

Sommario:

Titolo I - Economato

Art. 1 - Il servizio di economato

Art. 2 - L'economo

Art. 3 - "Servizi dell'economato"

Art. 4 – Giornale di Cassa

Art. 5 – Fondo economale

Art. 6 – Buoni d'ordine

Art. 7 – Rimborso anticipazione

Art. 8 – Responsabilità dell'economo

Art. 9 – Controllo del servizio economato

Art. 10 – Rendiconto generale annuale

Titolo II - Disposizioni finali

Art. 11 - Sanzioni civili e penali

Art. 12 – Disposizioni finali

Art. 13 – Entrata in vigore ed inserimento nella raccolta dei Regolamenti Comunali.

Approvato con delibera C.C. n. 35 del 28.11.2012

Art. 1 - Il servizio di economato

E' istituito presso il Comune di Germignaga, il "servizio economato", ai sensi dell'articolo 153, comma 7 del T.U.E.L. (D Lgs. n. 267/2000), per la gestione di cassa delle spese di ufficio di non rilevante ammontare, disciplinato dal presente Regolamento che ne definisce le funzioni e le modalità per il loro espletamento, in conformità alle normative vigenti, allo Statuto ed ai vari regolamento dell'Ente.

Art. 2 - L'economo

L'Economo, inquadrato con la categoria minima C, nominato con deliberazione di Giunta Municipale è responsabile della Cassa Economale; il servizio economato è inserito all'interno del Servizio finanziario. In caso di assenza od impedimento dell'Economo il servizio è affidato al Responsabile del servizio finanziario. Con deliberazione della Giunta Comunale si provvede, altresì, alla nomina degli agenti contabili a denaro. ed a materia secondo le esigenze funzionali rappresentate dai Responsabili dei servizi.

Art. 3 - "Servizi dell'economato"

Al servizio economato è affidata la responsabilità delle gestione della cassa economale per il pagamento delle seguenti tipologie di spese per importi non superiori ad € 500,00.= comprensivo di IVA;

1. spese minute necessarie per soddisfare i fabbisogni correnti di piccola entità o urgenti degli uffici;
2. spese di esclusiva competenza del servizio economato;
3. altre spese derivanti da impegni a favore dell'economo costituiti con specifiche determinazioni, esecutive ai sensi di legge, che autorizzano a provvedere alle anticipazioni dalla cassa economale. Tali spese non prevedono limiti di importo, se non dettati dalle effettiva e disponibilità della cassa al momento della richiesta.

Sono di competenza del servizio economato, a titolo esemplificativo e non esaustivo , le seguenti spese:

- spese di trasporto e di viaggio;
- pedaggi autostradali;
- spese per forniture e prestazioni di servizio non continuative;
- riviste, quotidiani e pubblicazioni varie;
- spese per il pagamento dei diritti di notifica ad altri enti;
- spese varie per il funzionamento degli organi istituzionali,
- carte e valori bollati;
- spese minute per consultazioni elettorali e referendarie;
- piccole spese per interventi manutentivi a mobili ed immobili;
- spese minute di ufficio, acquisto stampati, cancelleria, manifesti;
- materiale per il funzionamento del CED: cavi, nastri, minuterie, ecc.;
- spese per riproduzione grafiche, rilegatura volumi, sviluppo foto;
- spese di registrazione dei contratti pubblici stipulati nell'interesse dell'amministrazione;
- spese contrattuali;
- spese postali;
- tasse di proprietà di autoveicoli ed automezzi;
- quote di partecipazione a corsi e convegni;
- depositi cauzionali;
- contrassegni postali per merci e materiali destinati al Comune;
- pagamento di spese diverse e/o urgenti derivanti da impegni a favore dell'economo costituiti con specifiche determinazioni e/o atti deliberativi;
- altre spese per la cui tipologia sia necessario il pagamento immediato o per contanti.

I limiti di importo delle spese di cui al primo comma del presente articolo, possono essere superati per le seguenti tipologie di spese:

- integrazione del conto di credito postale da utilizzarsi per effettuare spedizioni tramite affrancatrice appositamente omologata;
- spese postali;
- spese contrattuali (spese di registrazione, bollo, trascrizione dei contratti stipulati dal Comune, diritti di segreteria e varie).

Art. 4 – Giornale di Cassa

Per i pagamenti di cui al precedente articolo 3, l'Economo dovrà tenere sempre aggiornato un giornale di cassa.

Sul giornale di cassa, l'Economo riporterà in ordine cronologico:

- a) le anticipazioni ricevute,
- b) gli estremi dei singoli pagamenti effettuati tramite buoni economato;
- c) gli estremi dei mandati per i rimborsi di spese.

La tenuta del giornale di cassa viene effettuata con strumenti informatici mediante il programma di contabilità in uso al servizio ragioneria.

Art. 5 – Fondo economale

All'inizio di ogni anno finanziario è attribuito al servizio economale un fondo di dotazione, denominato "fondo economale". Il Fondo Economale deve essere contenuto nel limite di € 3.000,00. Tale limite non può essere superato per effetto dei successivi reintegri. Il fondo consente di provvedere alle anticipazioni e ai pagamenti di cui al presente regolamento.

Il fondo economale è iscritto nel bilancio di previsione nell'entrata al Titolo VI ed in quello della spesa al Titolo IV.

Al termine dell'esercizio il responsabile del servizio economale, rimborsa l'anticipazione avuta. Per tale rimborso viene emessa reverse sul rispettivo capitolo al titolo VI, mentre è emesso mandato di pagamento per la nuova anticipazione.

Art.6 – Buoni d'ordine.

La procedura di acquisizione di beni e/o prestazioni di servizi tramite emissione di "buoni economato" deve essere proceduta da una "richiesta di pagamento" da parte dei Responsabili dei Servizi interessati con indicazione dell'intervento e capitolo di bilanci. Il responsabile del servizio economale può rigettare la richiesta di anticipazione, con motivata comunicazione, nel caso in cui rilevi l'inopportunità del ricorso alla cassa comunale.

Ogni buono, deve recare la sottoscrizione del Responsabile del servizio richiedente, dall'economo comunale del visto del responsabile del Servizio finanziario, deve contenere l'indicazione dei seguenti elementi:

- a) oggetto;
- b) soggetto creditore;
- c) importo
- d) gli estremi dell'intervento del capitolo di bilancio e del relativo impegno di spesa.

Art. 7 – Rimborso anticipazione

Il responsabile del servizio economale, in prossimità dell'esaurimento dell'anticipazione ed in ogni caso al termine dell'esercizio finanziario, presenta al responsabile dell'area finanziaria rendicontazione delle spese sostenute al fine di ottenere il discarico delle somme anticipate; contemporaneamente trasmette tutti i documenti giustificativi delle erogazioni effettuate.

Riconosciuta la regolarità del rendiconto, il Responsabile del Servizio finanziario con apposita determinazione lo approva disponendo la restituzione delle spese effettuate tramite emissione di mandati di rimborso all'Economo da imputarsi in bilancio agli impegni sugli interventi e capitoli propri delle spese effettuate.

Art. 8 – Responsabilità dell'economista

L'Economista è personalmente responsabile delle somme ricevute in anticipazione, sino a che non abbia ottenuto regolare scarico; è soggetto agli obblighi imposti ai depositari delle leggi civili ed è personalmente responsabile della regolarità dei pagamenti.

Art. 9 – Controllo del servizio economista

Il controllo del servizio economista spetta al Responsabile dell'area Finanziaria.

Il servizio di economista sarà soggetto a verifiche da parte dell'organo di revisione economica –finanziaria dell'Ente ai sensi dell'articolo 223 del T.U. 267/00.

L'amministrazione potrà disporre autonome verifiche di cassa.

L'economista dovrà tenere aggiornata, in ogni momento, la situazione di cassa con la relativa documentazione e i documenti giustificativi delle entrate e delle spese.

In caso di ritardo nella presentazione periodica del conto documentato da parte dell'economista (art. 10 del presente Regolamento), il Segretario dell'Ente lo fa compilare d'ufficio, promuovendo se del caso le relative sanzioni a carico.

Si provvederà a verifica straordinaria di cassa a seguito di mutamento definitivo della persona dell'Economista.

Il passaggio avverrà a seguito di verbale di consegna firmato dall'Economista uscente, dal nuovo Economista, dal Responsabile dell'Area Finanziaria e dal Segretario dell'Ente.

Al Responsabile del servizio finanziario compete, altresì la pianificazione dei conti degli agenti contabili.

Art. 10 – Rendiconto generale annuale

Entro il termine fissato dalla vigente normativa l'Economista rende "conto" della propria gestione sugli appositi modelli conformi a quelli approvati dal Ministero.

Tale "rendiconto" sarà depositato presso la segreteria della competente sezione giurisdizionale della Corte dei Conti entro 60 giorni da quando è diventata esecutiva la delibera di approvazione del "rendiconto dell'Ente" e dovrà essere allegata alla documentazione richiesta dall'art. 233 del T.U.E.L. 267/2000.

TITOLO II

DISPOSIZIONI FINALI

Art. 11 - Sanzioni civili e penali

A prescindere dalla responsabilità penali nelle quali possa incorrere, l'Economista è soggetto, oltre che alle generali responsabilità dei dipendenti dell'ente, a tutte quelle particolari responsabilità previste dalla vigenti leggi per gli agenti contabili.

Art. 12 – Disposizioni finali

Per quanto non è previsto dal presente Regolamento si applicano le norme contenute nel TESTO UNICO delle leggi sull'ordinamento degli Enti locali, approvato con Decreto legislativo 18 agosto 2000 n. 267, nello Statuto e nel Regolamento di contabilità ed ogni altra disposizione regolamentare o di Legge.

Art. 13 – Entrata in vigore ed inserimento nella raccolta dei Regolamenti Comunali

Il presente regolamento entra in vigore dall'esecutività dell'atto deliberativo che lo approva e sarà pubblicato sul sito internet dell'Ente onde assicurarne la massima divulgazione.

Da tale data è abrogata ogni disposizione contenuta in altri provvedimenti regolamentari comunali che contrasti con il presente Regolamento.