# COMUNE DI NOVIGLIO

## Provincia di Milano

# PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

### SULLA PROPOSTA DI

# NUOVO REGOLAMENTO DI CONTABILITA'

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*Mainetti Rag. Giusy*

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI - SONDRIO
Sezione: A
Giusy MAINETTI
RAGIONIERE COMMERCIALISTA
N° 30/A

*COMUNE DI NOVIGLIO*
*Provincia di Milano*

*Organo di revisione*

*Verbale del 21.12.2016*

# *Parere sul nuovo regolamento di contabilità*

La sottoscritta **Rag. Giusy Mainetti**, revisore unico del Comune di Noviglio al fine di esprimere il proprio parere circa il nuovo regolamento di contabilità dell'Ente, ha esaminato la documentazione ricevuta da parte del Responsabile del Sevizio finanziario.

Esaminata la proposta di delibera consigliare n.39 del 14/12/2016 da sottoporre all'approvazione dello stesso Consiglio, nella seduta del giorno 29/12/2016 avente ad oggetto "Approvazione nuovo Regolamento di contabilità".

Vista la richiesta pervenuta dal Responsabile Finanziario circa la redazione del parere da parte del Revisore, ai sensi del D.Lgs. 267/2000 art.239 del Tuel:

In osservanza dell'art.152 e successive modifiche e integrazioni del D.Lgs 267/2000,

il Revisore

RILEVA

che il nuovo regolamento composto da 120 articoli, è come di seguito strutturato:

CAPO I - ASPETTI GENERALI
TITOLO I - FINALITA' E CONTENUTO
ART. 1 - SCOPO E AMBITO DI APPLICAZIONE
TITOLO II - IL SERVIZIO FINANZIARIO
ART. 2 - IL SERVIZIO FINANZIARIO: FUNZIONI
ART. 3 - IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
ART. 4 - IL PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE
ART. 5 - VISTO DI COPERTURA FINANZIARIA
ART. 6 - SEGNALAZIONI OBBLIGATORIE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
ART. 7- CASI DI INAMMISSIBILITÀ E DI IMPROCEDIBILITÀ DELLE DELIBERAZIONI DEGLI ORGANI COLLEGIALI
TITOLO III - COMPETENZE IN MATERIA FINANZIARIA E CONTABILE DEGLI ALTRI SETTORI DELL'ENTE
ART. 8 - COMPETENZE DEI RESPONSABILI DI SETTORE

CAPO II - LA PROGRAMMAZIONE
TITOLO I - I DOCUMENTI DELLA PROGRAMMAZIONE
ART. 9 - LA PROGRAMMAZIONE
ART. 10 - COSTRUZIONE E PRESENTAZIONE DEGLI STRUMENTI DI PROGRAMMAZIONE DI BILANCIO

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI - SONDRIO
Sezione: A
Giusy
MAINETTI
RAGIONIERE COMMERCIALISTA
N° 30/A

TITOLO II - LA PROGRAMMAZIONE DI MANDATO
ART. 11 - RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

TITOLO III - IL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE
ART. 12 - DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (D.U.P.)

TITOLO IV - IL BILANCIO DI PREVISIONE
ART. 13 - IL BILANCIO DI PREVISIONE
ART. 14 - ISCRIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
ART. 15 - FONDO DI RISERVA
ART. 16 - FONDO DI RISERVA DI CASSA
ART. 17 - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - ENTRATA
ART. 18 - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - SPESA
ART. 19 - FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ
ART. 20 - ALTRI FONDI ACCANTONAMENTO
ART. 21 - ALLEGATI AL BILANCIO E NOTA INTEGRATIVA
ART. 22 - CONOSCENZA DEI CONTENUTI DEL BILANCIO E DEI SUOI ALLEGATI.

TITOLO V - IL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE
ART. 23 - IL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE
ART. 24 - STRUTTURA E CARATTERISTICHE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE
ART. 25 - ADOZIONE DEL P.E.G.
ART. 26 - ADOZIONE DEL P.E.G. IN ESERCIZIO PROVVISORIO
ART. 27 - BUDGET DELLE SPESE
ART. 28 - PIANO DEGLI INDICATORI

TITOLO VI - LE VARIAZIONI DI BILANCIO E DI PEG
ART. 29 - VARIAZIONI DI BILANCIO
ART. 30 - VARIAZIONI DI BILANCIO DA PARTE DELLA GIUNTA
ART. 31 - VARIAZIONI DI BILANCIO DA PARTE DEI RESPONSABILE DELLA SPESA
ART. 32 - ASSESTAMENTO DEL BILANCIO
ART. 33 - DEBITI FUORI BILANCIO
ART. 34 - VARIAZIONI DI PEG

CAPO III - LA GESTIONE DEL BILANCIO
TITOLO I - LE ENTRATE
ART. 35 - RISORSE DELL'ENTE
ART. 36 - FASI DELLE ENTRATE
ART. 37 - DISCIPLINA DELL'ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE
ART. 38 - RISCOSSIONE DELLE ENTRATE
ART. 39 - VERSAMENTO DELLE ENTRATE
ART. 40 - RESIDUI ATTIVI

TITOLO II - LE SPESE
ART. 41 - SPESE DELL'ENTE
ART. 42 - PRENOTAZIONE DELL'IMPEGNO
ART. 43 - PRENOTAZIONE DELLE SPESE D'INVESTIMENTO

ART. 44 - IMPEGNO DI SPESA
ART. 45 - IMPEGNI DI SPESA AD ESIGIBILITÀ DIFFERITA
ART. 46 - IMPEGNI DI SPESA AUTOMATICI
ART. 47 - IMPEGNI PLURIENNALI
ART. 48 - LIQUIDAZIONE
ART. 49 - LIQUIDAZIONE CONTABILE
ART. 50 - REIMPUTAZIONE DEGLI IMPEGNI NON LIQUIDATI
ART. 51 - ORDINAZIONE
ART. 52 - ORDINAZIONE DI PAGAMENTO URGENTE
ART. 53 - INTESTAZIONE DEI MANDATI DI PAGAMENTO
ART. 54 - IL PAGAMENTO
ART. 55 - RESIDUI PASSIVI

TITOLO III - EQUILIBRI DI BILANCIO
ART. 56 - CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI
ART. 57 – AMBITO DI APPLICAZIONE
ART. 58 – FASI DEL CONTROLLO
ART. 59 – ESITO NEGATIVO
ART. 60 - SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO
ART. 61 - PROVVEDIMENTI DELL'ORGANO CONSILIARE IN ORDINE AI PROGRAMMI E AGLI EQUILIBRI DI BILANCIO
ART. 62 - SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI E ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO

TITOLO IV - DEL SERVIZIO DI TESORERIA
ART. 63 - FUNZIONI DEL TESORIERE
ART. 64 - AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI TESORERIA
ART. 65 - RAPPORTI TRA TESORIERE E ENTE
ART. 66 - OBBLIGHI DELL'ENTE VERSO IL TESORIERE
ART. 67 - OBBLIGHI DEL TESORIERE
ART. 68 - DEPOSITI CAUZIONALI
ART. 69 - VERIFICHE DI CASSA
ART. 70 - ANTICIPAZIONI DI TESORERIA
ART. 71 - GESTIONE DI TITOLI E VALORI
ART. 72 - REGISTRO DI CASSA
ART. 73 - ESECUZIONE FORZATA

CAPO IV - RILEVAZIONE E DIMOSTRAZIONE DEI RISULTATI DELLA GESTIONE
TITOLO I - IL RENDICONTO DELLA GESTIONE
ART. 74 - FINALITÀ DEL RENDICONTO
ART. 75 - VERBALE DI CHIUSURA
ART. 76 - RELAZIONI FINALI DI GESTIONE DEI RESPONSABILI DEI SERVIZI
ART. 77 - RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI
ART. 78 - COSTRUZIONE E APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DI GESTIONE
ART. 79 - IL CONTO DEL BILANCIO
ART. 80 - IL CONTO ECONOMICO

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI - SONDRIO
Sezione: A
Giusy MAINETTI
RAGIONIERE COMMERCIALISTA
N° 30/A

ART. 81 – LO STATO PATRIMONIALE
ART. 82 - STRALCIO DEI CREDITI INESIGIBILI
ART. 83 - RELAZIONE SULLA GESTIONE
ART. 84 - PUBBLICAZIONE DEL RENDICONTO

TITOLO II - I DOCUMENTI DI FINE MANDATO
ART. 85 - BILANCIO DI FINE MANDATO

CAPO V - SISTEMA CONTABILE

TITOLO I - SCRITTURE CONTABILI
ART. 86 - SISTEMA DI CONTABILITÀ
ART. 87 - LE RILEVAZIONI CONTABILI
ART. 88 - I REGISTRI CONTABILI
ART. 89 - CONTABILITÀ FISCALE

TITOLO II - CONTABILITÀ PATRIMONIALE ED INVENTARI
ART. 90 - LIBRO DEGLI INVENTARI E CLASSIFICAZIONE DEI BENI
ART. 91 - VALUTAZIONE DEI BENI E SISTEMA DEI VALORI
ART. 92 - TENUTA E AGGIORNAMENTO DEGLI INVENTARI
ART. 93 - CONSEGNATARI DEI BENI
ART. 94- BENI MOBILI NON INVENTARIABILI
ART. 95 - AUTOMEZZI
ART. 96 - PASSAGGIO DEI BENI DEMANIALI AL PATRIMONIO
ART. 97 - MUTAMENTO DI DESTINAZIONE DEI BENI PATRIMONIALI INDISPONIBILI

CAPO VI - SERVIZIO DI ECONOMATO ED AGENTI CONTABILI

TITOLO I - SERVIZIO DI ECONOMATO
ART. 98 - ISTITUZIONE DEL SERVIZIO ECONOMALE
ART. 99 - COMPETENZE SPECIFICHE DELL'ECONOMO
ART. 100 - OBBLIGHI, VIGILANZA E RESPONSABILITÀ
ART. 101 - ASSUNZIONE E CESSAZIONE DELLE FUNZIONI DI ECONOMO
ART. 102 - SPESE ECONOMALI
ART. 103 - FONDO DI ANTICIPAZIONE
ART. 104 - EFFETTUAZIONE DELLE SPESE ECONOMALI
ART. 105 – ANTICIPAZIONI PROVVISORIE
ART. 106- ANTICIPAZIONI STRAORDINARIE
ART. 107 - RENDICONTAZIONE DELLE SPESE

TITOLO II - RISCUOTITORI SPECIALI
ART. 108 - RISCOSSIONE DIRETTA DI SOMME
ART. 109 - DISCIPLINA E COMPETENZE DELLE RISCOSSIONI DIRETTE
ART. 110 - OBBLIGHI DEI RISCUOTITORI SPECIALI

CAPO VII - LA REVISIONE

TITOLO I - ORGANO DI REVISIONE
ART. 111 - ORGANO DI REVISIONE
ART. 112 - ELEZIONE - ACCETTAZIONE DELLA CARICA

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI - SONDRIO
Sezione: A
Giusy MAINETTI
RAGIONIERE COMMERCIALISTA
N° 30/A

ART. 113 - STATO GIURIDICO DEI REVISORI
ART. 114 - FUNZIONI DEL REVISORE
ART. 115 - FUNZIONE DI COLLABORAZIONE E DI CONTROLLO E VIGILANZA
ART. 116 - PARERI DELL'ORGANO DI REVISIONE
ART. 117 - MODALITÀ DI ESPLETAMENTO DELLE FUNZIONI DELL'ORGANO DI REVISIONE
ART. 118 - CESSAZIONE DALLA CARICA

CAPO VIII - NORME FINALI

ART. 119 - PUBBLICITÀ DEL REGOLAMENTO
ART. 120 - ABROGAZIONE DELLE NORME PREVIGENTI

Il Revisore **DA ATTO** che gli articoli che compongono il regolamento appaiono in linea con le norme di legge che regolano la materia, inoltre il tutto appare coerente con la struttura dell'Ente.

RILEVATO

che il nuovo Regolamento di Contabilità, sostituisce a tutti gli effetti il precedente regolamento di contabilità approvato il 29/06/2004;

PRESO ATTO

che il nuovo regolamento entrerà in vigore alla data di esecutività della delibera di Consiglio Comunale;

VISTO

- il parere favorevole di regolarità tecnica del 14/12/2016 rilasciato dal Responsabile Finanziario Rag. Belloni Ernestina, ai sensi dell'art.49, comma 1, D.Lgs.267/2000,
- il parere favorevole di regolarità contabile del 14/12/2016 rilasciato dal Responsabile Finanziario Rag. Belloni Ernestina, ai sensi dell'art.49, comma 1, D.Lgs.267/2000,

TUTTO CIÒ PREMESSO

Si esprime parere favorevole all'approvazione del nuovo Regolamento di Contabilità comunale.

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI - SONDRIO
Sezione: A
Giusy MAINETTI
RAGIONIERE COMMERCIALISTA
N° 30/A

IL REVISORE UNICO
Rag. Giusy Mainetti