



**COPIA**

# COMUNE DI BALZOLA

PROVINCIA DI ALESSANDRIA

\*\*\*\*\*

## VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N. 3

**OGGETTO: MODIFICA AL REGOLAMENTO DI CONTABILITA'**

L'anno **DUEMILATREDICI** addì **VENTUNO** del mese di **MARZO** alle ore **18,00** nella sala delle riunioni.

Previo esaurimento delle formalità prescritte dalle vigenti normative, vennero per oggi convocati i componenti di questo Consiglio Comunale in seduta **STRAORDINARIA** di prima convocazione.

Fatto l'appello risultano:

N°	COGNOME E NOME	PRESENTI	ASSENTI
1	BERGOGLIO Gianfranco	SI	
2	TORRIANO Marco	SI	
3	BACHIS Aldo	SI	
4	COSTANZO Enrico	SI	
5	GABBAN Vander		SI
6	SILANO Carlo	SI	
7	RANDAZZO Pietro	SI	
8	DEAMBROGIO Franca	SI	
9	RASCA Daniela	SI	
10	CARTURAN Luigi	SI	
11	BARALE Giuseppe		SI
12	GRIGNOLIO Stefano		SI
13	COPPA Mauro	SI	

Con l'intervento e l'opera del sig. ZURLO dott. Alberto - **SEGRETARIO COMUNALE**, riconosciuto legale il numero degli intervenuti, il Signor BERGOGLIO Gianfranco, nella sua qualità di **SINDACO** assume la presidenza e dichiara aperta la seduta.

## IL CONSIGLIO COMUNALE

Richiamata la deliberazione consiliare n. 14 del 26 febbraio 1998 poi modificata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 5 del 17 marzo 2010 con al quale l'Amministrazione comunale ha approvato il Regolamento di Contabilità del Comune di Balzola

Preso atto che, successivamente all'approvazione di detto Regolamento, sono intervenute alcune modifiche alla normativa in materia di controlli interni ed in particolare il decreto legge 10 ottobre 2012, n. 174 recante "Disposizioni urgenti in materia di finanza e funzionamento degli enti territoriali" convertito con modificazioni in legge 7 dicembre 2012, n. 213 modifica l'art. 147 del T.U.E.L.;

Vista la deliberazione di Consiglio Comunale n. 2 del 21 marzo 2013 con la quale è stato approvato il Nuovo regolamento sui Controlli interni del Comune di Balzola;

Riscontrato che il controllo sugli equilibri finanziari è operato già da molti esercizi nel Comune di Balzola, ma che ciononostante occorre che lo stesso sia più puntualmente definito, in maniera strutturata e coerente con il regolamento sui controlli interni così come puntualizzato nel documento di appendice allegato;;

Atteso, pertanto, che si rende necessaria la presente modificazione del Regolamento di Contabilità nel testo suggerito sub. A ;

Rilevato inoltre che l'art. 213 del D.Lgs. 267/2000 stabilisce che "qualora l'organizzazione dell'ente e del Tesoriere lo consenta, il servizio di Tesoreria può essere gestito con modalità e criteri informatici, e con l'uso di ordinativi di pagamento e di riscossione informatici, in luogo di quelli cartacei, le cui evidenze informatiche valgono ai fini di documentazione";

Considerato che il mandato/riversale d'incasso è un documento informatico dotato di validità amministrativa re contabile e che lo stesso sostituisce il mandato/riversale prodotto su supporto cartaceo, e che pertanto occorre procedere alla modifica del Regolamento di contabilità al fine di regolamentare le operazioni che consentano la formazione, la registrazione, la firma e trasmissione e conservazione di tali documenti oltre che la gestione del mandato/riversale informatica;

Dato atto che il tesoriere del Comune di Balzola, UniCredit banca S.p.A., in relazione alla vigente convenzione di tesoreria, si è reso disponibile ad attivare e gestire il servizio di Ordinativo Informatico e che pertanto si rende necessario procedere alla modifica del vigente regolamento di contabilità;

Di proporre l'adozione delle seguenti modificazioni:

- Introduzione art. 21 bis: Le informazioni di entrata e di spesa possono essere fornite dal tesoriere con metodologie e criteri informatici, con collegamento diretto tra il servizio finanziario dell'ente e il tesoriere, al fine di consentire l'interscambio dei dati e della documentazione relativa alla gestione del servizio;
- Introduzione art. 21 ter "Documento informatico": 1. I documenti di cui al presente Regolamento possono essere formati, registrati, trasmessi e conservati nel rispetto delle disposizioni previste per il documento informatico dal D.Lgs. 7 marzo 2005 n. 82 "codice Amministrazione digitale e ss.mm.ii."; 2. I documenti di cui al comma 1 sono sottoscritti con firma elettronica qualificata o con firma digitale ai sensi delle disposizioni di cui al D.Lgs. 7 marzo 2005, n. 82 e s.m.i.;

- Modifica dell'art. 22 : Introduzione del comma 2. "Ogni ordinativo di incasso è sottoscritto dal Responsabile del servizio finanziario o da un suo delegato anche attraverso modalità digitali";
- Modifica dell'art. 23: Introduzione del comma 2: "L'inoltro al tesoriere avviene esclusivamente con le modalità informatiche in conformità al presente regolamento;
- Modifica dell'art. 26 rirubricato "Ordinazione delle spese": il comma 1 viene così sostituito: L'ordinazione della spesa avviene attraverso l'emissione di regolare mandato, sottoscritto dal responsabile dell'ufficio finanziario o da un suo delegato anche attraverso modalità digitali"; Introduzione del comma 2: L'inoltro al tesoriere può avvenire anche con modalità informatiche in conformità al presente regolamento;

Rilevato che l'attivazione del servizio Ordinativo Informatico con UniCredit Banca S.p.A., con sottoscrizione di apposito atto aggiuntivo vertente sulla gestione della predetta modalità di trasmissione dei dati è prevista all'interno della convenzione per il servizio di tesoreria del comune di Balzola anni 2012 -2016 con esclusione di qualsiasi spesa a carico del comune;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.;

Visto il vigente Statuto Comunale

All'unanimità dei voti espressi nei modi e nelle forme di legge;

### **DELIBERA**

1: Di considerare le premesse parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;

1. Di approvare per le motivazioni esposte l'appendice al Regolamento Di Contabilità di cui all'allegato sub A) al fine di garantire l'implementazione del sistema dei controlli interni di cui alla legge 7 dicembre 2012, n. 213;

2. Di approvare le seguenti modifiche al regolamento di Contabilità:

- Introduzione art. 21 bis: Le informazioni di entrata e di spesa possono essere fornite dal tesoriere con metodologie e criteri informatici, con collegamento diretto tra il servizio finanziario dell'ente e il tesoriere, al fine di consentire l'interscambio dei dati e della documentazione relativa alla gestione del servizio;
- Introduzione art. 21 ter "Documento informatico": 1. I documenti di cui al presente Regolamento possono essere formati, registrati, trasmessi e conservati nel rispetto delle disposizioni previste per il documento informatico dal D.Lgs. 7 marzo 2005 n. 82 "codice Amministrazione digitale e ss.mm.ii."; 2. I documenti di cui al comma 1 sono sottoscritti con firma elettronica qualificata o con firma digitale ai sensi delle disposizioni di cui al D.Lgs. 7 marzo 2005, n. 82 e s.m.i.;
- Modifica dell'art. 22 : Introduzione del comma 2. "Ogni ordinativo di incasso è sottoscritto dal Responsabile del servizio finanziario o da un suo delegato anche attraverso modalità digitali";

- Modifica dell'art. 23: Introduzione del comma 2: "L'inoltro al tesoriere avviene esclusivamente con le modalità informatiche in conformità al presente regolamento;
- Modifica dell'art. 26 rirubricato "Ordinazione delle spese": il comma 1 viene così sostituito: L'ordinazione della spesa avviene attraverso l'emissione di regolare mandato, sottoscritto dal responsabile dell'ufficio finanziario o da un suo delegato anche attraverso modalità digitali"; Introduzione del comma 2: L'inoltro al tesoriere può avvenire anche con modalità informatiche in conformità al presente regolamento;

3. Di dare atto che la presente deliberazione non comporta nuova spesa, né minore entrata di bilancio;

Successivamente, stante l'urgenza, con separata ed unanime votazione espressa nei modi e nelle forme di legge

#### DELIBERA

4. di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi e per gli effetti dell'art. 134, comma 4, del d.Lgs. 267/2000;

## APPENDICE AL REGOLAMENTO DI CONTABILITÀ

### Controllo degli equilibri finanziari

1. Il controllo sugli equilibri finanziari di bilancio è svolto dal Responsabile del Servizio Finanziario e con la vigilanza dell'Organo di revisione.
2. A tal fine, con cadenza trimestrale, il Responsabile del Servizio Finanziario presiede una riunione cui partecipano i Responsabili di Servizio e il Segretario Comunale, dove si esaminano in contraddittorio, collegialmente e distintamente per ogni centro di Responsabilità:
  - a) l'andamento della gestione di competenza (accertamenti/impegni) delle risorse e dei servizi/interventi affidati con il Piano delle Risorse e degli Obiettivi;
  - b) l'andamento della gestione dei residui attivi e passivi con la verifica circa la sussistenza del titolo giuridico del credito/debito; in particolare la verifica dei residui attivi dovrà riguardare l'effettiva riscuotibilità del credito e le ragioni per le quali lo stesso non è stato riscosso in precedenza;
3. l'andamento della gestione di cassa con particolare rilievo alle entrate a specifica destinazione; tale verifica dovrà proiettarsi fino alla chiusura dell'esercizio, considerando anche l'evoluzione degli incassi e dei pagamenti che si perfezioneranno nel periodo di riferimento.
4. Qualora siano assegnate allo stesso Responsabile del Servizio Finanziario anche delle attività gestionali, per garantire l'indipendenza del controllo, la relazione dei riflessi sugli equilibri di queste attività gestionali sarà prima controllata e convalidata da un altro Responsabile di Servizio Finanziario, individuato dalla Giunta Comunale, in base ad un accordo tra le Amministrazioni interessate, anche a condizioni di reciprocità e senza maggiori oneri.
5. Sulla scorta delle informazioni raccolte, il Responsabile del Servizio Finanziario redige una relazione conclusiva per il Sindaco, la Giunta Comunale e il Revisore, con la quale viene illustrata la situazione complessiva degli equilibri finanziari dell'Ente e delle ripercussioni ai fini del rispetto dei vincoli imposti dal "patto di stabilità" interno, nonché relativamente allo stato dell'indebitamento.
6. Il revisore, entro 10 giorni, esprime eventuali rilievi e proposte sulla relazione.
7. Successivamente la Giunta Comunale prenderà atto delle condizioni di equilibrio con apposita deliberazione che sarà comunicata al Consiglio Comunale nella prima seduta utile.
8. Nel caso in cui siano evidenziate condizioni di squilibrio finanziario, la Giunta Comunale dovrà proporre con urgenza al Consiglio le iniziative da intraprendere per ristabilire le condizioni di equilibrio del bilancio.
9. Entro trenta giorni dall'adozione del provvedimento di cui al punto precedente il Consiglio Comunale dovrà assumere i propri provvedimenti in merito.
10. Le verifiche di cui al presente articolo terranno conto anche delle implicazioni finanziarie e patrimoniali sul bilancio comunale derivanti dall'andamento economico/finanziario degli organismi gestionali esterni.
11. Se, in corso di esercizio, il Responsabile del Servizio Finanziario rileva fatti e situazioni che, sotto il profilo economico - finanziario, si discostano in modo rilevante dalle previsioni e che egli reputi tali da poter pregiudicare gli equilibri, convoca una sessione straordinaria della riunione collegiale di cui al comma 2, e si procede ai sensi dei successivi commi.

# COMUNE DI BALZOLA

Provincia di Alessandria

\*\*\*\*\*

## PARERE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

ART. 49 Decreto Legislativo n. 267/2000

Provveduto all'istruttoria della pratica di deliberazione;

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE alla proposta di adozione del provvedimento deliberativo ad oggetto "MODIFICA AL REGOLAMENTO DI CONTABILITA'" in ordine alla regolarità tecnica .

Balzola, li 20/03/2013

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO  
f.to dott. Alberto ZURLO

## PARERE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

ART. 49 Decreto Legislativo n. 267/2000

Vista la proposta di deliberazione;

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE alla proposta di adozione del provvedimento deliberativo ad oggetto "MODIFICA AL REGOLAMENTO DI CONTABILITA'" in ordine alla regolarità contabile.

Balzola, li 20/03/2013

IL RESPONSABILE  
DEL SERVIZIO FINANZIARIO  
f.to dott. Alberto ZURLO

Data lettura del presente verbale viene approvato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE  
F.to BERGOGLIO Gianfranco

IL SEGRETARIO COMUNALE  
F.to ZURLO dott. Alberto

---

ADEMPIMENTI RELATIVI ALLA PUBBLICAZIONE

Si attesta che la presente deliberazione è stata pubblicata , in data odierna , per rimanervi per 15 giorni consecutivi nel sito web istituzionale di questo Comune accessibile al pubblico (art. 32 , comma 1 , della legge 18 giugno 2009 , n. 69) .

Li 26/3/2013

IL RESPONSABILE DELLE  
PUBBLICAZIONI  
F.to GILARDINO Camilla

---

Copia conforme all'originale rilasciata in carta libera per uso amministrativo.

Li 26/3/2013



IL SEGRETARIO COMUNALE  
ZURLO dott. Alberto

---

ESTREMI DI ESECUTIVITÀ

La presente deliberazione è divenuta esecutiva il giorno \_\_\_\_\_ per il decorso termine di 10 giorni dalla pubblicazione nel sito web istituzionale di questo Comune (art. 134 - 3° comma - D. Lgs. n. 267/2000) .

La presente deliberazione è stata dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi art. 134 - 4° comma - D. Lgs. n. 267/2000 .

Li, 26/03/13

IL SEGRETARIO COMUNALE  
IL SEGRETARIO COMUNALE  
Dott. Alberto Zurlo