritta normalmente entro 3 (tre) giorni lavorativi dal ricevimento della proposta di deliberazione da parte del servizio competente, ed è inserito nell'atto in corso di formazione.

3. In caso di assenza o impedimento del responsabile del servizio finanziario il parere è espresso dal dipendente del servizio che eventualmente lo sostituisce o dal segretario comunale in relazione alle sue competenze.

4. Qualora il responsabile si rifiuti di rendere il parere entro il termine di cui al comma 2, l'organo collegiale è legittimato a deliberare in assenza del parere senza particolare aggravio dell'obbligo di motivazione. In questo caso è sufficiente che nella delibera venga segnalato il rifiuto del funzionario. In caso di rifiuto ingiustificato a rendere il parere il dipendente non è sollevato da responsabilità conseguenti all'adozione dell'atto, e costituisce infrazione ai doveri d'ufficio rilevante sul piano disciplinare.

Articolo 5.

Visto di regolarità contabile sui provvedimenti di spesa dei responsabili dei servizi.

1. Il visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria dei provvedimenti di spesa dei responsabili dei servizi è reso dal responsabile del servizio finanziario o dal funzionario da questi individuato.

2. Il visto attesta la copertura finanziaria in relazione alle disponibilità esistenti negli stanziamenti di spesa e allo stato di accertamento delle entrate e dell'impegno delle spese.

3. Il visto attestante la copertura della spesa finanziata con entrate aventi destinazione vincolata è consentito solo se l'entrata sia stata accertata.

4. Nel caso di spesa finanziata dall'avanzo di amministrazione il visto è subordinato all'approvazione del verbale di chiusura dell'ultimo esercizio ai sensi dell'articolo 36 comma 4.

5. Il diniego del visto deve essere motivato. In caso di diniego il servizio che ha adottato il provvedimento di impegno può chiedere al sindaco di prescrivere l'apposizione del visto.

Articolo 6.

Adozione e attuazione dei provvedimenti di gestione

1. Rientrano nella responsabilità dei servizi di merito sulla base del piano esecutivo di gestione o degli atti di indirizzo l'accertamento delle entrate nonché l'impegno e la liquidazione delle spese.

2. I responsabili dei servizi acquisiscono le risorse specifiche di entrata e impiegano i mezzi finanziari e i fattori produttivi attribuiti.

3. I servizi operativi (o di risultato) assicurano l'erogazione dei servizi finali. I servizi di supporto (o di procedura) assicurano la funzionalità complessiva dell'ente, sia sotto il profilo giuridico istituzionale sia sotto il profilo organizzativo gestionale, acquisiscono le entrate, impegnano le spese e gestiscono il patrimonio per la parte non attribuibile ai servizi operativi.

Articolo 7.

Segnalazioni obbligatorie del responsabile del servizio finanziario

1. Il responsabile del servizio finanziario segnala immediatamente i fatti gestionali dai quali derivi pregiudizio per gli equilibri di bilancio.

2. La segnalazione può riguardare anche la gestione dei residui e le spese di investimento, che possono determinare disavanzi di gestione o di amministrazione se non compensate da variazioni gestionali positive.

TITOLO II

BILANCI E PROGRAMMAZIONE

Articolo 8.

Direttive di programmazione

1. La giunta, sentite anche le eventuali proposte dei Consiglieri Comunali da formularsi entro il mese di agosto, elabora le direttive per la stesura delle proposte di bilancio annuale e pluriennale di previsione, indicando gli obiettivi da perseguire. Le direttive sono comunicate, di norma entro la fine del mese di settembre, ai responsabili dei servizi per la formulazione delle rispettive proposte di bilancio.

Articolo 9.

Schema di bilancio

1. Il responsabile del servizio finanziario, sentite le proposte dei responsabili dei servizi, sulla base delle direttive della giunta e tenuto conto delle risorse assegnate e dei fondi impegnati nell'esercizio in corso, nonché delle presumibili risultanze finali, coordina le proposte e ne verifica la compatibilità con le risorse prevedibili.

2. Qualora le spese proposte siano superiori alle risorse il servizio finanziario, sentita la giunta, modifica le proposte formulate informandone i responsabili dei servizi.

3. Infine predisporre gli schemi del bilancio di previsione annuale e pluriennale e della relazione previsionale e programmatica.

Articolo 10.

Proposta definitiva di bilancio

1. La giunta approva le proposte definitive del bilancio preventivo annuale e pluriennale e della relazione previsionale e programmatica almeno 30 (trenta) giorni prima del termine fissato dalla normativa vigente per l'approvazione del bilancio.

2. Le proposte sono trasmesse all'organo di revisione per il relativo parere che viene formulato entro 7 (sette) giorni.

3. Le proposte unitamente al parere dell'organo di revisione sono depositate presso la segreteria comunale, a disposizione dei consiglieri comunali, fino al giorno della discussione consiliare. Tra il deposito e la riunione del consiglio devono intercorrere almeno 10 (dieci) giorni. Dell'avvenuto deposito è data comunicazione ai consiglieri comunali.

Articolo 11.

Presentazione di emendamenti

1. I consiglieri comunali possono presentare emendamenti sugli schemi di bilancio e sulla relazione previsionale e programmatica entro i 6 (sei) giorni lavorativi successivi alla comunicazione dell'avvenuto deposito. Le proposte di emendamento presentate successivamente sono irricevibili.

2. Le proposte di emendamento devono rispettare, a pena di inammissibilità, i principi generali in materia di bilancio.

3. Sulle proposte di emendamento deve essere acquisito il parere dell'organo di revisione; in caso di parere sfavorevole l'emendamento non è ammissibile.

4. Sugli emendamenti ammissibili, posti in votazione secondo l'ordine cronologico di presentazione, devono essere acquisiti i prescritti pareri di regolarità tecnica e contabile.

Articolo 12.

Programma generale delle opere pubbliche

1. Il programma è costituito dalle opere pubbliche che l'amministrazione intende realizzare nel periodo considerato dal bilancio pluriennale.

2. Gli interventi compresi nel programma sono previsti nei bilanci annuale e pluriennale di previsione e nella relazione previsionale e programmatica.

3. Di ciascuna opera sono indicati i seguenti elementi:

- a) finalità dell'investimento,
- b) analisi di fattibilità,
- c) ordine di priorità,
- d) situazione progettuale, caratteristiche tecniche e tempi di realizzazione,
- e) costi e ricavi indotti dall'investimento,
- f) altri elementi per la valutazione degli oneri e dei benefici dell'investimento.

4. Sulla base delle direttive della giunta, e sentiti il servizio finanziario e gli altri servizi interessati, la proposta di programma è formulata dal responsabile del servizio tecnico e approvata secondo la procedura prevista per le proposte di bilancio.

Articolo 13.

Fondo di riserva

1. Il fondo di riserva iscritto nel bilancio di previsione non può superare il 3 (tre) per cento del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio.

2. Sui prelevamenti dal fondo di riserva non è espresso il parere dell'organo di revisione.

Articolo 14.

Fondo svalutazione crediti

1. Nel bilancio di previsione può essere iscritto un fondo per svalutazione crediti il cui ammontare è commisurato percentualmente al totale dei residui attivi del titolo I e III dell'entrata risultanti dal penultimo esercizio precedente a quello cui si riferisce il bilancio.

2. La misura percentuale è definita annualmente dalla giunta nelle direttive di programmazione. In mancanza di indicazioni si intende confermata la misura stabilita per l'esercizio precedente.

3. Al termine dell'esercizio la somma stanziata costituisce economia di spesa e confluisce nel risultato di amministrazione quale fondo vincolato per l'eliminazione dei crediti inesigibili o di dubbia esigibilità.

Articolo 15.

Ammortamenti di esercizio

1. La quota di ammortamento annuale da iscrivere in ciascun servizio della spesa corrente è determinata in relazione ai coefficienti di cui all'articolo 28 DPGR 27 ottobre 1999 n. 8/L applicati al valore dei beni rilevabile dallo stato patrimoniale a chiusura del penultimo esercizio precedente a quello cui si riferisce il bilancio.

2. La misura della quota di ammortamento non può essere inferiore al 30% del valore dei beni calcolato ai sensi del comma 1 ed è indicata annualmente dalla giunta nelle direttive di programmazione. In mancanza si intende confermata la misura stabilita per l'esercizio precedente.

Articolo 16.

Parere del revisore sulle proposte di variazione di bilancio

1. Le proposte di variazione di bilancio sono trasmesse dal servizio finanziario all'organo di revisione che esprime il proprio parere entro cinque giorni dal ricevimento. Sulle proposte di variazione urgenti del consiglio e della giunta il parere è espresso entro due giorni.

2. Il parere si considera favorevole ove entro tali termini non sia stata inviata alcuna valutazione sul contenuto della proposta.

Articolo 17.

Variazioni di bilancio negli stanziamenti relativi a servizi per conto di terzi

1. Le variazioni relative all'accertamento di maggiori entrate e all'impegno di maggiori spese nei servizi per conto di terzi possono essere adottate con determinazione del responsabile del servizio finanziario fino al 31 dicembre.

Articolo 18.

Piano esecutivo di gestione

1. Dopo l'approvazione del bilancio di previsione la giunta sulla base dei programmi e degli obiettivi previsti nella relazione previsionale e programmatica, degli stanziamenti del bilancio di previsione annuale e delle proposte dei responsabili dei servizi può approvare il piano esecutivo di gestione (PEG).

2. Il PEG ripartisce i servizi della spesa in relazione alla struttura organizzativa. I servizi possono essere suddivisi in più centri di costo assegnati a uffici diversi.

3. Il PEG contiene per ciascun servizio o centro di costo le seguenti indicazioni:

- a) il responsabile;
- b) i compiti assegnati;
- c) le risorse previste in entrata e in uscita nel corso dell'esercizio finanziario, eventualmente articolate in capitoli e articoli;
- d) i mezzi strumentali e il personale assegnati;
- e) gli obiettivi di gestione;
- f) gli indicatori per la valutazione del grado di raggiungimento degli obiettivi.

4. Per le spese di investimento il piano esecutivo di gestione contiene gli obiettivi, le modalità e i tempi di svolgimento dell'azione amministrativa.

5. Qualora a uno stesso obiettivo cooperino più strutture sono individuati centri di costo separati.

6. Nel caso in cui il PEG non preveda per alcune dotazioni finanziarie le direttive che autorizzano l'esercizio dei poteri di gestione del responsabile del servizio di merito, la giunta adotta successivamente i relativi atti di indirizzo.

7. L'indicazione dei compiti di cui alla lettera b) del comma 3 costituisce individuazione degli atti dirigenziali e direttivi ai sensi dell'articolo 36 commi 2 e 4 del D.P.G.R. 19/05/1999 n. 3/L.

Articolo 19.

Variazioni al piano esecutivo di gestione

1. La proposta di variazione al piano esecutivo di gestione è presentata alla giunta comunale dal responsabile del servizio finanziario, su richiesta del servizio di merito. La deliberazione della giunta è adottata entro 15 giorni dal ricevimento della proposta.

2. Le variazioni al piano esecutivo di gestione che modificano gli stanziamenti delle risorse o degli interventi sono precedute dalle deliberazioni di variazione del bilancio.

3. Le variazioni tra capitoli dello stesso centro di costo all'interno dello stesso intervento sono adottate, su richiesta del servizio di merito, dal responsabile del servizio finanziario entro 5 (cinque) giorni dal ricevimento della proposta.

4. Non è necessario acquisire il parere del revisore dei conti sulle variazioni previste in questo articolo.

Articolo 20.

Atto programmatico di indirizzo

1. Dopo l'approvazione del bilancio di previsione la giunta sulla base dei programmi e degli obiettivi previsti nella relazione previsionale e programmatica, degli stanziamenti del bilancio di previsione annuale e delle proposte dei responsabili dei servizi può approvare, se non ha adottato il P.E.G., uno o più atti programmatici di indirizzo dell'attività di ciascuna struttura organizzativa.

2. L'atto programmatico contiene in relazione alle singole strutture organizzative le seguenti indicazioni:

- a) il responsabile della struttura;
- b) i compiti assegnati;
- c) le risorse e gli interventi previsti nel corso dell'esercizio;
- d) i mezzi strumentali e il personale assegnati;
- e) gli obiettivi di gestione;
- f) gli indicatori per la valutazione del grado di raggiungimento degli obiettivi.

3. Gli atti programmatici possono essere adottati senza limitazioni temporali nel corso dell'intero esercizio e possono essere riferiti a specifiche attività degli uffici, per le quali individuano i soggetti responsabili anche indipendentemente dalla responsabilità della struttura.

4. Per le spese di investimento l'atto programmatico contiene gli obiettivi, le modalità e i tempi di svolgimento dell'azione amministrativa.

5. L'indicazione dei compiti di cui alla lettera b) del comma 2 costituisce individuazione degli atti dirigenziali e direttivi ai sensi dell'articolo 36 commi 2 e 4 del D.P.G.R. 19/05/1999 n. 3/L.

Articolo 21.

Impegni pluriennali

1. Gli impegni di spesa a carico degli esercizi che ricadono nel mandato amministrativo successivo possono essere approvati qualora il finanziamento sia certo e si tratti di interventi necessari al completamento o alla funzionalità di una opera pubblica.

Articolo 22.

Relazione previsionale e programmatica

1. Le proposte di deliberazione sottoposte all'approvazione del consiglio e della giunta devono essere coerenti con le previsioni della relazione previsionale e programmatica.

2. Gli atti deliberativi in contrasto con la relazione previsionale e programmatica sono inammissibili nei seguenti casi:

- a) incompatibilità con le previsioni dei mezzi finanziari, delle fonti di finanziamento, delle risorse umane e strumentali destinate a ciascun programma e progetto;
- b) contrasto con le finalità dei programmi e dei progetti.

3. Il servizio responsabile dell'istruttoria verifica la coerenza delle proposte di deliberazione, richiedendo, in caso di contrasto ai sensi del comma 2, al servizio finanziario la predisposizione del provvedimento di modifica della relazione previsionale e programmatica. In caso di mancata modifica della relazione previsionale e programmatica da parte del consiglio comunale la proposta di deliberazione non può essere sottoposta a votazione.

TITOLO III

LA GESTIONE DEL BILANCIO

CAPO I GESTIONE DELLE ENTRATE

Articolo 23.

Fasi dell'entrata

1. Le fasi di gestione dell'entrata sono l'accertamento, la riscossione e il versamento.
2. La giunta assegna le risorse di entrata ai responsabili dei servizi con l'approvazione del piano esecutivo di gestione o degli atti programmatici di indirizzo.
3. L'accertamento dell'entrata rientra nella competenza del servizio a cui è assegnata. I responsabili dei servizi operano sulla base degli indirizzi e delle direttive degli organi di governo per tradurre le previsioni di entrata in disponibilità finanziarie certe ed esigibili.
4. L'accertamento di tutte le altre entrate non specificatamente assegnate ai responsabili dei servizi di merito restano assegnate al responsabile del servizio finanziario, che può ripartire le competenze come previsto all'articolo 3.

Articolo 24.

Accertamento dell'entrata

1. L'accertamento costituisce la prima fase di gestione dell'entrata.
2. In relazione alla diversa natura e provenienza dell'entrata, l'accertamento avviene:
 - a) per le entrate di carattere tributario, a seguito della emissione dei ruoli o della presentazione delle dichiarazioni o denunce dei contribuenti o in corrispondenza alle aliquote tariffarie vigenti;
 - b) per le entrate patrimoniali, sulla base di contratti o dei provvedimenti amministrativi che individuano il debitore, la somma da incassare e la relativa scadenza o a seguito di acquisizione diretta o di emissione di liste di carico;
 - c) per le entrate provenienti dalla gestione di servizi a carattere produttivo e dei servizi connessi a tariffe o contribuzioni dell'utenza, a seguito di acquisizione diretta, di emissione di liste di carico o di ruoli;
 - d) per le entrate relative a partite compensative delle spese, in corrispondenza dell'assunzione del relativo impegno di spesa;
 - e) per le entrate provenienti dai trasferimenti della provincia e di altri enti pubblici, sulla base della comunicazione di assegnazione dei contributi;
 - f) per le entrate provenienti da alienazioni di beni patrimoniali, alla conclusione del contratto;
 - g) per le entrate derivanti da mutui o prestiti, a seguito della conclusione del contratto con gli istituti di credito ovvero della concessione definitiva per i mutui con la Cassa depositi e prestiti o con gli Istituti di previdenza; per i prestiti obbligazionari dopo il loro collocamento;
 - h) per i proventi derivanti dai contributi di concessione al momento della riscossione;
 - i) per le sanzioni relative alla violazione del codice della strada a seguito della riscossione o dell'emissione dei ruoli;
 - j) per le altre entrate sulla base dei contratti, provvedimenti giudiziari, atti amministrativi dai quali derivi un diritto del comune a riscuotere o con la riscossione.
3. I procedimenti di accertamento delle entrate di competenza economica dell'esercizio chiuso sono ultimati entro la fine del mese di gennaio dell'anno successivo. Le entrate derivanti dai procedimenti non conclusi entro tale termine costituiscono minori accertamenti di competenza dell'esercizio chiuso.
4. I servizi di merito trasmettono al servizio finanziario la documentazione relativa all'accertamento entro i cinque giorni successivi alla realizzazione degli elementi e delle condizioni previsti dal comma 2.
5. Il servizio finanziario appone il visto di controllo e di riscontro sulla documentazione trasmessa e provvede alla annotazione dell'accertamento nelle scritture contabili.

Articolo 25.

Riscossione dell'entrata

1. L'ordinativo d'incasso è il documento che autorizza il tesoriere a riscuotere o con cui l'ente regolarizza la riscossione diretta dell'entrata.

2. L'ordinativo di incasso è emesso dal servizio finanziario, che provvede alle conseguenti rilevazioni contabili, e sottoscritto dal responsabile del servizio finanziario o da altro dipendente incaricato dal responsabile stesso.

3. L'ordinativo è trasmesso al tesoriere con elenco in duplice copia, di cui una da restituire per ricevuta. La trasmissione può avvenire su supporto magnetico o tramite flussi informativi secondo le modalità previste dalla legge (DPR 10.11.1997, n. 513 e al DPCM 8.2.1999).

4. Nel caso di riscossione diretta da parte del tesoriere il controllo e la verifica dell'entrata sono di competenza del responsabile del servizio di merito e costituiscono presupposto per l'emissione dell'ordinativo di incasso.

5. L'ordinativo di incasso deve indicare:

- a) il numero progressivo;
- b) l'esercizio finanziario;
- c) la risorsa (o il capitolo per i servizi per conto di terzi) cui è riferita l'entrata, distintamente per competenza o residui;
- d) la codifica;
- e) le generalità del debitore;
- f) l'ammontare della somma da riscuotere, in cifre e in lettere;
- g) la causale;
- h) gli eventuali vincoli di destinazione dell'entrata;
- i) la data di emissione.

6. Gli ordinativi di incasso non riscossi entro il 31 dicembre dell'anno di emissione sono restituiti all'ente per l'annullamento. Le entrate relative sono iscritte nel conto dei residui attivi.

7. Sono comunque validi gli ordinativi di pagamento che vengono elaborati dalle procedure informatiche in dotazione agli uffici anche nelle more dell'adeguamento a quanto prescritto nel presente articolo.

Articolo 26.

Versamento dell'entrata

1. L'economo e gli altri incaricati interni alla riscossione diretta versano le somme riscosse presso la tesoreria dell'ente entro il trenta di ogni mese. Provvedono all'immediato versamento qualora le somme riscosse superino l'importo di lire 1 milione (500 Euro dal 2002).

CAPO II GESTIONE DELLE SPESE

Articolo 27.

Fasi della spesa

1. Le fasi di gestione della spesa sono l'impegno, la liquidazione, l'ordinazione e il pagamento.

2. La giunta assegna le risorse finanziarie ai responsabili dei servizi con l'approvazione del piano esecutivo di gestione o degli atti programmatici di indirizzo.

Articolo 28.

Impegno della spesa

1. Gli impegni della spesa avvengono con determinazioni di impegno assunte dai responsabili dei servizi, che individuano la somma da pagare, il soggetto creditore, la ragione del debito, l'imputazione a bilancio, nonché gli estremi di eventuali prenotazioni di impegno.

2. Le determinazioni di impegno, sottoscritte dai responsabili del servizio, datate, numerate e raccolte in ordine cronologico, sono trasmesse al servizio finanziario entro tre giorni dalla adozione. Entro i cinque giorni successivi il servizio finanziario appone il visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria o restituisce al servizio proponente gli atti irregolari o privi di copertura.

3. Il responsabile del servizio comunica al terzo interessato l'impegno e la copertura finanziaria contestualmente all'ordinazione della prestazione.

4. I responsabili di servizio comunicano al servizio finanziario entro il 10 gennaio le procedure di spesa di competenza dalle quali non siano derivate entro l'esercizio finanziario precedenti obbligazioni giuridiche perfezionate. Tali somme costituiscono economie di spesa.

5. Per le spese correnti l'obbligazione si considera perfezionata:

- a) con la conclusione del contratto per gli interventi riguardanti l'acquisito di beni di consumo o di materie prime, la prestazione di servizi, l'utilizzo di beni di terzi;
- b) con l'adozione del provvedimento che individua il beneficiario per gli interventi relativi a trasferimenti.

6. L'impegno è svincolato dall'obbligazione nelle ipotesi descritte all'articolo 15 commi 5 e 6 DPGR 27 ottobre 1999 n. 8/L e nel caso di procedure di gara bandite e non concluse entro la fine dell'esercizio.

7. Con l'approvazione del bilancio e successive variazioni, senza necessità di ulteriori atti è costituito impegno sui relativi stanziamenti per le spese previste dal comma 2 dell'art. 15 del D.P.G.R. 27/10/1999 n. 8/L e ss.mm. e integrazioni.

8. Possono essere assunti impegni di spesa sugli esercizi successivi nel rispetto di quanto stabilito ai commi 7 e 8 dell'art. 15 del citato D.P.G.R. 8/99.

Articolo 29.

Prenotazione impegno provvisorio

1. Durante la gestione i responsabili dei servizi possono prenotare impegni di spesa provvisori relativi a procedure in via di espletamento per l'attuazione di programmi, progetti ed iniziative.

2. La prenotazione di impegno deve essere richiesta dal responsabile del servizio e deve indicare la fase di riferimento della procedura interessata, l'ammontare della stessa e gli estremi di imputazione a bilancio. La prenotazione si ritiene acquisita se entro tre giorni dal ricevimento della richiesta il servizio finanziario non evidenzia irregolarità.

3. I responsabili di servizio, ad avvenuto perfezionamento giuridico dell'obbligazione, adottano la relativa determina con le caratteristiche di cui all'articolo 28.

4. Le prenotazioni di impegno che alla chiusura dell'esercizio finanziario non abbiano dato origine ad obbligazioni secondo quanto previsto dall'articolo 28 sono cancellate d'ufficio dal

servizio finanziario, salvo il caso in cui la prenotazione è riferita a procedure di gara bandite prima della fine dell'esercizio e non concluse entro tale termine.

Articolo 30.

Impegni di spesa in conto capitale

1. Le spese in conto capitale si considerano impegnate nel caso in cui i relativi stanziamenti siano finanziati in uno dei modi di cui all'articolo 15, comma 5 del DPGR 27 ottobre 1999, n. 8/L.

Articolo 31.

Spese a calcolo

1. Sono spese a calcolo quelle di carattere variabile, relative a servizi per i quali siano stanziati appositi fondi, il cui impiego effettivo non può prevedersi che in via approssimativa.

2. Le spese a calcolo riguardano lavori, forniture e prestazioni per assicurare il normale funzionamento degli uffici e l'ordinaria gestione in economia dei servizi. Nel piano esecutivo di gestione o negli atti di indirizzo sono individuati i fondi, all'interno degli interventi "acquisto di beni di consumo e/o di materie prime" e "prestazioni di servizio", destinati alle spese a calcolo. Ogni ordinazione di spesa a calcolo non può superare l'importo, al netto di IVA, di Lire 5.000.000 (Euro 2.582,28) per l'anno 2001 e di Euro 2.100 dal anno 2002.

3. Il servizio finanziario, dopo l'adozione del piano esecutivo di gestione o degli atti programmatici di indirizzo, procede direttamente alla registrazione degli impegni per le spese a calcolo.

4. La competenza all'ordinazione di spese a calcolo spetta ai responsabili dei singoli servizi che provvedono in via breve o attraverso l'emissione di buoni d'ordine da consegnare in copia al servizio finanziario per le relative prenotazioni di spesa.

5. Alla liquidazione provvede il responsabile del servizio finanziario sulla scorta delle relative fatture o di altri documenti giustificativi vistati dal responsabile che ha disposto l'ordinazione a conferma della regolarità della fornitura, prestazione o esecuzione dei lavori e della corrispondenza del titolo di spesa alla qualità, alla quantità, ai prezzi, ai termini ed alle altre condizioni pattuite.

6. Le spese a calcolo liquidate e non pagate entro la fine dell'esercizio costituiscono residuo passivo.

Articolo 31.bis

Spese di rappresentanza

1. Sono spese di rappresentanza quelle sostenute per mantenere o accrescere il prestigio dell'Amministrazione, inteso quale elevata considerazione del ruolo e della presenza attiva dell'ente nel contesto sociale; tale grado di idoneità è ravvisabile in diretta connessione da un lato con la qualità dei soggetti che esplicano l'attività, dall'altro con le circostanze temporali e modali dell'attività svolta. Nella nozione di spese di rappresentanza sono ricomprese quelle spese che da un lato concorrono in via diretta ed esclusiva ai fini istituzionali dell'ente, senza peraltro essere sproporzionate allo scopo e dall'altro non rappresentano un mero atto di liberalità e cioè un depauperamento dell'ente pubblico al solo fine di arricchire un soggetto diverso.

2. In particolare sono da considerarsi spese di rappresentanza quelle concernenti:

- a) acquisto di coppe, medaglie, decorazioni, fiori, diplomi, targhe, libri, opuscoli, depliant, pieghevoli, riproduzioni fotografiche, oggetti simbolici, premi od atti di cortesia in occasione di manifestazioni ed iniziative di particolare rilievo (non sono da considerare di rappresentanza le spese relative all'acquisto di libri o di altri oggetti da distribuire alle famiglie o a soggetti appartenenti a specifiche categorie alle quali l'iniziativa è rivolta; esse rientrano fra le normali spese istituzionali);
- b) acquisto di prodotti tipici o caratteristici dell'economia trentina, generi di conforto, gadget, beni di cui alla lettera precedente ed altri oggetti in occasione di convegni di studio o visite di rappresentanza di altri enti pubblici;

- c) la pubblicazione di fogli di informazione;
- d) colazioni di lavoro, rinfreschi e altre consumazioni in occasione di ricevimenti, incontri o sopralluoghi da parte di amministratori e funzionari di altri enti; oppure con altre personalità di rilievo nei vari campi politico, sociale, culturale o scientifico quando sia evidente l'ufficialità dell'occasione e/o la rappresentatività dei soggetti: dette spese sono relative non solo agli ospiti, ma anche agli amministratori, ai funzionari e ai dipendenti che partecipano per ragioni d'ufficio agli incontri;
- e) acquisto di fiori, corone, necrologi in occasione delle onoranze funebri per la scomparsa di dipendenti in attività di servizio o ex dipendenti a riposo, di amministratori in carica o ex amministratori, di personalità che hanno rappresentato l'ente o che, con la loro opera, hanno dato lustro e prestigio al medesimo;
- f) acquisto di fiori e corone, servizi di illuminazione, addobbi o simili in occasione di solennità varie, ricorrenze pubbliche o celebrazioni di matrimoni civili;
- g) scambi di esperienza con altri enti nei diversi settori di attività;
- h) inaugurazione di opere pubbliche e incontri conviviali in tali occasioni, cui possono partecipare gli amministratori, i titolari e le maestranze delle imprese esecutrici e i dipendenti comunali, anche se cessati dal servizio, che abbiano partecipato per ragioni d'ufficio alla realizzazione dell'opera;
- i) spese per la formazione di rapporti di amicizia con comunità locali anche estere, per gemellaggi e per le iniziative che ne conseguono.

Per le spese di cui alle lettere a) e b) possono essere effettuati, in relazione alle effettive esigenze, anche acquisti preventivi e cumulativi; in tale caso chi ha ordinato la spesa ha il compito di redigere apposito verbale di carico, di custodire i beni e di segnare in apposito elenco il nominativo dei beneficiari dei beni stessi e la data di consegna.

3. La gestione delle spese di rappresentanza è affidata alla Giunta Comunale, entro i limiti stabiliti dallo specifico stanziamento di bilancio.

4. Possono impegnare spese di rappresentanza il Sindaco e, ciascuno per la propria materia, gli assessori. Previo impegno iniziale della Giunta comunale, si provvederà successivamente, con cadenza trimestrale, al relativo rendiconto e deliberazione ricognitiva giuntale.

5. Le spese di rappresentanza liquidate e non pagate entro la fine dell'esercizio costituiscono residuo passivo.

Articolo 32.

Utilizzazione delle entrate a specifica destinazione

1. La giunta comunale con la deliberazione relativa all'anticipazione di tesoreria o con diverso provvedimento può autorizzare il servizio finanziario ad utilizzare, in termini di cassa, le entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti.

Articolo 33.

Liquidazione della spesa

1. Tutte le fatture e le richieste di pagamento sono registrate dal servizio finanziario e successivamente trasmesse per la liquidazione al servizio che ha dato esecuzione al provvedimento di spesa, ad eccezione di quanto previsto per le spese a calcolo.

2. Il servizio di merito liquida la spesa verificando la regolarità della fornitura, prestazione o esecuzione dei lavori, e la corrispondenza del titolo di spesa alla qualità, alla quantità, ai prezzi, ai termini ed alle altre condizioni pattuite. L'atto di liquidazione evidenzia l'eventuale economia di spesa verificatasi.

3. L'atto di liquidazione, datato e sottoscritto, è trasmesso con tutti i documenti giustificativi, al servizio finanziario per i successivi controlli amministrativi, contabili e fiscali e per l'annotazione nelle scritture contabili.

4. Il servizio finanziario appone il visto di controllo e riscontro e dà esecuzione al provvedimento mediante l'ordinazione. Qualora il visto di controllo e di riscontro non possa essere apposto l'atto di liquidazione è rinviato tempestivamente al servizio proponente.

5. Nei limiti degli stanziamenti appositamente individuati, per i quali l'impegno si forma con l'approvazione del bilancio, e sulla base di convenzioni con i fornitori, le spese relative ai contratti di somministrazione di energia elettrica, acqua, gas e servizi telefonici possono essere pagate direttamente dal tesoriere alle scadenze prefissate senza preventiva liquidazione e ordinazione, tramite domiciliazione presso il Tesoriere stesso. Il servizio competente controlla la disponibilità degli stanziamenti di spesa e dispone la sospensione dei pagamenti in caso di irregolarità.

6. Gli acconti relativi a lavori, appalti, acquisti, prestazioni e servizi, entro i limiti delle condizioni contrattuali, sono liquidati dal responsabile del servizio finanziario con semplice emissione del mandato di pagamento, previo visto, sul documento giustificativo di spesa, dei responsabili dei servizi competenti attestante il rispetto delle condizioni contrattuali stesse.

7. Gli stipendi e le indennità mensili sono elaborati in modo completamente automatico da apposita procedura informatica. In essi sono compresi anche gli elementi variabili del trattamento economico come il lavoro straordinario, l'indennità di missione, le competenze di fine rapporto in casi di impiego temporaneo contrattuale, gli assegni per il nucleo familiare, purché, ove occorra, siano preventivamente autorizzati e/o determinati nelle forme di legge o di regolamento. Il responsabile del servizio finanziario è responsabile della correttezza dei dati, dei risultati e delle procedure.

Articolo 34.

Mandati di pagamento

1. I mandati di pagamento sono sottoscritti dal responsabile del servizio finanziario o altro funzionario incaricato.

2. I mandati sono trasmessi al tesoriere con elenco in duplice copia, di cui una da restituire per ricevuta, dal servizio finanziario che provvede alle conseguenti rilevazioni contabili. La trasmissione può avvenire anche su supporto magnetico o tramite flussi informativi secondo le modalità previste dalla legge (DPR 10.11.1997 n. 513 e DPCM 8.2.1999).

3. I mandati che dispongono pagamenti imputati su più interventi o capitoli a favore di un unico beneficiario sono trasmessi al tesoriere in numero di copie pari agli interventi o capitoli sui quali la spesa è imputata e contengono distinte indicazioni di codifica e di disponibilità sugli stanziamenti.

4. Nel mandato di pagamento sono indicati:

- a) il numero progressivo;
- b) la data di emissione;
- c) l'esercizio finanziario cui si riferisce la spesa;
- d) l'intervento (o il capitolo per i servizi per conto di terzi) cui è riferita la spesa e la relativa disponibilità, distintamente per competenza o residui;
- e) la codifica della spesa;
- f) le generalità e il codice fiscale o partita IVA del creditore, ovvero del soggetto tenuto a rilasciare quietanza, nel caso di persona diversa dal creditore;
- g) l'ammontare della somma da pagare, in cifre e in lettere;
- h) le eventuali modalità di pagamento richieste dal creditore;
- i) la causale della spesa;
- j) la scadenza del pagamento, nel caso sia prevista dalla legge o dal contratto ovvero sia stata concordata con il creditore;
- k) gli estremi dell'atto esecutivo che legittima l'erogazione della spesa;
- l) gli eventuali vincoli di destinazione.

5. I pagamenti derivanti da obblighi tributari, da somme iscritte a ruolo, da delegazioni di pagamento e dai contratti di somministrazione nei casi previsti dall'articolo 34 comma 5, o da ordini del responsabile del servizio finanziario per spese urgenti e indispensabili per evitare responsabilità o danni patrimoniali all'ente, effettuati senza la preventiva emissione del relativo mandato di pagamento, sono regolarizzati entro il termine dell'esercizio finanziario.

6. Sono comunque validi i mandati di pagamento che vengono elaborati dalle procedure informatiche in dotazione agli uffici anche nelle more dell'adeguamento a quanto prescritto nel presente articolo.

CAPO III **RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Articolo 35.

Risultato presunto di amministrazione

1. Il servizio finanziario predispone per la formazione dello schema di bilancio di previsione la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio in corso.

2. Il presunto avanzo o disavanzo di amministrazione può essere applicato al bilancio di previsione dell'esercizio successivo.

Articolo 36.

Verbale di chiusura

1. La giunta approva entro la fine del mese di febbraio il verbale di chiusura per la determinazione del risultato di gestione e di amministrazione dell'esercizio precedente e per l'invio al tesoriere dell'elenco provvisorio dei residui passivi.

2. Il verbale di chiusura indica in relazione a ciascuna unità di bilancio:

- a) l'ammontare dei residui attivi, distinti in residui degli esercizi finanziari precedenti e residui della gestione di competenza;
- b) l'ammontare dei residui passivi, distinti in residui degli esercizi finanziari precedenti e residui della gestione di competenza;
- c) l'ammontare delle riscossioni effettuate distinguendo quelle relative alla gestione dei residui e quelle derivanti dalla gestione di competenza;
- d) l'ammontare dei pagamenti effettuati distinguendo quelli relativi alla gestione dei residui e quelli derivanti dalla gestione di competenza;
- e) l'ammontare presunto del fondo di cassa finale;
- f) l'ammontare dell'avanzo ovvero del disavanzo finanziario di gestione alla chiusura dell'esercizio, con indicazione delle diverse articolazioni (fondi vincolati, fondi per spese di investimento, fondi liberi e fondo ammortamento);
- g) l'ammontare dell'avanzo ovvero del disavanzo finanziario di amministrazione alla chiusura dell'esercizio, con indicazione delle diverse articolazioni (fondi vincolati, fondi per spese di investimento, fondi liberi e fondo ammortamento).

3. Il verbale di chiusura e l'elenco dei residui sono sottoscritti dal responsabile del servizio finanziario.

4. L'avanzo di amministrazione è disponibile ai sensi dell'articolo 17 DPGR 28 maggio 1999 n. 4/L dopo l'approvazione del verbale di chiusura.

Articolo 37.

Avanzo di amministrazione

1. L'avanzo di amministrazione è determinato da una eccedenza del fondo di cassa e dei residui attivi sui residui passivi.

2. L'avanzo di amministrazione per fondi vincolati deriva dal mancato utilizzo di entrate con vincolo di destinazione e dall'accantonamento delle quote di ammortamento di esercizio e può essere utilizzato esclusivamente per le finalità cui sono destinati i finanziamenti correlati.

3. La quota di avanzo di amministrazione non soggetta a vincoli può essere destinata al finanziamento delle seguenti spese:

- a) debiti fuori bilancio riconoscibili;
- b) provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio e per il finanziamento delle spese correnti in sede di assestamento ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) spese di investimento.

4. Qualora il risultato contabile di amministrazione si presenti complessivamente in avanzo ma, per l'indisponibilità della quota relativa al fondo di ammortamento, la parte di risultato

contabile di amministrazione disponibile risulti in negativo, alla copertura del disavanzo parziale si provvede nei termini e con le modalità stabilite nell'articolo 39.

Articolo 38.

Disavanzo di amministrazione

1. Il disavanzo di amministrazione è determinato da una eccedenza di residui passivi sul fondo di cassa e sui residui attivi.

2. Qualora il rendiconto si chiuda in disavanzo di amministrazione, la copertura dello stesso deve essere assicurata nell'esercizio in corso o inderogabilmente nei primi due successivi. L'organo consiliare adotta, nella medesima seduta di approvazione del rendiconto, il provvedimento per il riequilibrio della gestione.

3. Il disavanzo di amministrazione è applicato al bilancio in aggiunta alle quote di ammortamento accantonate e non disponibili.

Articolo 39.

Residui attivi

1. Possono essere mantenuti fra i residui attivi dell'esercizio esclusivamente le partite a credito che hanno formato oggetto di revisione in sede di conto del bilancio. Prima dell'inserimento nel conto del bilancio il responsabile del servizio finanziario, sulla base delle indicazioni dei responsabili dei servizi di merito, provvede con propria determinazione al riaccertamento dei residui attivi attraverso l'eliminazione totale o parziale per inesigibilità, insussistenza o prescrizione, ovvero attraverso l'accertamento di maggiori crediti.

Articolo 40.

Residui passivi

1. Possono essere mantenuti fra i residui passivi dell'esercizio esclusivamente le partite a debito che hanno formato oggetto di revisione in sede di conto del bilancio. Prima dell'inserimento nel conto del bilancio il responsabile del servizio finanziario, sulla base delle indicazioni dei responsabili dei servizi di merito, provvede con propria determinazione al riaccertamento degli stessi attraverso l'eliminazione totale o parziale per insussistenza o prescrizione.

2. L'elenco dei residui passivi, sottoscritto dal responsabile del servizio finanziario, è consegnato al tesoriere dopo l'approvazione del rendiconto.

3. Il tesoriere è tenuto ad estinguere i mandati di pagamento emessi in conto residui anche prima della trasmissione dell'elenco di cui al comma 2 ovvero del verbale di chiusura. In tal caso la responsabilità sulla sussistenza del debito rimane a carico del comune.

CAPO IV PRINCIPI CONTABILI DI GESTIONE

Articolo 41.

Acquisizione di beni e servizi in mancanza di impegno contabile

1. Nel caso di lavori pubblici, forniture o prestazioni ordinati a seguito di eventi eccezionali o imprevedibili in circostanze di somma urgenza, il relativo impegno di spesa a carico del bilancio dell'esercizio in corso, è adottato entro trenta giorni e comunque entro il 31 dicembre dell'anno in corso se a tale data non sia scaduto il predetto termine, fatte salve le spese ammissibili ai benefici della L.P. 10.01.1992 n. 2 e ss.mm. e integrazioni o sostituzioni.

Articolo 42.

Verifiche di bilancio, salvaguardia e riequilibrio della gestione

1. Il servizio finanziario in collaborazione con i responsabili dei servizi effettua trimestralmente verifiche di bilancio per accertare l'andamento della gestione finanziaria rispetto alla previsioni, il mantenimento degli equilibri di bilancio e il conseguimento degli obiettivi della programmazione finanziaria.

2. I responsabili dei servizi o dei centri di costo indicano i motivi che hanno determinato gli eventuali scostamenti rispetto alle previsioni, le iniziative assunte e propongono l'adozione dei provvedimenti necessari per il miglioramento dei risultati.

3. Il servizio finanziario analizza e aggrega le informazioni ricevute dai responsabili dei servizi e provvede a:

- a) istruire i provvedimenti necessari per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'articolo 21 DPGR 28 maggio 1999 n. 4/L;
- b) proporre le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione, per squilibrio della gestione di competenza ovvero della gestione dei residui.

4. Sulla base delle verifiche effettuate dal servizio finanziario la giunta comunale relaziona, almeno una volta all'anno entro il 30 ottobre, al consiglio comunale in ordine alle risultanze complessive di bilancio nonché sullo stato di attuazione dei programmi.

5. Il consiglio adotta i provvedimenti per ristabilire l'equilibrio ed il pareggio finanziario ai sensi dell'articolo 20 DPGR 28 maggio 1999, n. 4/L entro 30 giorni dalla conoscenza dei fatti e comunque non oltre il 30 novembre.

Articolo 43.

Assestamento generale di bilancio

1. La proposta di assestamento generale di bilancio è elaborata dal servizio finanziario in collaborazione con i responsabili dei servizi nell'ambito del processo di verifica e salvaguardia degli equilibri di bilancio.

2. Sulla proposta di assestamento è acquisito il parere dell'organo di revisione.

Articolo 44.

Debiti fuori bilancio

1. Il riconoscimento della legittimità dei debiti fuori bilancio è disposto non appena si verifichi uno dei casi previsti dall'articolo 21 DPGR 28 maggio 1999 n. 4/L.

2. La proposta di deliberazione per il riconoscimento e finanziamento dei debiti fuori bilancio, presentata dal responsabile del servizio finanziario, è posta tempestivamente all'ordine del giorno del consiglio comunale che è convocato non oltre il decimo giorno successivo alla presentazione della proposta stessa.

3. La deliberazione di riconoscimento indica i mezzi di copertura della spesa.

4. Sulla proposta di riconoscimento dei debiti fuori bilancio è acquisito il parere dell'organo di revisione secondo la procedura prevista dall'articolo 16.

Articolo 45.

Obiettivi del controllo di gestione

1. Il controllo di gestione è diretto a:

- a) verificare la rispondenza dei risultati dell'attività amministrativa agli obiettivi stabiliti nel bilancio di previsione, nel PEG o negli atti programmatici di indirizzo;
- b) verificare, mediante valutazioni comparative dei costi e dei rendimenti (qualità e quantità dei servizi offerti), l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'attività di gestione;
- c) evidenziare le cause del mancato raggiungimento dei risultati.

Articolo 46.

Modalità applicative

1. La giunta individua all'inizio di ciascun esercizio i servizi o centri di costo aventi particolare rilevanza economica da sottoporre al controllo di gestione.

2. Il controllo di gestione si attua attraverso le seguenti fasi:

- a) indicazione, nel piano esecutivo di gestione o negli atti programmatici di indirizzo, degli obiettivi da realizzare e degli indicatori di efficacia, economicità ed efficienza;
- b) rilevazione dei dati dimostrativi dei costi, dei proventi o ricavi e dei risultati raggiunti;
- c) valutazione dei dati rilevati, con riferimento agli obiettivi programmati e verifica della funzionalità organizzativa in relazione all'efficacia, all'efficienza ed all'economicità dell'azione amministrativa.

3. Il controllo di gestione assicura un flusso continuo di dati significativi ai fini di una valutazione comparata nel tempo della attività amministrativa, in riferimento a realtà che presentino condizioni analoghe, nonché al fine di rilevare le variazioni rispetto ai parametri prefissati e le loro cause.

4. Il controllo di gestione, sino all'istituzione di apposita struttura organizzativa anche nella forma della gestione associata, è svolto dal segretario comunale in collaborazione con il servizio finanziario che comunica i risultati delle verifiche al sindaco.

TITOLO IV

SERVIZIO DI TESORERIA

Articolo 47.

Affidamento del servizio di tesoreria

1. Il servizio di tesoreria è affidato a trattativa privata, previa gara ufficiosa alla quale devono essere invitati almeno tre istituti di credito, ad un istituto di credito ovvero a più istituti tra loro associati.

2. Nei casi di accertata convenienza o di pubblico interesse, il servizio può essere rinnovato al tesoriere in carica per una sola volta e per periodo di tempo non superiore all'originario affidamento, senza ricorso alla gara.

Articolo 48.

Convenzione di tesoreria

1. I rapporti fra il comune e il tesoriere sono regolati dalla normativa regionale e da apposita convenzione di tesoreria. La convenzione disciplina:

- a) la durata del servizio, non inferiore a 3 anni e non superiore a 5;
- b) le modalità organizzative e le condizioni economiche per l'espletamento del servizio;
- c) le anticipazioni di cassa;
- d) le delegazioni di pagamento a garanzia dei mutui;
- e) la tenuta dei registri e delle scritture obbligatorie;
- f) i provvedimenti in materia di bilancio da trasmettere al tesoriere;
- g) la rendicontazione periodica dei movimenti attivi e passivi da trasmettere al comune;
- h) le modalità di accertamento dell'effettivo pagamento degli assegni e degli altri mezzi di pagamento utilizzati.

Articolo 49.

Documentazione da trasmettere al tesoriere

1. Il servizio finanziario trasmette tempestivamente al tesoriere:

- a) il bilancio di previsione esecutivo;
- b) le deliberazioni esecutive relative a storni, variazioni, prelevamenti dal fondo di riserva, assestamento di bilancio, provvedimenti di riequilibrio dello stesso;
- c) l'elenco dei residui attivi e passivi;
- d) la deliberazione di nomina dell'organo di revisione;
- e) le delegazioni di pagamento dei mutui contratti dall'ente;
- f) copia del presente regolamento.

2. Sono depositate presso il tesoriere le firme autografe, che verranno usate negli atti contabili.

Articolo 50.

Attività connesse alla riscossione delle entrate e al pagamento delle spese

1. Per ogni somma riscossa il tesoriere rilascia quietanza numerata dandone comunicazione al comune per l'emissione del relativo ordine di riscossione se non trasmesso.

2. Le entrate sono registrate sul giornale di cassa cronologico nel giorno stesso della riscossione.

3. Il tesoriere provvede all'estinzione dei mandati di pagamento emessi in conto residui passivi ai sensi dell'articolo 40. Provvede anche in assenza di mandato ad effettuare i pagamenti nei casi previsti dall'articolo 34 comma 5.

4. Tutti i registri e i supporti contabili relativi al servizio, anche informatici, sono forniti dal tesoriere a sue spese.

Articolo 51.

Contabilità del servizio di tesoreria

1. Il tesoriere adotta una contabilità analitica che rilevi cronologicamente i movimenti attivi e passivi di cassa e i registri necessari per la rilevazione contabile delle operazioni di tesoreria.
2. La contabilità di tesoreria deve rilevare le giacenze di liquidità distinte tra fondi non vincolati e fondi con vincolo di specifica destinazione, evidenziando per questi ultimi la dinamica delle singole componenti vincolate di cassa.

Articolo 52.

Gestione dei titoli e dei valori

1. I titoli di proprietà del comune sono gestiti dal tesoriere il quale diventa depositario con l'obbligo di riscossione delle entrate alle rispettive scadenze e di versamento delle somme sul relativo conto di tesoreria. *In alternativa l'Amministrazione, ove ciò sia ritenuto maggiormente pratico e funzionale, potrà depositare i titoli azionari relativi alle partecipazioni comunali presso la singola società di emissione.*
2. Gli ordinativi di incasso dei depositi cauzionali di somme a garanzia degli impegni assunti con l'ente sono sottoscritti dal responsabile del servizio finanziario o da un suo incaricato. L'autorizzazione allo svincolo del deposito è disposta dal responsabile del servizio competente dopo che è stata acquisita la documentazione giustificativa del diritto al rimborso.
3. I depositi provvisori effettuati da terzi per spese contrattuali o d'asta sono accertati attraverso bollette di tesoreria diverse dalla quietanza e annotati in apposito registro o partitario gestito dal servizio che effettua la gara. L'utilizzo delle relative somme e lo svincolo avviene su ordinazione del responsabile del servizio stesso mediante l'emissione di buoni di prelevamento.

Articolo 53.

Responsabilità del tesoriere e vigilanza

1. Il tesoriere è responsabile dei pagamenti effettuati sulla base di titoli di spesa non conformi alle disposizioni della legge e del presente regolamento. E' inoltre responsabile della riscossione delle entrate e degli altri adempimenti derivanti dall'assunzione del servizio.
2. Il tesoriere informa l'ente di ogni irregolarità o impedimento riscontrati e attiva ogni procedura utile per il buon esito delle operazioni di riscossione e di pagamento.
3. Il tesoriere opera i prelievi delle somme giacenti sui conti correnti postali con cadenza quindicinale richiedendo la regolarizzazione all'ente qualora non sia stato ancora emesso l'ordinativo.

Articolo 54.

Verifiche di cassa

1. Il responsabile del servizio finanziario effettua annualmente, di norma entro il 31 ottobre, il riscontro fra la contabilità dell'ente e quella del tesoriere e degli altri agenti contabili.
2. Il responsabile del servizio finanziario può disporre, senza preavviso, accertamenti sulle giacenze di cassa del servizio di tesoreria, del servizio economato e degli altri agenti contabili.

Articolo 55.

Termine di presentazione del conto del tesoriere

1. Il tesoriere rende il conto della propria gestione annuale di cassa entro un mese dalla chiusura dell'esercizio finanziario.

TITOLO V

RILEVAZIONE E DIMOSTRAZIONE DEI RISULTATI DI GESTIONE

Articolo 56.

Attività preliminare alla formazione del rendiconto

1. Il servizio finanziario, prima di predisporre il rendiconto della gestione:
- a) verifica l'aggiornamento degli inventari al 31 dicembre dell'anno precedente;
 - b) verifica la regolarità del conto e dei documenti allegati presentati dal tesoriere sulla propria gestione di cassa;
 - c) verifica la regolarità dei conti e dei documenti allegati che l'economista e gli altri agenti contabili, in denaro o in natura, presentano entro il mese di gennaio.

Articolo 57.

Relazioni finali sulla gestione dei responsabili dei servizi

1. I responsabili dei servizi relazionano alla giunta comunale, entro la fine del mese di gennaio, in ordine all'attività svolta nell'esercizio finanziario precedente riferita alla realizzazione degli obiettivi e alla gestione delle risorse assegnate.

Articolo 58.

Modalità di formazione del rendiconto

1. Il servizio finanziario verifica entro il 31 gennaio i conti del tesoriere e degli altri agenti contabili. Comunica i risultati del controllo e nel caso in cui vengono accertate irregolarità le contesta. Il tesoriere e gli altri agenti contabili presentano le controdeduzioni e integrano o modificano la documentazione entro i successivi dieci giorni.
2. Gli schemi del conto di bilancio, del conto economico, del conto del patrimonio e dei loro allegati sono predisposti dal servizio finanziario e trasmessi alla giunta entro il 28 febbraio unitamente alla proposta di deliberazione consiliare.
3. Entro il termine previsto dal comma 2 il responsabile del servizio finanziario trasmette alla giunta la proposta di relazione al rendiconto della gestione elaborata sulla base di quanto relazionato dai responsabili dei servizi.

Articolo 59.

Presentazione del rendiconto al Consiglio

1. La giunta comunale approva lo schema di rendiconto e i relativi allegati.
2. Lo schema e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del rendiconto sono trasmessi all'organo di revisione che presenta la relazione per il Consiglio entro i 20 (venti) giorni successivi al ricevimento degli atti.
3. Il rendiconto è deliberato dal consiglio comunale entro il 30 aprile dell'anno successivo.
4. La proposta di deliberazione, lo schema di rendiconto, i relativi allegati e la relazione dell'organo di revisione sono depositati presso la Segreteria Comunale, a disposizione dei Consiglieri Comunali, fino al giorno della discussione consiliare. Tra il deposito e la riunione del Consiglio devono intercorrere almeno 15 (quindici) giorni. Dell'avvenuto deposito è data comunicazione ai Consiglieri Comunali.

Articolo 60.

Trasmissione del rendiconto alla Corte dei Conti – Sezione Enti Locali

1. Nei casi previsti dall'articolo 30 comma 3 D.P.G.R. 28/05/1999 n. 4/L di chiusura, in disavanzo o di indicazione di debiti fuori bilancio, il responsabile del servizio finanziario trasmette alla Corte dei Conti il rendiconto della gestione entro 30 giorni dalla data di esecutività della deliberazione di approvazione.

Articolo 61.

Invio dei conti giudiziali alla Corte dei Conti

1. Il responsabile del servizio finanziario trasmette alla Sezione giurisdizionale provinciale della Corte dei Conti il conto del tesoriere e degli altri agenti contabili entro 60 giorni dall'approvazione consiliare del rendiconto

Articolo 62.

Tenuta e aggiornamento degli inventari

1. L'inventario è il documento contabile che rappresenta l'insieme dei beni del comune.

2. Nell'inventario i beni comunali sono raggruppati in relazione ai regimi giuridici a cui sono assoggettati nelle seguenti 4 categorie:

- a) beni soggetti al regime del demanio;
- b) beni immobili patrimoniali indisponibili;
- c) beni immobili patrimoniali disponibili;
- d) beni mobili.

3. I beni mobili, che hanno una destinazione unitaria, sono registrati con l'applicazione del criterio della universalità dei beni ai sensi dell'articolo 816 del codice civile.

4. La tenuta e l'aggiornamento degli inventari sono affidati per i beni mobili all'economista e per i beni immobili al responsabile del servizio finanziario.

5. Copia dei provvedimenti di liquidazione di spesa per l'acquisto di beni da inventariare è trasmessa all'economista se si tratta di beni mobili ed al responsabile del servizio finanziario se si tratta di beni immobili.

Articolo 63.

Inventario dei beni soggetti al regime del demanio

1. L'inventario dei beni soggetti al regime del demanio evidenzia:

- a) la denominazione, l'ubicazione, l'uso a cui sono destinati;
- b) gli estremi catastali e tavolari;
- c) il valore determinato secondo la normativa vigente;
- d) l'ammontare delle quote di ammortamento.

Articolo 64.

Inventari dei beni immobili patrimoniali (disponibili e indisponibili)

1. Gli inventari dei beni immobili patrimoniali evidenziano:

- a) la denominazione, l'ubicazione, l'uso a cui sono destinati;
- b) gli estremi catastali e tavolari;
- c) la volumetria, la superficie coperta e quella non coperta;
- d) il valore iniziale e le eventuali successive variazioni;
- e) l'ammontare delle quote di ammortamento;
- f) gli eventuali redditi.

Articolo 65.

Inventario dei beni mobili

1. L'inventario dei beni mobili contiene le seguenti indicazioni:
- a) il luogo in cui si trovano e il servizio utilizzatore;
 - b) la denominazione e la descrizione secondo la natura e la specie;
 - c) la quantità e la specie;
 - d) il valore;
 - e) l'ammontare delle quote di ammortamento.

Articolo 66.

Categorie di beni mobili non inventariabili

1. Non sono iscritti negli inventari gli oggetti di rapido consumo e facilmente deteriorabili ed i mobili di valore individuale inferiore a Lire 1.000.000 (Euro 516,46) per il 2001 (Euro 516 per il 2002), ad eccezione di quelli che costituiscono universalità di beni mobili, ascrivibili alle seguenti tipologie:

- a) mobilio, arredamenti e addobbi;
- b) strumenti e utensili;
- c) attrezzature di ufficio.

2. La spesa relativa all'acquisto dei beni non soggetti ad inventariazione è da considerarsi corrente.

Articolo 67.

Criteri per la valutazione dei beni

1. Nella valutazione dei beni devono essere osservati i criteri stabiliti dall'articolo 34 DPGR 28 maggio 1999 n. 4/L.

2. Nel caso di acquisizioni gratuite di beni, la valutazione è effettuata per il valore dichiarato negli atti traslativi o, in mancanza, sulla base di una apposita stima.

3. Ai beni realizzati in economia è attribuito un valore pari al costo di produzione, determinato dal responsabile del servizio che ha eseguito i lavori.

Articolo 68.

Valutazione dei beni in fase di ricostruzione dello stato patrimoniale

1. La data del 1 gennaio 1999 costituisce il termine di riferimento per la determinazione del valore dei beni ai fini della ricostruzione degli stati patrimoniali e del completamento degli inventari.

Articolo 69.

Gestione dei beni

1. L'economista è agente consegnatario dei beni mobili; il responsabile del servizio finanziario è agente consegnatario dei beni immobili.

2. Alla gestione dei beni sono preposti i responsabili dei singoli servizi che assumono la qualifica di assegnatari (consegnatari utilizzatori dei beni).

3. L'economista e il responsabile del servizio finanziario controllano lo stato di conservazione dei beni affidati agli assegnatari.

Articolo 70.

Ammortamento economico

1. I beni sono soggetti ad ammortamento secondo i coefficienti stabiliti dall'articolo 28 DPGR 27 ottobre 1999 n. 8/L. Per i beni indicati dalla lettera f) e per le immobilizzazioni immateriali il coefficiente di ammortamento è pari al 20%.

2. L'ammortamento decorre dall'anno in cui il bene è stato acquistato o viene utilizzato. Per il primo anno il coefficiente è ridotto del 50%. Sono soggetti ad ammortamento anche i beni acquisiti a titolo gratuito.

3. I beni mobili acquistati prima del 31 dicembre 1993 si considerano interamente ammortizzati.

TITOLO VI
REVISIONE ECONOMICO - FINANZIARIA

Articolo 71.

Organo di revisione economico-finanziaria

1. La revisione economico finanziaria è affidata ad un revisore dei conti eletto a maggioranza assoluta dei membri e scelto tra i soggetti di cui al comma 1 dell'art. 39 del D.P.G.R. 4/1999;

Articolo 72.

Durata dell'incarico

1. L'organo di revisione dura in carica tre anni a decorrere dall'esecutività della delibera di nomina. Qualora l'esecutività del provvedimento di nomina decorra prima della scadenza dell'organo in carica, il nuovo incarico è assunto dopo tale data.

2. Nel caso in cui il consiglio non provveda alla nomina entro la scadenza dell'incarico triennale, questo è prorogato per non più di quarantacinque giorni, decorrenti dal giorno di scadenza dell'incarico medesimo.

Articolo 73.

Cause di cessazione dell'incarico e sostituzione del revisore

1. L'impossibilità derivante da qualsiasi causa a svolgere le funzioni per un periodo di tempo continuativo superiore a tre mesi determina la cessazione dell'incarico.

2. Costituisce causa di decadenza dall'incarico la cancellazione o la sospensione dal registro dei revisori contabili.

3. Il consiglio comunale accerta la decadenza o la cessazione e dichiara la revoca dell'incarico di revisore nei casi previsti dalla legge e dal presente regolamento, procedendo alla sostituzione entro i successivi trenta giorni.

4. Non si considera, ai fini della rieleggibilità del sostituto, l'incarico espletato per un periodo inferiore alla metà del triennio.

TITOLO VII

SERVIZIO DI ECONOMATO

Articolo 74.

Servizio economato

1. Per provvedere alle spese d'ufficio e all'approvvigionamento di beni o servizi necessari per soddisfare i fabbisogni correnti, di non rilevante ammontare, è istituito il servizio di economato. Il Sindaco affida l'incarico, fino a revoca, a un dipendente che assume la responsabilità di agente contabile.

2. L'economato è dotato, all'inizio di ciascun esercizio finanziario, di un fondo pari a Lire 2.000.000 (Euro 1.032,91) per il 2001 e Euro 1032 dal 2002 in poi, reintegrabile durante l'esercizio previa presentazione del rendiconto documentato delle spese effettuate riscontrato dal Responsabile del Servizio Finanziario che lo approva con propria determinazione.

3. Le modalità di utilizzazione del fondo di anticipazione, di tenuta delle scritture contabili e di rendicontazione sono le seguenti:

- a) il fondo di anticipazione è utilizzabile per il pagamento delle spese minute di ufficio e per l'approvvigionamento di beni e di servizi nel limite massimo unitario di Lire 1.000.000 (Euro 516,46) per l'anno 2001 e Euro 516 dall'anno 2002;
- b) il fondo di anticipazione non può essere utilizzato in modo diverso da quello per cui fu concesso;
- c) le somme liquide conservate presso il servizio non devono eccedere il normale fabbisogno di cassa e devono risultare dai rendiconti presentati;
- d) Il responsabile del servizio finanziario può effettuare autonome verifiche di cassa;
- e) possono gravare sul fondo anche le spese di viaggio e di missione di amministratori e dipendenti, nonché le spese di rappresentanza;
- f) l'economato tiene la registrazione cronologica di tutte le operazioni di cassa effettuate.
- g) le disponibilità sul fondo di anticipazione esistenti al 31 dicembre sono versate in tesoreria per la chiusura generale del conto di gestione;
- h) il rendiconto è presentato dall'economato con periodicità trimestrale o per periodo inferiore in caso di esaurimento di fondi;
- i) il rendiconto finale della gestione è presentato entro il termine di un mese dalla chiusura dell'esercizio finanziario ai sensi dell'articolo 29 DPGR 27 ottobre 1999 n. 8/L;

Articolo 75.

Servizio di cassa

1. L'economato è autorizzato alla riscossione diretta delle seguenti entrate:

- a) diritti di segreteria, di stato civile e ogni altro diritto o corrispettivo dovuto per atti d'ufficio;
- b) sanzioni pecuniarie per infrazioni e violazione del codice della strada e dei regolamenti comunali;
- c) proventi derivanti dalle tariffe e contribuzioni per servizi pubblici a domanda individuale;
- d) proventi di piccola entità di natura occasionale;

2. Gli importi riscossi sono versati alla tesoreria entro il termine di cui all'articolo 26 dall'economato stesso.

3. Le singole somme riscosse e i periodici versamenti effettuati devono risultare da apposito registro cronologico di cassa.

4. Il responsabile del servizio finanziario può effettuare in ogni momento autonome verifiche di cassa.

5. Il rendiconto finale della gestione è presentato entro il termine di un mese dalla chiusura dell'esercizio finanziario.

SOMMARIO

TITOLO I.....	2
DISPOSIZIONI GENERALI.....	2
ARTICOLO 1.....	2
<i>Organizzazione del servizio finanziario.....</i>	2
ARTICOLO 2.....	2
<i>Competenze del servizio finanziario.....</i>	2
ARTICOLO 3.....	2
<i>Funzioni proprie del responsabile del servizio finanziario.....</i>	2
ARTICOLO 4.....	2
<i>Parere di regolarità contabile.....</i>	2
ARTICOLO 5.....	3
<i>Visto di regolarità contabile.....</i>	3
ARTICOLO 6.....	3
<i>Adozione e attuazione dei provvedimenti di gestione.....</i>	3
ARTICOLO 7.....	3
<i>Segnalazioni obbligatorie del responsabile del servizio finanziario.....</i>	3
TITOLO II.....	4
BILANCI E PROGRAMMAZIONE.....	4
ARTICOLO 8.....	4
<i>Direttive di programmazione.....</i>	4
ARTICOLO 9.....	4
<i>Schema di bilancio.....</i>	4
ARTICOLO 10. (1).....	4
<i>Proposta definitiva di bilancio.....</i>	4
ARTICOLO 11.....	4
<i>Presentazione di emendamenti.....</i>	4
ARTICOLO 12.....	5
<i>Programma generale delle opere pubbliche.....</i>	5
ARTICOLO 13.....	5
<i>Fondo di riserva.....</i>	5
ARTICOLO 14.....	5
<i>Fondo svalutazione crediti.....</i>	5
ARTICOLO 15.....	5
<i>Ammortamenti di esercizio.....</i>	5
ARTICOLO 16.....	5
<i>Parere sulle proposte di variazione di bilancio.....</i>	5
ARTICOLO 17.....	6
<i>Variazioni di bilancio.....</i>	6
ARTICOLO 18.....	6
<i>Piano esecutivo di gestione.....</i>	6
ARTICOLO 19.....	6
<i>Variazioni al piano esecutivo di gestione.....</i>	6
ARTICOLO 20.....	7
<i>Atto programmatico di indirizzo.....</i>	7
ARTICOLO 21.....	7
<i>Impegni pluriennali.....</i>	7
ARTICOLO 22.....	7
<i>Relazione previsionale e programmatica.....</i>	7
TITOLO III.....	8
LA GESTIONE DEL BILANCIO.....	8
CAPO I.....	8
GESTIONE DELLE ENTRATE.....	8

ARTICOLO 23.....	8
<i>Fasi dell'entrata.....</i>	8
ARTICOLO 24.....	8
<i>Accertamento dell'entrata.....</i>	8
ARTICOLO 25.....	9
<i>Riscossione dell'entrata.....</i>	9
ARTICOLO 26.....	9
<i>Versamento dell'entrata.....</i>	9
CAPO II.....	10
GESTIONE DELLE SPESE.....	10
ARTICOLO 27.....	10
<i>Fasi della spesa.....</i>	10
ARTICOLO 28.....	10
<i>Impegno della spesa.....</i>	10
ARTICOLO 29.....	10
<i>Prenotazione impegno provvisorio.....</i>	10
ARTICOLO 30.....	11
<i>Impegni di spesa in conto capitale.....</i>	11
ARTICOLO 31.....	11
<i>Spese a calcolo.....</i>	11
ARTICOLO 31.BIS (1).....	11
<i>Spese di rappresentanza.....</i>	11
ARTICOLO 32.....	112
<i>Utilizzazione delle entrate a specifica destinazione.....</i>	12
ARTICOLO 33.....	12
<i>Liquidazione della spesa.....</i>	12
ARTICOLO 34.....	13
<i>Mandati di pagamento.....</i>	13
CAPO III.....	14
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	14
ARTICOLO 35.....	14
<i>Risultato presunto di amministrazione.....</i>	14
ARTICOLO 36.....	14
<i>Verbale di chiusura.....</i>	14
ARTICOLO 37.....	14
<i>Avanzo di amministrazione.....</i>	14
ARTICOLO 38.....	15
<i>Disavanzo di amministrazione.....</i>	15
ARTICOLO 39.....	15
<i>Residui attivi.....</i>	15
ARTICOLO 40.....	15
<i>Residui passivi.....</i>	15
CAPO IV.....	16
PRINCIPI CONTABILI DI GESTIONE.....	16
ARTICOLO 41.....	16
<i>Acquisizione di beni e servizi in mancanza di impegno contabile.....</i>	16
ARTICOLO 42.....	16
<i>Verifiche di bilancio, salvaguardia e riequilibrio della gestione.....</i>	16
ARTICOLO 43.....	16
<i>Assestamento generale di bilancio.....</i>	16
ARTICOLO 44.....	16
<i>Debiti fuori bilancio.....</i>	16
ARTICOLO 45.....	17
<i>Obiettivi del controllo di gestione.....</i>	17
ARTICOLO 46.....	17
<i>Modalità applicative.....</i>	17

TITOLO IV	18
SERVIZIO DI TESORERIA	18
ARTICOLO 47.....	18
<i>Affidamento del servizio di tesoreria</i>	18
ARTICOLO 48.....	18
<i>Convenzione di tesoreria</i>	18
ARTICOLO 49.....	18
<i>Documentazione da trasmettere al tesoriere</i>	18
ARTICOLO 50.....	18
<i>Attività connesse alla riscossione delle entrate e al pagamento delle spese</i>	18
ARTICOLO 51.....	19
CONTABILITÀ DEL SERVIZIO DI TESORERIA.....	19
ARTICOLO 52.....	19
GESTIONE DEI TITOLI E DEI VALORI	19
<i>Articolo 53</i>	19
RESPONSABILITÀ DEL TESORIERE E VIGILANZA	19
ARTICOLO 54	19
VERIFICHE DI CASSA	19
<i>Articolo 55</i>	19
<i>Termine di presentazione del conto del tesoriere</i>	19
TITOLO V	20
RILEVAZIONE E DIMOSTRAZIONE DEI RISULTATI DI GESTIONE	20
ARTICOLO 56.....	20
<i>Attività preliminare alla formazione del rendiconto</i>	20
ARTICOLO 57.....	20
<i>Relazioni finali sulla gestione dei responsabili dei servizi</i>	20
ARTICOLO 58.....	20
<i>Modalità di formazione del rendiconto</i>	20
ARTICOLO 59. (1)	20
<i>Presentazione del rendiconto al consiglio</i>	20
ARTICOLO 60.....	20
<i>Trasmissione del rendiconto alla Corte dei Conti – Sezione Enti Locali</i>	20
ARTICOLO 61.....	21
<i>Invio dei conti giudiziali alla Corte dei Conti</i>	21
ARTICOLO 62.....	21
<i>Tenuta e aggiornamento degli inventari</i>	21
ARTICOLO 63.....	21
<i>Inventario dei beni soggetti al regime del demanio</i>	21
ARTICOLO 64.....	21
<i>Inventari dei beni immobili patrimoniali (disponibili e indisponibili)</i>	21
ARTICOLO 65.....	21
<i>Inventario dei beni mobili</i>	21
ARTICOLO 66.....	22
<i>Categorie di beni mobili non inventariabili</i>	22
ARTICOLO 67.....	22
<i>Criteri per la valutazione dei beni</i>	22
ARTICOLO 68.....	22
<i>Valutazione dei beni in fase di ricostruzione dello stato patrimoniale</i>	22
ARTICOLO 69.....	22
<i>Gestione dei beni</i>	22
ARTICOLO 70	22
<i>Ammortamento economico</i>	22
TITOLO VI	24
REVISIONE ECONOMICO - FINANZIARIA	24
ARTICOLO 71.....	24
<i>Organo di revisione economico-finanziaria</i>	24
ARTICOLO 72.....	24

<i>Durata dell'incarico</i>	24
ARTICOLO 73.....	24
<i>Cause di cessazione dell'incarico e sostituzione del revisore</i>	24
TITOLO VII	25
SERVIZIO DI ECONOMATO	25
ARTICOLO 74.....	25
<i>Servizio economato</i>	25
ARTICOLO 75.....	25
<i>Servizio di cassa</i>	25