

**N. 060 di reg.  
del 27.12.2012**



**COMUNE DI PIAZZOLA SUL BRENTA  
Provincia di Padova**

**VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE**

**MODIFICA REGOLAMENTO COMUNALE DI CONTABILITA'.**

L'anno duemiladodici addì **ventisette** del mese di **dicembre** alle ore 20.45, nella sala delle adunanze, previa convocazione con avvisi scritti n°**14490** di prot. in data 19.12.2012, tempestivamente notificati, si è riunito il Consiglio Comunale in seduta pubblica.

Sono presenti i seguenti Consiglieri:

1. **MARCON RENATO**
2. **BASSANI GRAZIANO PAOLO**
3. **BROCCA ENRICO**
4. **BIASIO GIANFRANCO**
5. **CAVINATO DARIO**
6. **ROSSI FRANCESCO**
7. **ROSSO ALBERTO**
8. **FANTON ANTONIO**
9. **CAVINATO DINO**
10. **BOSCARO SARA**
11. **PEGORARO FEDERICO**
12. **LORENZATO MICHELA**
13. **ZORZI NICOLA, CARLO**
14. **CALLEGARI MARIA TERESA**
15. **BERGAMIN MAURIZIO ORESTE**
16. **ZACCARIA ANTONIO**
17. **TAVERNA MAURO**
18. **BIASIO MASSIMO**
19. **BISON ANDREA**
20. **BELLOT ROMANET FEDERICO**
21. **VARINI MICHELE**

Presenti	Assenti
Si	
Si	
Si	
Si	
Si	
Si	
Si	
	A.G.
Si	
Si	
Si	
	A
Si	
	A
Si	
Si	
	A.G
Si	
Si	
Si	
Si	

Consiglieri assegnati n. 21

Consiglieri presenti n. 17

Consiglieri in carica n. 21

Consiglieri assenti n. 4

Sono altresì presenti gli Assessori non Consiglieri Sigg. **Cortese Renzo, Danieli Antonio, De Biasia Orlando, Pausco Alessandro, Segato Marilena.**

Partecipa alla seduta il Segretario Generale **Dott. Paolo Sacco Stevanella**, che cura la verbalizzazione ai sensi dell'art. 97 comma 4°, del Decreto Legislativo 18.8.2000, n. 267 e ai sensi dell'art. 43 del Regolamento del Consiglio Comunale.

Il Sig. **Rossi Francesco** nella sua qualità di Presidente del Consiglio, ai sensi dell'art. 16/bis dello Statuto, assume la presidenza e, riconosciuta legale l'adunanza, dichiara aperta la seduta e chiama all'ufficio di scrutatori i Sigg.: **Boscaro Sara, Bison Andrea e Zaccaria Antonio.**

## **OGGETTO: MODIFICA REGOLAMENTO COMUNALE DI CONTABILITA'**

**Il Presidente** pone in discussione il presente argomento iscritto al n° 4 dell'ordine del giorno.

Cede quindi la parola al competente **assessore De Biasia** il quale rinvia alla relazione esposta nel precedente argomento "Nuovo regolamento sui controlli interni".

Osserva ancora che il decreto legge n. 174 dello scorso 10 ottobre, convertito nella legge n. 213 del 7 dicembre 2012 riguardante di disposizioni urgenti in materia di finanza e funzionamento degli Enti Locali, ha profondamente innovato i controlli interni, al fine di dare maggiore aderenza del controllo di regolarità amministrativa e contabile ai principi di revisione aziendale.

Con le modifiche apportate al testo unico sull'ordinamento degli enti locali, viene altresì potenziata l'attività di controllo della Corte dei Conti, per verificare la legittimità e la regolarità delle gestioni.

Maggiore rilevanza viene data al rispetto degli equilibri di bilancio e dei vincoli imposti dal "patto di stabilità".

Le nuove disposizioni riguardano in particolare il controllo di gestione, controllo di regolarità amministrativa e contabile, controllo strategico, controllo sulle società partecipate non quotate, controllo sulla qualità dei servizi erogati e infine controllo sugli equilibri finanziari;

Le nuove norme sul controllo strategico, sul controllo sulle società partecipate e sulla qualità dei servizi sono da applicarsi solo ai comuni con una popolazione superiore ai 15.000 abitanti.

Per quanto riguarda le modalità del controllo degli equilibri finanziari, la norma demanda alla disciplina del regolamento comunale di contabilità.

Ciò detto, pertanto, si sottopone al Consiglio la seguente proposta di modifica del vigente regolamento di contabilità.

### **IL CONSIGLIO COMUNALE**

**UDITA** la relazione dell'assessore al bilancio;

**VISTO** il Decreto Legge 10/10/2012, n. 174 ed in particolare l'art. 3 dello stesso con il quale vengono tra l'altro ridefinite le tipologie di controllo interno, le modalità di controllo di regolarità amministrativa e contabile, il controllo strategico, i controlli sulle società partecipate e quello sul controllo degli equilibri di bilancio;

**ATTESO** che le disposizioni richiamate demandano ai regolamenti comunali di contabilità la disciplina delle modalità di effettuazione del controllo degli equilibri di bilancio;

**VISTO** il vigente Regolamento comunale di Contabilità approvato con deliberazione consiliare n. 41 del 25/06/2003 e successive variazioni e integrazioni;

**ATTESO** che le modalità di controllo interno dovranno essere operative entro tre mesi dalla data di entrata in vigore del decreto legge n. 174 sopra precisato, dandone comunicazione al Prefetto ed alla Corte dei Conti;

**DATO ATTO** che il medesimo D.L. n. 174/2012 integra il D.Lgs. n. 267/2000 con il nuovo art. 147 – quinquies, introducendo il "controllo sugli equilibri finanziari" con un esplicito rinvio al regolamento di contabilità dell'ente per la sua disciplina;

**RITENUTO**, conseguentemente, opportuno apportare al vigente Regolamento di Contabilità le necessarie modifiche introdotte dalla normativa;

**RITENUTA** la propria competenza, ai sensi dell'art. 42, comma 2, lett a) del Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali (D.lgs. n. 267/2000);

**ACQUISITO** agli atti (prot. n.14544 del 19/12/2012) il parere del Revisore dei Conti, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b) – n. 7 del D.Lgs. n. 267/2000 come integrato dal D.L. n. 174/2012;

**DATO ATTO** che sulla presente deliberazione sono stati acquisiti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, richiesti ai sensi dell'art. 49, c.1. del D.Lgs 267/2000;

**VERIFICATA** da parte del Segretario Generale, ai sensi dell'art. 97, comma 2 del D.Lgs. n. 267/2000, la conformità della proposta di deliberazione in oggetto, alle leggi, allo statuto e ai regolamenti;

In conformità dell'esito di apposita votazione espressa in forma palese da n°17 consiglieri presenti e n°12 consiglieri votanti che dà il seguente risultato:

voti favorevoli n. 12

astenuti n. 5 (Zaccaria-Biasio M.-Bergamin-Bison-Varini)

## **D E L I B E R A**

- 1) **DI RINOMINARE** il TITOLO VII del vigente regolamento di contabilità nel modo seguente:  
“CONTROLLO DI GESTIONE E CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI”
- 2) **DI SOSTITUIRE** gli artt. 31 – 32 –33 del vigente regolamento di contabilità con i seguenti:

### **“Art.31**

#### **Attività di controllo di gestione**

1. L'attività di controllo di gestione consiste nella verifica nel corso ed al termine della gestione, dello stato di attuazione degli obiettivi programmati dagli organi politici e, attraverso l'analisi delle risorse acquisite e della comparazione tra i costi e la qualità e la quantità dei servizi offerti, della funzionalità dell'organizzazione dell'Ente, del livello di efficienza, efficacia ed economicità dell'attività gestionale svolta per il raggiungimento dei predetti obiettivi.

### **Art.32**

#### **Struttura operativa**

1. Il Comune svolge la funzione di controllo di gestione attraverso la forma associata, aderendo alla sottoscrizione di una Convenzione con un'altra entità amministrativa, presso la quale è collocato l'Ufficio Unico di Controllo di Gestione.

### **Art.33**

#### **Modalità applicativa del controllo di gestione**

1. Il controllo di gestione verrà attuato, in fase di programmazione, con l'adozione del Piano Esecutivo (P.E.G.), che corrisponde al Piano Performance ex art. 10 D.Lgs. n. 150/2009, articolato in schede progetto, alle quali sono associati degli elementi di valutazione (indicatori e diagrammi di Gantt), utili nel monitoraggio dell'avanzamento degli obiettivi programmati.

2. Per la gestione del P.E.G. viene adottata una piattaforma in web. Il sistema consente a tecnici e ad Amministratori la trasparenza e il governo delle attività. L'attività di aggiornamento dei progetti è supportata da un sistema automatico di notifica via mail agli interessati delle scadenze programmate.

### **Art. 33 bis**

#### **Monitoraggio e reporting**

1. La fase di monitoraggio si incentra su:
  - Report sullo stato di attuazione degli obiettivi P.E.G. (rilevazione scostamenti tra obiettivi e risultati);
  - Piano di Indicatori delle attività consolidate e dei servizi;
  - Comparazione tra costi, qualità e quantità dei servizi offerti.
2. La fase di rendicontazione si avvale di:
  - Relazioni sullo stato di attuazione dei documenti di programmazione (Stato di Attuazione P.E.G., Relazione sulla Performance,...);
  - Referto sulla gestione ex art.198 bis del TUEL;
  - Reportistica a supporto della redazione delle Relazioni sulle performance per la misurazione, valutazione e trasparenza dei risultati dell'Ente validata dal Nucleo di Valutazione.
3. I Responsabili di Area riferiscono con la periodicità semestrale sui risultati dell'attività, mediante l'inoltro dei reporting gestionali al capo dell'Amministrazione, al Nucleo di Valutazione, al Segretario Generale.

3) di aggiungere, dopo l'art. 33 bis dello stesso Regolamento, il seguente articolo 33 ter:

### **Art. 33 ter**

#### **Controllo degli equilibri finanziari**

1. Il controllo sugli equilibri finanziari di bilancio è svolto sotto la direzione ed il coordinamento del Responsabile dei Servizi Finanziari e con la vigilanza dell'Organo di revisione.
2. A tal fine almeno in coincidenza con l'approvazione del rendiconto di gestione e della verifica degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 del TUEL, ciascun Responsabile di Servizio dovrà far pervenire al Responsabile Finanziario apposita relazione dalla quale emergano:
  - - l'andamento della gestione di competenza (accertamenti/impegni) dei capitoli affidatigli con il Piano Esecutivo di Gestione;
  - - 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 delle ragioni per le quali lo stesso non è stato riscosso in precedenza;
  - - l'andamento della gestione di cassa con particolare rilievo alle entrate e alle spese rilevanti ai fini del rispetto del patto di stabilità. 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.

3. Sulla scorta delle informazioni pervenute, il Responsabile dei Servizi Finanziari, oltre alla eventuale segnalazione prevista dal precedente art 5, comma 1 lett. c), comunica al Sindaco, al Segretario/Direttore Generale e agli altri responsabili di servizio le proprie valutazioni sulla situazione complessiva degli equilibri finanziari dell'Ente e delle ripercussioni ai fini del rispetto dei vincoli imposti dal "patto di stabilità" interno.
  4. La comunicazione di cui al punto precedente sarà comunicata anche all'Organo di Revisione il quale potrà formulare eventuali osservazioni e proposte nel termine di cinque giorni dalla avvenuta ricezione.
  5. Nel caso, invece, siano evidenziate condizioni di squilibrio finanziario, la Giunta Comunale dovrà proporre all'Organo Consiliare le iniziative da intraprendere per ristabilire le condizioni di equilibrio del bilancio secondo le tempistiche previste dalle norme di riferimento;
  6. Le verifiche di cui al presente articolo dovranno riguardare anche le implicazioni finanziarie e patrimoniali sul bilancio comunale derivanti dall'andamento economico/finanziario degli organismi gestionali esterni;"
- 3) **DI STABILIRE** che le presenti modifiche regolamentari entreranno in vigore il giorno della loro pubblicazione all'albo pretorio.

Con successiva e separata votazione espressa in forma palese da n°17 consiglieri presenti e n°12 consiglieri votanti che dà il seguente risultato :

- voti favorevoli n. 12
- astenuti n. 5 (Zaccaria-Biasio M.-Bergamin-Bison-Varini)

attesa l'urgenza, la presente deliberazione è dichiarata immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4° del T.U.EE.LL. approvato con D.Lgs. N. 267/2000.

**PARERE DI REGOLARITA' TECNICA:**

Il sottoscritto, quale responsabile del servizio interessato, esprime parere **FAVOREVOLE** in ordine alla regolarità tecnica della deliberazione indicata in oggetto.

Piazzola Sul Brenta, li 19 dicembre 2012

**IL RESPONSABILE DELL'AREA ECONOMICO FINANZIARIA**  
**Montecchio dott.Fabio**

**PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE:**

Il sottoscritto, quale responsabile del servizio finanziario esprime parere **FAVOREVOLE** in ordine alla regolarità contabile sulla proposta di deliberazione indicata in oggetto.

Piazzola Sul Brenta, li 19 dicembre 2012

**IL RESPONSABILE DELL'AREA ECONOMICO FINANZIARIA**  
**Montecchio dott.Fabio**