



COMUNE DI VALPELLINE **COMMUNE DE VALPELLINE**

REGIONE AUTONOMA VALLE D'AOSTA
RÉGION AUTONOME DE LA VALLÉE D'AOSTE



la **Valpelline**

REGOLAMENTO PER LA DISCIPLINA DELL'ATTIVITA' DEGLI AGENTI CONTABILI

Approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 29 del 26 luglio 2018

Modificato con deliberazioni del Consiglio Comunale n. 26 del 26.07.2022 e n. 14 del 31.03.2023

INDICE

TITOLO I FINALITA' E PRINCIPI GENERALI	4
ART. 1 OGGETTO DEL REGOLAMENTO	4
ART. 2 INDIVIDUAZIONE E COMPITI DEGLI AGENTI CONTABILI.....	4
TITOLO II AGENTI CONTABILI A DENARO.....	5
CAPO I AGENTI RISCOUOTITORI.....	5
ART. 3 RISCOSSIONI E VERSAMENTI EFFETTUATI DIRETTAMENTE DALL'AGENTE RISCOUOTITORE	5
ART. 4 CONTABILITÀ DELLE RISCOSSIONI EFFETTUATE	6
CAPO II AGENTE PAGATORE O ECONOMO	7
ART. 5 SERVIZIO DI ECONOMATO.....	7
ART. 6 ECONOMO	7
ART. 7 SPESE ECONOMICHE.....	7
ART. 8 ANTICIPAZIONI ALL'ECONOMO.....	8
ART. 9 PROCEDURE D'ACQUISTO TRAMITE CASSA ECONOMALE	8
ART. 10 PROCEDURE DI PAGAMENTO DELL'ECONOMO	9
ART. 11 ANTICIPAZIONE PROVVISORIA DI SOMME	9
ART. 12 SCRITTURE CONTABILI E RENDICONTO DELLE SPESE.....	10
ART. 13 VERIFICHE DI CASSA	10
ART. 14 DOTAZIONI E RESPONSABILITÀ DELL'ECONOMO	11
ART. 15 CAUZIONE E ASSICURAZIONE.....	11
TITOLO III AGENTI CONTABILI A MATERIA.....	11
ART. 16 CONSEGNETARI PER DEBITO DI CUSTODIA.....	11
ART. 17 PASSAGGIO DI CONSEGNE	12
ART. 18 CONSEGNETARI PER DEBITO DI VIGILANZA.....	12
ART. 19 CONSEGNETARIO DI TITOLI AZIONARI	13
ART. 20 COMPITI DEI RESPONSABILI DEGLI ACQUISTI	13
ART. 21 COMPITI DEI DIRIGENTI E DEI RESPONSABILI DI SERVIZIO DELL'ENTE	13
ART. 22 COMPITI DEL RESPONSABILE UNICO DELL'UFFICIO ASSOCIATO DEL SERVIZIO FINANZIARIO E CONTABILE	13
TITOLO IV INVENTARIO	14
ART. 23 INVENTARIO BENI MOBILI	14
ART. 24 BENI MOBILI NON INVENTARIABILI.....	14
ART. 25 GIORNALE DI ENTRATA E DI USCITA.....	15
ART. 26 SCHEDA DEI BENI MOBILI.....	15
ART. 27 DICHIARAZIONE FUORI USO E CESSIONE DEI BENI	15
TITOLO V DISPOSIZIONI COMUNI	15
ART. 28 CONTO DELLA GESTIONE.....	15
ART. 29 REGISTRI OBBLIGATORI PER LA TENUTA DEI CONTI DEGLI AGENTI CONTABILI	16
ART. 30 ABROGAZIONE DI NORME E ENTRATA IN VIGORE	16
<i>TITOLO VI UTILIZZO CARTE DI CREDITO E CARTE PREPAGATE.....</i>	<i>16</i>
<i>ART. 31 TITOLARI DELLE CARTE</i>	<i>16</i>
<i>ART. 32 SPESE AMMISSIBILI.....</i>	<i>17</i>
<i>ART. 33 MASSIMALE DI SPESA.....</i>	<i>17</i>
<i>ART. 34 MODALITÀ DI UTILIZZO E RESPONSABILITÀ CORRELATE</i>	<i>17</i>

TITOLO I
FINALITA' E PRINCIPI GENERALI

Art. 1
Oggetto del regolamento

1. Il presente regolamento disciplina le funzioni specifiche degli agenti contabili.

Art. 2
Individuazione e compiti degli agenti contabili

1. Gli agenti contabili sono i soggetti che hanno il maneggio di pubblico denaro (agenti contabili a denaro) o di altri valori o beni della pubblica amministrazione (agenti contabili a materia).
2. Gli agenti contabili si distinguono in interni ed esterni in rapporto all'assetto organizzativo dell'Ente:
 - a. esterni: coloro che curano le riscossioni, i pagamenti dell'Ente e ne custodiscono i valori in base ad apposite concessioni o convenzioni;
 - b. interni: dipendenti in servizio presso l'Ente.
3. Gli agenti contabili interni presi in considerazione dal presente regolamento sono i dipendenti dell'Ente cui sono attribuiti compiti di:
 - a. riscossione di somme dell'Ente (agente riscuotitore);
 - b. pagamenti per conto dell'Ente (agente pagatore o economo);
 - c. consegna e custodia di beni mobili (agente consegnatario di beni mobili);
 - d. consegna e custodia di valori (agente consegnatario di titoli azionari).
4. Le funzioni di agente contabile interno sono esercitate esclusivamente dai dipendenti designati con provvedimento del segretario comunale.
5. Quando ne viene motivata la necessità, il segretario comunale designa con proprio provvedimento anche il sostituto dell'agente contabile che, in caso di assenza del titolare e limitatamente alla durata della stessa, riveste la qualifica di agente contabile, assicurando la continuità del servizio.
6. Per esigenze di servizio, il segretario comunale può nominare uno o più sub-agenti contabili. In tale ipotesi, il rendiconto della gestione del sub-agente deve essere da questi presentato all'agente contabile principale, che lo consolida nel proprio conto.
7. È vietato a chiunque non sia stato formalmente designato quale agente contabile di ingerirsi nella gestione dei fondi e dei beni dell'Ente.
8. In ogni caso sono considerati agenti contabili di fatto coloro che senza legale autorizzazione si ingeriscono negli incarichi attribuiti agli agenti contabili e riscuotono o pagano le somme di spettanza dell'Ente.
9. Restano in capo all'agente contabile di fatto le responsabilità proprie dell'agente contabile regolarmente nominato.

10. Gli agenti contabili sono tenuti alla resa del conto alla Corte dei Conti, per il tramite dell'Ente.
11. Le gestioni contabili, siano esse rette da agenti contabili di diritto o di fatto, devono essere organizzate in modo tale che i risultati dell'attività gestoria siano in ogni momento ricollegabili con le scritture elementari dell'Ente, tenute dal Responsabile unico dell'ufficio associato servizio finanziario e contabile.
12. Agli agenti contabili incaricati spettano le indennità previste dalla vigente normativa in materia.

TITOLO II AGENTI CONTABILI A DENARO

CAPO I AGENTI RISCOUOTITORI

Art. 3

Riscossioni e versamenti effettuati direttamente dall'agente riscuotitore

1. Gli agenti riscuotitori possono effettuare le riscossioni delle somme costituite dalle entrate che, per loro natura o per le peculiari condizioni in cui si deve procedere al loro accertamento, non possono essere versate dal debitore direttamente al tesoriere.
2. Gli agenti riscuotitori non possono effettuare nessun atto di disposizione delle somme riscosse, pagamenti, anticipazioni di cassa a soggetti interni ed esterni all'Ente e prelievi personali o destinati a dipendenti o ad amministratori dell'Ente, qualsiasi ne sia la motivazione.
3. Gli agenti riscuotitori sono responsabili delle funzioni attribuite e del buon andamento, della regolarità e dell'efficienza delle stesse. Assicurano la rigorosa osservanza delle norme del presente regolamento e di quelle stabilite dalle leggi vigenti in materia. Nella loro qualità di agenti contabili sono direttamente responsabili delle somme riscosse fino al loro riversamento.
4. Gli agenti riscuotitori presentano al responsabile unico dell'ufficio associato servizio finanziario e contabile il rendiconto delle somme riscosse, suddivise per tipologia, entro il giorno 30 gennaio dell'anno successivo a quello a cui si riferiscono le riscossioni. Il rendiconto è approvato dal responsabile del servizio, previo controllo della relativa regolarità.
5. Le somme direttamente riscosse sono interamente versate dagli agenti riscuotitori interni al tesoriere entro il termine previsto dal regolamento di contabilità e comunque con cadenza non superiore ai quindici giorni lavorativi ovvero prima del detto termine quando la giacenza di cassa sia superiore ad € 2.000,00.
6. Gli agenti riscuotitori esterni versano al tesoriere le somme riscosse nei termini e nei modi fissati dalle disposizioni vigenti e da eventuali accordi convenzionali, salvo quelli a cui si applicano gli articoli 22 e seguenti del d.lgs. 112/1999.
7. È vietata l'istituzione di conti correnti di qualsiasi natura per depositarvi le somme incassate dall'agente riscuotitore.
8. I versamenti sono registrati nel registro generale delle riscossioni e dei versamenti dell'agente, il quale è tenuto a conservare le quietanze del tesoriere dell'Ente.

9. Gli agenti riscuotitori presentano al responsabile del servizio il rendiconto delle somme versate presso la tesoreria con la copia degli ordinativi di incasso entro il 30 gennaio dell'anno successivo a quello in cui è effettuato il versamento. Il rendiconto è approvato dal responsabile del servizio, previo controllo della relativa regolarità.

Art. 4

Contabilità delle riscossioni effettuate

1. Le riscossioni possono avvenire direttamente a mezzo di bollettari o con annotazione manuale su appositi registri di riscossione in dotazione all'agente riscuotitore.
2. Le bollette, madre e figlia, numerate anch'esse in ordine progressivo per bollettario, devono recare le seguenti indicazioni:
 - a. data della riscossione;
 - b. cognome e nome della persona che effettua il versamento;
 - c. causale della riscossione;
 - d. importo in cifre e lettere;
 - e. firma dell'agente riscuotitore.
3. Ciascun registro deve indicare le seguenti indicazioni:
 - a. data della riscossione;
 - b. cognome e nome della persona che effettua il versamento;
 - c. causale della riscossione;
 - d. importo in cifre.
4. Le copie delle bollette medesime (figlie) restano in dotazione all'agente riscuotitore a corredo e giustificazione della propria contabilità.
5. Le copie dei registri restano in dotazione all'agente riscuotitore a corredo e giustificazione della propria contabilità.
6. Gli agenti contabili incaricati della riscossione hanno l'obbligo di riconsegnare, entro il termine di cui all'art. 233, comma 1, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 "*Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali*" (TUEL), al servizio finanziario, tutti i bollettari di riscossione usati o in corso di utilizzazione durante l'esercizio precedente e copia dei registri di riscossione.
7. La tenuta del bollettario e/o dei registri di riscossione, di cui ai commi precedenti, può avvenire anche mediante l'uso di strumenti informatici. Gli agenti riscuotitori, che utilizzano strumenti informatici, potranno consegnare le relative stampe dei registri contabili.

CAPO II
AGENTE PAGATORE O ECONOMO

Art. 5
Servizio di economato

1. Nell'ambito dell'ufficio associato servizio finanziario e contabile è istituito il servizio di economato, per consentire l'effettuazione di spese in contanti.
2. Il presente Capo disciplina le funzioni specifiche del servizio di economato, istituito in conformità alle disposizioni di cui all'articolo 153, comma 7, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 "*Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali*" (TUEL) e dell'articolo 33 del regolamento di contabilità dell'Ente, definendo le attribuzioni e le modalità per il loro espletamento, in conformità alle disposizioni di legge vigenti.

Art. 6
Economo

1. Al servizio di economato è preposto quale responsabile un dipendente dell'Ente, nominato quale "economo" con determinazione del segretario comunale, che assume la qualifica di agente contabile. Il provvedimento di nomina individua anche il sostituto per il caso di temporanea assenza o impedimento dell'incaricato.
2. L'incarico di economo ha validità sino a diversa nomina.
3. L'economo non ha l'obbligo di prestare cauzione per la gestione del servizio.
4. All'atto del passaggio delle funzioni, l'economo che cessa dal servizio deve procedere alla consegna degli atti e dei valori al subentrante, alla presenza del responsabile unico dell'ufficio associato servizio finanziario e contabile. L'economo che subentra non deve assumere le sue funzioni senza preventiva verifica e presa in consegna del contante e di ogni altra consistenza. Della presa in consegna è redatto apposito verbale.
5. All'economo sono riconosciute le indennità previste dai vigenti contratto collettivi di lavoro, se e in quanto dovute.

Art. 7
Spese economali

1. A mezzo del servizio di cassa economale, su richiesta del responsabile del centro di spesa, l'economo fa fronte alle seguenti spese degli uffici e dei servizi, per le quali sia preferibile il pagamento in contanti, entro il limite massimo di € 150,00 (IVA Inclusa) per ciascuna operazione:
 - a. acquisto, riparazione e manutenzione di beni mobili, macchine ed attrezzature in genere;
 - b. acquisto di stampati, modulistica, cancelleria e materiali di consumo occorrenti per il funzionamento degli uffici e dei servizi;
 - c. spese per riproduzioni grafiche, riproduzioni di disegni ecc., rilegatura volumi, sviluppo foto;
 - d. acquisto, riparazione o manutenzione di materiale e attrezzature hardware e software;

- e. spese postali e telegrafiche, spese per l'acquisto di carte e valori bollati, spese per spedizioni a mezzo servizio ferroviario, postale o corriere;
 - f. spese per riparazione, manutenzione o recupero di automezzi dell'Ente, spese per tasse di proprietà, nonché per l'acquisto di materiali di ricambio, carburanti e lubrificanti;
 - g. acquisto di libri e pubblicazioni tecnico-scientifiche;
 - h. spese per abbonamenti a giornali, riviste e pubblicazioni periodiche, anche su supporti informativi;
 - i. spese per pubblicazioni obbligatorie per legge su G.U., B.U.R., quotidiani ecc., nonché per registrazione, trascrizione, visure catastali, oneri tributari in genere relativi al demanio o patrimonio dell'Ente, ecc.
 - j. rimborso spese viaggio relative all'utilizzo di taxi o, comunque, di autovetture ad uso pubblico, da parte degli Amministratori, dei dirigenti e del personale dipendente, debitamente autorizzati e su presentazione della relativa documentazione giustificativa;
 - k. ogni altra spesa minuta ed urgente, di carattere diverso da quelle sopra indicate, necessaria per il funzionamento degli uffici e servizi dell'Ente, per la quale sia indispensabile il pagamento in contanti, purché sia nei limiti sopra indicati.
2. Il pagamento delle spese, di cui al precedente comma 1, è ammesso quando ricorrano anche le seguenti condizioni:
- a. necessità di rapida e semplificata acquisizione di forniture non continuative di beni e servizi non programmabili e/o non disponibili a magazzino, per assicurare il corretto funzionamento degli uffici, anche in relazione alle specifiche competenze di ciascuno;
 - b. non rilevante ammontare della spesa, di volta in volta quantificabile con riferimento, per i beni, al concetto di bene di consumo immediato o comunque di bene non soggetto ad ammortamento e, per i servizi, a prestazioni di pronto intervento esauribili nell'arco della giornata lavorativa.

Art. 8

Anticipazioni all'economista

1. Per provvedere al pagamento delle spese di competenza dell'economista, all'inizio di ogni esercizio finanziario, il responsabile unico dell'ufficio associato servizio finanziario e contabile con proprio provvedimento impegna l'anticipazione a favore dell'economista, nel limite di € 2.600,00 a valere sul fondo stanziato in bilancio nel pertinente titolo relativo alle spese per servizi per conto di terzi.
2. Quando l'anticipazione iniziale risulta insufficiente e concorrono circostanze eccezionali e straordinarie, il responsabile unico dell'ufficio associato servizio finanziario e contabile può disporre l'integrazione dell'anticipazione sul fondo economista.
3. Alla fine dell'esercizio, l'economista restituisce l'anticipazione ricevuta mediante versamento in tesoreria. Il responsabile unico dell'ufficio associato servizio finanziario e contabile emette reversale di incasso a copertura del versamento, con imputazione alla risorsa del pertinente titolo delle entrate per servizi per conto di terzi.
4. L'economista non può fare, delle somme ricevute in anticipazione, un uso diverso da quello per il quale sono state concesse.

Art. 9

Procedure d'acquisto tramite cassa economista

1. Per le spese economali, di cui al precedente art. 7, e comunque con esclusione delle spese previste al successivo art. 11, si prescinde dall'applicazione delle modalità di scelta del contraente previste dalla normativa in materia di attività contrattuale dell'Ente, dall'acquisizione del CIG e dalla richiesta del D.U.R.C. per la verifica dei pagamenti.

Art. 10

Procedure di pagamento dell'economista

1. L'economista dà corso alle spese economali esclusivamente sulla scorta di appositi impegni di spesa assunti dai responsabili di spesa, tramite "buono di pagamento".
2. Il buono di pagamento costituisce anche provvedimento formale di impegno, qualora l'impegno non sia stato formalmente assunto con altro atto. In tale caso, il visto del responsabile unico dell'ufficio associato servizio finanziario e contabile costituisce attestazione di copertura finanziaria.
3. Il pagamento delle spese da parte dell'economista con i fondi ricevuti in anticipazione è ordinato mediante i buoni di pagamento, datati e numerati progressivamente, da staccarsi da un bollettario oppure gestiti mediante procedure informatizzate.
4. Ogni buono di pagamento deve contenere:
 - c. la causale del pagamento;
 - d. i documenti giustificativi della spesa effettuata;
 - e. i dati identificativi del creditore;
 - f. l'importo corrisposto;
 - g. la firma di quietanza;
 - h. il numero di impegno;
 - i. la sottoscrizione dell'economista, del responsabile unico dell'ufficio associato servizio finanziario e contabile e del responsabile del centro di spesa.
5. L'economista dà corso ai pagamenti dopo aver controllato l'esistenza di fondi presso la cassa economale, l'ammontare massimo unitario e la tipologia di ogni spesa.

Art. 11

Anticipazione provvisoria di somme

1. Qualora non sia possibile provvedere con le normali procedure senza arrecare grave danno ai servizi, per far fronte a eventuali spese che eccedono il limite massimo previsto dall'art. 7 del presente regolamento e/o che non sono ricomprese tra quelle indicate dal medesimo articolo, l'economista può dare corso a specifiche anticipazioni di somme nei seguenti casi:
 - a. quando è necessario procedere al pagamento delle spese in via anticipata, senza preventivo rilascio della documentazione giustificativa;
 - b. per far fronte ad esigenze urgenti e improrogabili.
2. In tali casi, il responsabile di spesa che propone il pagamento adotta apposito atto autorizzativo, previa approvazione da parte del responsabile unico dell'ufficio associato servizio finanziario e contabile, nel quale specifica il motivo della spesa, l'importo della somma da anticipare e l'impegno a rimborsare l'economista per la somma anticipata non oltre un mese.

3. Il versamento dell'anticipazione avviene previa emissione di una ricevuta di pagamento a firma dell'economista e quietanzata dal richiedente.
4. Per le somme effettivamente e definitivamente pagate, il responsabile di spesa interessato emette il relativo provvedimento di liquidazione a favore dell'economista corredato da apposito rendiconto, trattandosi di spesa non rientrante tra quelle economiche e pertanto non soggette a relativa rendicontazione a cura dell'economista.
5. Delle spese effettuate ai sensi del presente articolo è tenuta apposita contabilità nel relativo registro delle anticipazioni provvisorie.
6. Le spese, di cui al presente articolo, sono comunque condizionate al rispetto dei vincoli previsti dal d.lgs. 50/2016 per le acquisizioni effettuate in regime di amministrazione diretta.

Art. 12

Scritture contabili e rendiconto delle spese

1. Per la gestione della cassa economica, l'economista compila e tiene aggiornato il registro generale di cassa dove vengono annotate cronologicamente tutte le operazioni di entrata e di uscita di competenza, con evidenza dei relativi movimenti e dei buoni di pagamento emessi. Le predette scritture contabili possono essere tenute in modalità informatica.
2. Alla fine di ogni semestre oppure entro il più breve termine quando stia per esaurirsi l'anticipazione avuta, l'economista presenta al responsabile unico dell'ufficio associato servizio finanziario e contabile il rendiconto delle spese effettuate, suddivise per voci di spesa. Al rendiconto devono essere allegati i buoni di pagamento emessi e gli eventuali documenti giustificativi dei pagamenti eseguiti.
3. Il responsabile unico dell'ufficio associato servizio finanziario e contabile, con proprio provvedimento e previa verifica della regolarità contabile del rendiconto, sentiti i responsabili dei servizi assegnatari delle spese, lo approva e ordina la liquidazione delle spese, con imputazione alle voci, sulle quali sono stati registrati gli impegni relativi alle spese erogate, dandone legale scarico all'Economista comunale.

Art. 13

Verifiche di cassa

1. Le verifiche ordinarie della cassa economica vengono effettuate di norma ogni tre mesi dal responsabile unico dell'ufficio associato servizio finanziario e contabile e dall'organo di revisione economico-finanziaria, alla presenza dell'economista.
2. Ulteriori e autonome verifiche possono essere disposte in qualsiasi momento su iniziativa del responsabile unico dell'ufficio associato servizio finanziario e contabile, dell'organo di revisione, del segretario dell'Ente o del Sindaco.
3. Le verifiche straordinarie di cassa sono disposte a seguito del mutamento della persona dell'economista o legale rappresentante dell'Ente. In tale ultimo caso, alle operazioni di verifica intervengono gli Amministratori che cessano dalla carica e coloro che la assumono, nonché il segretario, il responsabile unico dell'ufficio associato servizio finanziario e contabile e l'organo di revisione dell'Ente.
4. Mediante tali verifiche si accerta:

- a. il carico delle somme attribuite all'economista a titolo di anticipazione nonché delle somme riscosse;
 - b. il discarico per i pagamenti eseguiti e regolarmente documentati e per i versamenti effettuati presso il tesoriere;
 - c. la giacenza di cassa;
 - d. la corretta tenuta di tutti i registri.
5. Viene redatto apposito verbale delle operazioni compiute, firmato da tutti gli intervenuti.

Art. 14

Dotazioni e responsabilità dell'economista

1. Al servizio di economato sono assegnate risorse adeguate alle funzioni allo stesso attribuite.
2. L'economista utilizza la cassaforte in dotazione all'Ente, di cui deve tenere personalmente la chiave. I valori in rimanenza devono essere conservati e riposti in cassaforte.
3. L'economista è responsabile delle funzioni attribuite al servizio di economato, del buon andamento, della regolarità e dell'efficienza della struttura operativa alla quale è preposto. Assicura la rigorosa osservanza delle norme del presente regolamento e di quelle stabilite dalle leggi vigenti in materia.
4. L'economista ha la responsabilità diretta del servizio di cassa economale e dei valori allo stesso posti in carico. Nella sua qualità di agente contabile è personalmente responsabile dei beni, delle somme ricevute in anticipazione o comunque riscosse e della regolarità dei pagamenti eseguiti, sino a che non ne abbia ottenuto regolare discarico.

Art. 15

Cauzione e assicurazione

1. L'Ente può provvedere, a sue spese, ad assicurare contro il rischio di furto e connessi le somme depositate presso il servizio di economato ed i valori custoditi.

TITOLO III

AGENTI CONTABILI A MATERIA

Art. 16

Consegnatari per debito di custodia

1. Tutti coloro, che ricevono in consegna i beni mobili inventariabili dell'Ente e ne hanno la custodia, sono consegnatari per debito di custodia.
2. I consegnatari per debito di custodia sono agenti contabili e rendono il conto della gestione dei beni mobili inventariati avuti in consegna, entro 30 giorni dalla chiusura dell'esercizio al quale si riferisce. Tale documento è conservato in allegato al rendiconto.
3. I consegnatari per debito di custodia hanno il compito di:

- a. conservare e gestire i beni dell'Ente, al fine della successiva concessione in uso agli utilizzatori finali o distribuzione ad altri agenti responsabili;
 - b. curare il passaggio di consegna di beni mobili all'interno dell'Ente verso i consegnatari con debito di vigilanza o ai dirigenti e responsabili dei servizi, mediante buoni di carico e scarico, nei quali sono riportati la descrizione, la data, la quantità, il valore, la missione/programma di riferimento e le sottoscrizioni dei consegnatari;
 - c. rilevare il livello delle scorte necessarie ad assicurare il regolare funzionamento dell'Ente;
 - d. concorrere alla formazione e all'aggiornamento annuale dell'inventario;
 - e. comunicare in corso d'anno al responsabile unico dell'ufficio associato servizio finanziario e contabile ogni variazione che intervenga sulla consistenza dei beni affidati;
 - f. redigere una scheda descrittiva dei beni inventariati presenti in ogni locale;
 - g. proporre la dismissione dei beni divenuti inutili.
4. I consegnatari per debito di custodia sono personalmente responsabili, sotto il profilo patrimoniale, della presa in carico dei beni assegnati, della loro vigilanza, del loro spostamento e della proposta di fuori uso. Non sono invece direttamente e personalmente responsabili in conseguenza a mancanze di beni mobili o danni agli stessi, dopo che essi ne abbiano effettuato la regolare consegna o la distribuzione sulla scorta di documenti perfezionati.

Art. 17

Passaggio di consegne

1. Alla cessazione dalle funzioni, il consegnatario per debito di custodia effettua il passaggio di consegna dei beni, previa materiale ricognizione dei beni risultanti dall'inventario, in presenza del subentrante e del responsabile unico dell'ufficio associato servizio finanziario e contabile o suo delegato. Il verbale di passaggio di consegna è sottoscritto da tutti gli intervenuti, ai quali ne viene rilasciata copia.
2. Il passaggio può avvenire con la clausola della riserva, che deve essere sciolta dal subentrante a ultimazione della ricognizione dei beni, la quale deve avvenire non oltre tre mesi.

Art. 18

Consegnatari per debito di vigilanza

1. Tutti coloro, che ricevono in consegna i beni mobili inventariabili dell'Ente per il loro utilizzo, sono consegnatari per debito di vigilanza, non rivestono la qualifica di agente contabile e non sono tenuti alla resa del conto giudiziale.
2. I consegnatari per debito di vigilanza hanno il compito di:
 - a. utilizzare i beni che hanno in uso secondo le regole del buon senso comune;
 - b. rispettare le regole per l'utilizzo del bene;
 - c. restituire al segretario/responsabile o al consegnatario per debito di custodia i beni divenuti inutili;
 - d. comunicare al segretario/ responsabile ogni variazione che intervenga sulla consistenza dei beni affidati e alla loro dislocazione.
3. I consegnatari per debito di vigilanza sono personalmente responsabili, sotto il profilo patrimoniale, della presa in carico dei beni assegnati, della loro vigilanza e del loro spostamento. Non sono, invece, direttamente e personalmente responsabili in conseguenza a mancanze di beni mobili o danni agli stessi, dopo che essi ne abbiano effettuato la regolare restituzione.

Art. 19

Consegnatario di titoli azionari

1. Il responsabile unico dell'ufficio associato servizio finanziario e contabile è tenuto alla compilazione di un registro nel quale sono indicate, separatamente per ogni partecipazione azionaria, il numero delle azioni possedute dall'Ente, il luogo di conservazione e il valore iniziale e al termine di ogni anno. A parte vanno evidenziate le variazioni intervenute e le ragioni che le hanno causate.

Art. 20

Compiti dei responsabili degli acquisti

1. Il responsabile degli acquisti, che non riveste la qualifica di agente contabile e non è tenuto alla resa del conto giudiziale:
 - a. cura il passaggio di consegna di beni mobili all'interno dell'Ente verso i consegnatari;
 - b. concorre alla formazione e all'aggiornamento dell'inventario per le nuove acquisizioni.

Art. 21

Compiti dei dirigenti e dei responsabili di servizio dell'Ente

1. I dirigenti e i responsabili di servizio dell'Ente, che non rivestono la qualifica di agente contabile e non sono tenuti alla resa del conto giudiziale:
 - a. regolamentano l'uso del bene, indicando le misure idonee ad assicurarne la conservazione e la custodia;
 - b. curano il passaggio di consegna dei beni mobili agli utilizzatori finali;
 - c. vigilano sui beni affidati agli utilizzatori finali;
 - d. valutano le eventuali residue capacità di utilizzo in altri settori dei beni non più utilizzabili o utilizzati oppure la loro restituzione al consegnatario con debito di custodia;
 - e. comunicano al responsabile unico dell'ufficio associato servizio finanziario e contabile ogni variazione che in corso d'anno intervenga sulla consistenza dei beni affidati agli utilizzatori finali e alla loro dislocazione.

Art. 22

Compiti del responsabile unico dell'ufficio associato del servizio finanziario e contabile

1. Il responsabile unico dell'ufficio associato servizio finanziario e contabile, che non riveste la qualifica di agente contabile e non è tenuto alla resa del conto giudiziale, redige e aggiorna l'inventario generale dei beni mobili dell'Ente.
2. Sono obbligatorie a cura del responsabile unico dell'ufficio associato servizio finanziario e contabile le seguenti scritture:

- a. inventario;
- b. giornale di entrata e di uscita.

TITOLO IV INVENTARIO

Art. 23 Inventario beni mobili

1. I beni mobili considerati singolarmente o le universalità di beni sono iscritti nell'inventario a cura del responsabile unico dell'ufficio associato servizio finanziario e contabile.
2. Nell'inventario dei beni mobili, ogni bene è rappresentato in modo adeguato a permettere la sua precisa individuazione, indicando:
 - a. categoria e sottocategoria;
 - b. codice univoco del bene oppure numero d'ordine;
 - c. descrizione puntuale;
 - d. quantità di beni oppure unità di misura;
 - e. numero progressivo etichetta;
 - f. edificio e locale in cui è situato il bene;
 - g. titolo di acquisto e data inizio ammortamento;
 - h. valore iniziale o storico;
 - i. percentuale di ammortamento;
 - j. valore residuo di ammortamento;
 - k. consegnatario;
 - l. data presa in carico da parte del consegnatario;
 - m. missione/programma di riferimento e percentuale di assegnazione alla missione/programma.
3. Su ogni bene, quando fisicamente possibile, viene applicata un'etichetta autoadesiva che ne permette l'individuazione.
4. L'inventario rileva la consistenza dei beni al 31 dicembre di ogni anno ed è aggiornato annualmente, previa ricognizione fisica dei beni a cura dei consegnatari per debito di custodia e/o di vigilanza. Tutte le acquisizioni e le dismissioni successive sono registrate sul giornale di entrata e di uscita.

Art. 24 Beni mobili non inventariabili

1. Non sono iscritti negli inventari gli oggetti di rapido consumo e facilmente deteriorabili (a titolo esemplificativo: beni di consumo per gli uffici, materiale d'uso degli operai, materiale di consumo ludico-didattico, beni di consumo per altre attività, ...).
2. Sono esclusi dall'obbligo di inventariazione i beni aventi un valore d'acquisto inferiore a € 100,00 IVA compresa.

Art. 25
Giornale di entrata e di uscita

1. Il responsabile unico dell'ufficio associato servizio finanziario e contabile tiene il giornale di entrata (aumenti) e di uscita (diminuzioni) dei beni mobili.
2. Il giornale mette in evidenza, in ordine cronologico e per ogni esercizio finanziario, le quantità dei beni in aumento e in diminuzione.
3. Le registrazioni sul giornale sono effettuate per singolo bene.

Art. 26
Scheda dei beni mobili

1. In ogni locale, è presente una scheda nella quale sono elencati e descritti tutti i beni mobili ivi inseriti, affidati dal consegnatario all'utilizzatore finale. La scheda, sottoscritta dal consegnatario e controfirmata dagli utilizzatori interessati, consente l'esercizio della vigilanza.

Art. 27
Dichiarazione fuori uso e cessione dei beni

1. I beni mobili divenuti inutili per l'area di competenza dell'utilizzatore sono restituiti, mediante la compilazione di un'apposita scheda, al consegnatario per debito di custodia, che ne valuta le eventuali residue capacità di utilizzo in altri settori.
2. I beni non più utilizzabili sono prioritariamente ceduti ai fornitori in occasione di forniture di beni analoghi, alienati a terzi ovvero, in difetto delle precedenti ipotesi, distrutti mediante conferimento in discarica.
3. I consegnatari per debito di custodia sono tenuti a comunicare al responsabile unico dell'ufficio associato servizio finanziario e contabile, entro il 31 dicembre di ogni anno, l'elenco dei beni dismessi corredato dalle relative motivazioni.
4. Le dismissioni dei beni mobili sono registrate nelle scritture inventariali e sono corredate di regolare documentazione.

TITOLO V
DISPOSIZIONI COMUNI

Art. 28
Conto della gestione

1. Entro il termine di 30 giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario, gli agenti riscuotitori, l'economo e i consegnatari di beni rendono il conto della propria gestione all'Ente il quale lo trasmette alla competente sezione giurisdizionale della Corte dei conti entro 60 giorni dall'approvazione del rendiconto.

2. Gli agenti contabili, a denaro e a materia, allegano al conto, per quanto di rispettiva competenza:
 - a) il provvedimento di legittimazione del contabile alla gestione;
 - b) la lista per tipologie di beni;
 - c) copia degli inventari tenuti dagli agenti contabili;
 - d) la documentazione giustificativa della gestione;
 - e) i verbali di passaggio di gestione;
 - f) le verifiche ed i discarichi amministrativi e per annullamento, variazioni e simili;
 - g) eventuali altri documenti richiesti dalla Corte dei conti.
3. I modelli relativi alla resa del conto da parte degli agenti contabili sono quelli previsti dal decreto del Presidente della Repubblica 31 gennaio 1996, n. 194.

Art. 29

Registri obbligatori per la tenuta dei conti degli agenti contabili

1. Per la regolare tenuta dei conti, gli agenti contabili, per quanto di propria competenza, dovranno tenere sempre aggiornati i seguenti registri o bollettari:
 - a. registro generale delle riscossioni e dei versamenti in tesoreria, di cui all'art. 3 del presente regolamento;
 - b. bollettario delle riscossioni e/o registri di riscossione, di cui all'art. 4 del presente regolamento;
 - c. bollettario dei buoni di pagamento, di cui all'art. 10 del presente regolamento;
 - d. registro delle anticipazioni provvisorie, di cui all'art. 11 del presente regolamento;
 - e. registro generale di cassa, di cui all'art. 12 del presente regolamento;
 - f. registro dei titoli azionari, di cui all'art. 19 del presente regolamento;
 - g. giornale di entrata e di uscita dei beni mobili, di cui all'art. 25 del presente regolamento.

Art. 30

Abrogazione di norme e entrata in vigore

1. Il presente regolamento entra in vigore il 01/08/2018 e, a partire da tale data, sono abrogate le precedenti disposizioni dell'Ente con esso contrastanti.

TITOLO VI ¹

UTILIZZO CARTE DI CREDITO E CARTE PREPAGATE

Art. 31

Titolari delle carte

1. *L'Economo Comunale può effettuare i pagamenti di sua competenza mediante l'utilizzo di apposita carta di credito e/o carte prepagate.*
2. *Il segretario comunale può designare come agenti contabili abilitati esclusivamente all'utilizzo della carta di credito e/o di carte prepagate i seguenti soggetti:*

- il Segretario Comunale;
- i responsabili di Settore e i responsabili di servizio;
- gli amministratori comunali

Art. 32
Spese ammissibili

1. La carta di credito e/o la carta prepagata, strettamente personale, deve essere utilizzata esclusivamente come strumento di pagamento. Ne è vietato l'uso per il prelievo di contante, per spese personali e per spese non attinenti al servizio prestato presso l'Ente, ferme restando le ulteriori responsabilità previste dall'ordinamento.
2. L'uso delle carte istituzionale è consentito esclusivamente per acquisto di beni e di servizi, anche tramite commercio elettronico, nel rispetto della normativa in materia ed in presenza di almeno uno dei seguenti requisiti:
 - a) per acquisti straordinari ed urgenti il cui rinvio potrebbe comportare un comprovato danno economico per l'Ente;
 - b) per acquisti per i quali si configura per l'Ente un rilevante e documentato risparmio rispetto al ricorso ai mezzi di pagamento ordinari;
 - c) nel caso in cui la carta di credito rappresenti l'unica forma di pagamento accettata dal fornitore.
3. Le dichiarazioni sulla sussistenza dei requisiti di cui al comma 2 sono a carico del titolare utilizzatore della carta a fronte di ogni utilizzo della carta stessa

Art. 33
Massimale di spesa

1. La carta di credito emessa ha un massimale di spesa che verrà indicato alla banca dal Comune e che comunque non può eccedere la somma di Euro 500,00 mensili. Il massimale di spesa è vincolante per il titolare.
2. La carta prepagata è soggetta ad un limite di ricarica di Euro 500,00 mensili e il massimo della spesa mensile consentita al titolare è pari ad Euro 500,00

Art. 34
Modalità di utilizzo e responsabilità correlate

1. L'utilizzo della carta, non delegabile a terzi, non esonera il titolare dal rispetto delle norme vigenti in materia di acquisti.
2. Il titolare utilizzatore della carta di credito deve adottare misure di massima cautela per la custodia ed il buon uso della carta di credito ed è personalmente responsabile anche per l'utilizzo non autorizzato da parte di terzi.
3. Il titolare, in caso di smarrimento o di sottrazione della carta di credito, è tenuto a darne immediata comunicazione all'istituto di credito che ha emesso la carta, con le modalità previste nelle condizioni generali del contratto, e al Servizio Economato dell'Ente.

Art. 35

Gestione delle spese e rendicontazione

- 1. Il titolare utilizzatore della carta di credito, entro il 15 del mese successivo a quello in cui sono state effettuate le spese, deve far pervenire al Servizio Economato apposito riepilogo delle spese sostenute corredato della documentazione giustificativa, ossia le ricevute rilasciate dai fornitori di beni e/o servizi attestanti l'utilizzo della carta stessa e le dichiarazioni di cui al precedente articolo 48 32, comma 3, ai fini del riscontro la regolarità amministrativo-contabile delle spese.*
- 2. Alla fine di ogni semestre oppure entro il più breve termine quando stia per esaurirsi il credito residuo sulla carta prepagata, il responsabile unico dell'ufficio associato servizio finanziario e contabile, con proprio provvedimento e previa verifica della regolarità contabile dei riepiloghi trasmessi, sentiti i responsabili dei servizi assegnatari delle spese, approva il rendiconto delle spese e ne ordina la liquidazione, con imputazione alle voci sulle quali sono stati registrati gli impegni relativi alle spese erogate, dandone legale discarico all'agente contabile utilizzatore della carta.*

¹ modificato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 14 del 31.03.2023

