



## PROVINCIA DI LIVORNO

### VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO PROVINCIALE

**Deliberazione n. 20 del 26/05/2017**

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL REGOLAMENTO DEL SERVIZIO DI CASSA ECONOMALE.

L'anno 2017 addì ventisei del mese di maggio alle ore 11:10 nell'aula consiliare della Provincia di Livorno, si è riunito il Consiglio Provinciale convocato nei modi di legge, in seduta pubblica in 2.a convocazione.

Alla trattazione del punto risultano presenti:

FRANCHI ALESSANDRO	Presente
BARBETTI RUGGERO	Assente
BOCCINI FABIANA	Assente
BRUCIATI MARCO	Assente
CARUSO PIETRO	Presente
DE FILICAIA JARI	Presente
GERI BRUNA	Presente
GORI DAVID	Presente
GRAGNOLI BENITO	Presente
IMBROGLIA NICOLA	Presente
SCARPELLINI SANDRA	Assente
SCATENA MAURIZIO	Presente
VISONE IRENE	Presente

PRESENTI N. 9

ASSENTI N. 4

Presiede il sig. FRANCHI ALESSANDRO in qualità di Presidente del Consiglio.

Assiste il Segretario Generale CASTALLO MARIA, incaricato della redazione del presente verbale.

IL PRESIDENTE

Constatato il numero legale degli intervenuti, ai fini della validità dell'adunanza, dichiara

aperta la seduta.

Passa poi la trattazione del punto dell'ordine del giorno di cui all'oggetto.

Deliberazione n. 20 del 26/05/2017

Il Presidente enuncia l'argomento iscritto all'ordine del giorno e, ai sensi dell'art. 51 del vigente regolamento dà la parola alla Responsabile del Servizio Risorse Finanziarie dott.ssa Cristina Borrini che lo illustra.

Il Presidente apre la fase del dibattito e delle dichiarazioni di voto ma nessun Consigliere chiede di intervenire.

Il testo dell'intervento sopra descritto è riportato nel verbale integrale della seduta, registrato su supporto magnetico e conservato agli atti su apposito file audio.

Pertanto,

### IL CONSIGLIO PROVINCIALE

VISTO l'art. 1, comma 55 della Legge n. 56/2014 "Disposizioni sulle città metropolitane, sulle province, sulle unioni e fusioni dei comuni";

VISTO l'art. 20 dello Statuto della Provincia di Livorno, relativo alle competenze del Consiglio Provinciale;

VISTO il D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, con il quale è stato approvato il T.U. delle norme sull'ordinamento degli Enti Locali;

PREMESSO che con Delibera CP n. 38/04.03.2010 è stato approvato il Regolamento del Servizio di Cassa Economale, poi modificato con Delibera; CP n. 58/10.06.2011 - modifiche in vigore dal 01.07.2011

DATO ATTO che, a seguito degli importanti cambiamenti a cui è stata sottoposta la gestione del Servizio per effetto della riorganizzazione interna dell'Ente avvenuta nell'anno 2016, si è resa necessaria una revisione straordinaria del Regolamento del Servizio di Cassa Economale in linea con le più recenti novità normative e con il novo assetto organizzativo dell'Ente;

CONSIDERATO che a seguito della revisione sopra indicata è stato ritenuto opportuno inserire nel Regolamento:

- le disposizioni discendenti dalla normativa dello Split Payment,
- una più stringente tipizzazione delle spese effettuabili con la Cassa Economale,
- la specifica previsione della Carta Aziendale esclusivamente ad uso del Presidente per missioni istituzionali;

CONSIDERATO quindi opportuno effettuare una riscrittura complessiva del Regolamento del Servizio di Cassa Economale, così come allegato alla presente Delibera per farne parte integrante e sostanziale (Allegato 1);

RITENUTO pertanto di approvare il nuovo Regolamento del Servizio di Cassa Economale così da consentire il funzionamento del Servizio secondo le più recenti normative e coerentemente alla nuova articolazione dell'Ente garantendo adeguati margini di funzionalità, efficacia, efficienza ed economicità dell'azione amministrativa;

RICHIAMATO l'art. 7, comma 4, dello Statuto della Provincia di Livorno con il quale si stabilisce che i regolamenti di competenza del Consiglio entrano in vigore il 1° giorno del mese successivo a quello della esecutività della delibera con la quale sono stati approvati;

VISTO l'allegato parere del Collegio dei Revisori (Allegato 2);

VISTI i pareri dei regolarità tecnica e contabile espressi ai sensi dell'art. 49 del Testo Unico degli Enti Locali;

VISTO il parere favorevole espresso dalla Prima Commissione consiliare in data 19.5.2017 (voti favorevoli n. 3- astenuto: 1 -Gagnoli)

Constatato l'esito della votazione esperita in forma palese che riporta il seguente risultato:

- Consiglieri presenti: n. 9
- Consiglieri votanti: n. 9
- Voti favorevoli. n. 9
- Voti contrari://
- Consiglieri astenuti: //

#### DELIBERA

1. Di approvare il nuovo testo del Regolamento del Servizio di Cassa Economale come allegato alla presente Delibera per farne parte integrante e sostanziale (Allegato 1);
2. Di dare atto che, ai sensi dell'art. 7, comma 4, dello Statuto della Provincia di Livorno, le modifiche di cui sopra entreranno in vigore il 1° giorno del mese successivo a quello della esecutività della presente delibera.

Letto, approvato e sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.

IL Presidente della Provincia  
FRANCHI ALESSANDRO

IL Segretario Generale  
CASTALLO MARIA

# PROVINCIA DI LIVORNO

## REGOLAMENTO DEL SERVIZIO DI CASSA ECONOMALE

### SOMMARIO

Articolo 1 - Oggetto del servizio	2
Articolo 2 – Gestione del Fondo	2
Articolo 3 - Spese economali ammissibili	2
Articolo 4 - Anticipazioni	3
Articolo 5 - Riscossioni entrate e depositi	3
Articolo 6 - Custodia di valori	4
Articolo 7 - Scritture contabili	4
Articolo 8 - Nomina dell’Economo e degli altri addetti alla gestione della cassa economale	4
Articolo 9 - Vigilanza sul servizio economale	4
Articolo 10 - Rendicontazione annuale	4
Articolo 11 – Carte Aziendali	4
Articolo 12 - Disposizioni finali ed entrata in vigore	5

## **Articolo 1 - Oggetto del servizio**

1. Il Servizio di Cassa Economale provvede alla riscossione delle entrate ed al pagamento delle spese indicate nel presente Regolamento.
2. L'Economo è responsabile della Cassa Economale. Le funzioni di cassiere, per i servizi di cassa economale previsti dal presente Regolamento, sono svolte da uno o più dipendenti del Servizio Economato appositamente incaricati.

## **Articolo 2 – Gestione del Fondo**

1. All'inizio di ogni anno finanziario viene attribuito al Servizio Economato, con apposito Decreto del Presidente della Provincia, un fondo di dotazione. Con tale fondo l'Economo provvede alle anticipazioni ed ai pagamenti delle spese consentite dal presente Regolamento.
2. Alla fine di ogni ~~mese~~ trimestre, ovvero ogni qual volta se ne ravvisi la necessità, l'Economo dovrà rendere il conto della propria gestione con tutte le documentazioni giustificative delle spese. Il conto sarà sottoposto all'approvazione da parte del Servizio Finanziario che disporrà per il reintegro sul fondo economale delle somme pagate ed ammesse a discarico.
3. Alla fine dell'Esercizio l'Economo dovrà provvedere al riversamento presso la Tesoreria del fondo di dotazione a sua disposizione.

## **Articolo 3 - Spese economali ammissibili**

1. Le spese di natura economale che possono essere assunte a carico del bilancio provinciale, nei limiti degli stanziamenti dei competenti capitoli di bilancio, sono esclusivamente quelle di non rilevante ammontare necessarie per soddisfare fabbisogni correnti ed urgenti per l'Ente, per i quali non sia possibile od economico utilizzare le piattaforme di acquisto telematico:

- spese postali, telegrafiche, acquisto di valori bollati e spedizioni a mezzo servizio postale o corriere;
- spese per riparazione e manutenzione degli automezzi dell'Ente, ivi comprese le tasse automobilistiche, nonché per l'acquisto di carburante e lubrificante;
- acquisto di beni (materiali di consumo in genere) e servizi nonché riparazioni e manutenzione di beni mobili, macchine ed attrezzature;
- acquisto stampati, modulistica, cancelleria non soggetti a pianificazione di fornitura;
- spese per facchinaggio e trasporto materiali;
- spese per missioni e trasferte;
- canoni di abbonamenti radiofonici e televisivi;
- acquisto di libri, giornali e pubblicazioni;
- noleggio temporaneo di apparecchiature e materiali per manifestazioni;
- pubblicità e diffusione di bandi e manifesti, spese di notifica e spese legali di modesta entità;

- smaltimento rifiuti di provenienza animale;
- complementi di capi di vestiario ed accessori;
- spese per concessioni edilizie, collaudi, visure ecc.;
- addobbi, bandiere e gonfaloni.

2. Il limite massimo per ciascuna spesa economale è fissato in € 100,00;

3. All'acquisizione dei suddetti beni e servizi si provvede mediante appositi buoni di ordinazione, nei limiti di spesa dei relativi stanziamenti e l'acquisto deve essere documentato ove possibile mediante fattura elettronica, in relazione alla normativa in materia di split payment; ove ciò non risulti praticabile mediante tramite scontrino fiscale parlante ovvero scontrino fiscale con allegata descrizione dei prodotti acquistati prodotta dal negoziante, controfirmata dal responsabile dell'ufficio che ha provveduto all'acquisto, attestante l'urgenza dell'acquisto. Entro 15 giorni dall'avvenuta anticipazione il richiedente la stessa, o l'Economo se vi abbia provveduto autonomamente, dovrà procedere alla regolarizzazione contabile.

#### **Articolo 4 - Anticipazioni**

1. L'Economo è altresì autorizzato a disporre pagamenti in conto sospeso per anticipazioni di fondi, di volta in volta, al Presidente ed al personale dipendente per le spese relative a missioni e trasferte, nei limiti della spesa prevista. Per i dipendenti l'utilizzo dell'anticipazione verrà regolarizzato sulle spese del personale a mezzo di trattenuta sullo stipendio (per la quale il Servizio Economato dovrà farsi rilasciare apposito modulo di attestazione da parte del dipendente e del quale dovrà curare l'immediata trasmissione in copia all'ufficio stipendi) ed il rimborso sulle spese di personale (per il quale il dipendente in missione dovrà produrre legale documentazione all'ufficio del personale entro 3 giorni dal rientro dalla missione).

2. Il limite massimo per ciascuna anticipazione per missioni e trasferte è fissato in € 1.000,00.

3. Le anticipazioni per missioni e trasferte possono essere ottenute solo previa esibizione di regolare autorizzazione alla stessa.

#### **Articolo 5 - Riscossioni entrate e depositi**

1. Il servizio di cassa economale provvede anche alla riscossione delle entrate derivanti da introiti occasionali per i quali sussista la necessità di immediato incasso e non sia possibile il diretto versamento presso la Tesoreria Provinciale.

2. Alle suddette riscossioni si provvede mediante appositi bollettari a madre e figlia. Per ogni riscossione verrà rilasciata al versante una bolletta quietanzata. Le somme introitate sono conservate nella cassaforte dell'Economato e versate entro 15 giorni in Tesoreria Provinciale previo elenco da trasmettere al Servizio finanziario per l'emissione del prescritto ordine di riscossione.

3) E' assolutamente vietato l'utilizzo, anche temporaneo, delle somme riscosse per esigenze di pagamento dell'economo; in occasione delle periodiche verifiche di cassa le somme incassate costituiscono separata giacenza.

## **Articolo 6 - Custodia di valori**

1. Il Servizio di cassa economale è altresì preposto alla custodia di valori quali, in via esemplificativa e non esaustiva, le cauzioni provvisorie o le cauzioni definitive, il deposito temporaneo di marche da bollo ed altri valori bollati, i buoni pasto, i buoni carburante e quant'altro in materia.

## **Articolo 7 - Scritture contabili**

1. Per la gestione della cassa economale il cassiere deve tenere aggiornati i giornali di cassa nei quali vengono annotate cronologicamente tutte le operazioni di entrata e di uscita, con distinta ed analitica evidenza dei movimenti relativi.

2. Sulla scorta di tali scritture egli provvederà a compilare giornalmente la situazione di cassa per ognuna delle gestioni tenute ed a predisporre il riepilogo delle loro risultanze che formeranno la situazione complessiva di cassa.

## **Articolo 8 - Nomina dell'Economo e degli altri addetti alla gestione della cassa economale**

1. L'Economo e gli eventuali ulteriori addetti al servizio di gestione della cassa vengono nominati con provvedimento del Presidente della Provincia.

2. Sia all'Economo che agli altri addetti alla gestione della cassa economale è attribuita l'indennità di cassa prevista dai contratti collettivi di lavoro vigenti e loro integrazioni e eventualmente graduata in funzione delle attribuzioni e funzioni assegnate a ciascun addetto.

3. Con disposizione del Presidente della Provincia possono essere nominati sub-agenti dell'Economo, dei quali quest'ultimo potrà avvalersi per la gestione delle spese previste al precedente art.2, da sostenere presso sedi distaccate dell'Amministrazione.

## **Articolo 9 - Vigilanza sul servizio economale**

1. Il controllo contabile sui rendiconti della cassa economale viene operato dal Responsabile dell'Unità di Servizio Risorse Finanziarie.

2. Il Servizio di Economato è soggetto a verifiche ordinarie trimestrali da parte dell'organo di revisione economico-finanziaria dell'Ente.

## **Articolo 10 - Rendicontazione annuale**

1. Entro il termine di trenta giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario, l'Economo e gli altri agenti rendono il conto della propria gestione, a norma dell'art. 233 del Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali D.Lgs. 267/00 utilizzando la prevista modulistica.

## **Articolo 11 - Carte Aziendali**

Il Presidente è l'unico soggetto che ha la possibilità di richiedere al Servizio Economato Provveditorato l'attivazione di una Carta Aziendale.

Tale Carta avrà un plafond mensile concordato, per ciascuna nuova attivazione, dal Presidente stesso con il Responsabile del Servizio Economato Provveditorato e con il Responsabile del Servizio Risorse Finanziarie; sarà utilizzabile esclusivamente per il pagamento di spese di vitto, alloggio e trasporto inerenti Missioni a carattere istituzione del Presidente.



Alla rendicontazione mensile delle spese, in caso di utilizzo, provvede la Segreteria del Presidente che presenta al Responsabile del Servizio Economato Provveditorato idonea documentazione giustificativa delle spese per la successiva liquidazione delle stesse.

Come richiesto dalla normativa in tema di trasparenza, le liquidazione per i rimborsi delle spese di missione del Presidente, sono pubblicate tempestivamente sul Sito dell'Ente.

#### **Articolo 12 - Disposizioni finali ed entrata in vigore**

1. Per quanto non previsto dal presente regolamento si applicano le norme contenute nel Testo Unico delle Leggi sull'ordinamento degli Enti Locali Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e nel regolamento di contabilità.



## PROVINCIA DI LIVORNO

### COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale n. 5 del 12/05/2017

**Oggetto:** adozione nuovo regolamento del Servizio di Cassa Economale

In data odierna si è riunito, utilizzando i mezzi telematici di comunicazione a disposizione di ciascuno dei revisori, d'ora in poi definita in via breve "riunione in via telematica", il Collegio dei Revisori della Provincia di Livorno, nominato dal Consiglio Provinciale con propria deliberazione n 44 del 24/11/2015, e composto da:

- Dr. Roberto Sclavi,	Presidente
- Dr. Andrea Bonechi	Componente
- Dr. Luciano Conti	Componente

Il Collegio ha ricevuto via posta elettronica in data 10/05/2017 una proposta di modifica del Regolamento del Servizio di Cassa Economale corredata dal relativo testo, che sostituirà quello attualmente vigente non più adeguato all'attuale impianto normativo e alle nuove attribuzioni delle province.

Il parere del Collegio è richiesto ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. b), punto 7 del TUEL ed è finalizzato all'esame della compatibilità del regolamento con le norme di legge e di statuto dell'ente e con i principi contabili e le migliori prassi operative.

Si evidenzia come la bozza inoltrata tiene conto delle osservazioni e delle valutazioni che questo Organo ha nel tempo evidenziato nei periodici verbali di verifica e che risultano recepite nel testo trasmesso.

Il Collegio

**raccomanda**

che l'utilizzo delle anticipazioni di cassa avvenga solo in caso di effettiva urgenza e con tempestiva regolarizzazione contabile.

Ciò premesso e

visti

i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi ai sensi dell'art. 49 del Testo Unico degli Enti Locali dai responsabili delle UO interessate

**il Collegio esprime PARERE FAVOREVOLE** all'adozione del regolamento nel testo trasmesso.

IL COLLEGIO

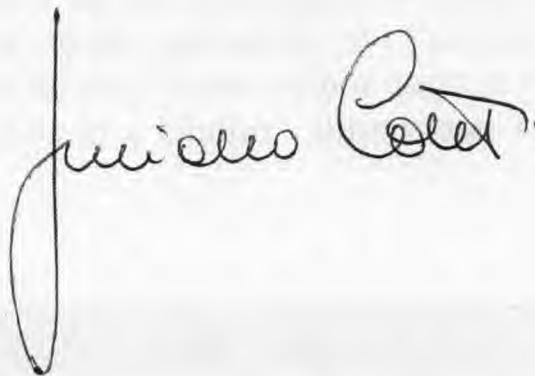
- Dr. Roberto Sclavi, Presidente



- Dr. Andrea Bonechi



- Dr. Luciano Conti





## PROVINCIA DI LIVORNO

Allegato alla deliberazione avente per oggetto:

APPROVAZIONE DEL REGOLAMENTO DEL SERVIZIO DI CASSA ECONOMALE

### SERVIZIO ECONOMATO PROVVEDITORATO

#### PARERE TECNICO

Vista la proposta di deliberazione in oggetto, si esprime parere *FAVOREVOLE* in ordine alla **regolarità tecnica** ai sensi dell'art. 49 – comma 1 del Testo Unico degli Enti Locali n. 267 del 18.08.2000.

Lì, 18/05/2017

RESPONSABILE SERVIZIO ECONOMATO  
PROVVEDITORATO  
BORRINI CRISTINA  
(Sottoscritto digitalmente ai sensi  
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)



## PROVINCIA DI LIVORNO

Allegato alla deliberazione avente per oggetto:

APPROVAZIONE DEL REGOLAMENTO DEL SERVIZIO DI CASSA ECONOMALE

### SERVIZIO RISORSE FINANZIARIE

#### PARERE CONTABILE

Vista la proposta di deliberazione in oggetto, si esprime parere *FAVOREVOLE* in ordine alla **regolarità contabile** ai sensi dell'art. 49 – comma 1 del Testo Unico degli Enti Locali n. 267 del 18.08.2000.

Lì, 18/05/2017

RESPONSABILE SERVIZIO FINANZIARIO  
BORRINI CRISTINA  
(Sottoscritto digitalmente ai sensi  
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)



**PROVINCIA DI LIVORNO**

**Certificato di Esecutività**

**Deliberazione del Consiglio Provinciale n. 20 del 26/05/2017**

**OGGETTO: APPROVAZIONE DEL REGOLAMENTO DEL SERVIZIO DI CASSA ECONOMALE**

Si dichiara che la presente deliberazione è divenuta esecutiva decorsi 10 giorni dall'inizio della pubblicazione all'Albo Pretorio on-line di questa Provincia, ai sensi dell'art. 134 – 3° comma – del Testo Unico degli Enti Locali n. 267 del 18.08.2000 e dell'art. 32 della Legge n. 69 del 18.06.2009.

Li, 09/06/2017

L'INCARICATA DELLA PUBBLICAZIONE  
D'ORTO OMBRETTA  
(Sottoscritto digitalmente  
ai sensi dell'art. 21 D.L.gs. n. 82/2005 e s.m.i.)



## **PROVINCIA DI LIVORNO**

### **Certificato di Avvenuta Pubblicazione**

#### **Deliberazione del Consiglio Provinciale n. 20 del 26/05/2017**

**OGGETTO: APPROVAZIONE DEL REGOLAMENTO DEL SERVIZIO DI CASSA ECONOMALE**

Si dichiara l'avvenuta regolare pubblicazione della presente deliberazione all'Albo Pretorio on-line di questa Provincia a partire dal 30/05/2017 per 15 giorni consecutivi, ai sensi dell'art 124 del D.lgs 18.08.2000, n. 267 e dell'art. 32 della Legge n. 69 del 18.06.2009.

Li, 15/06/2017

L'INCARICATA DELLA PUBBLICAZIONE  
D'ORTO OMBRETTA  
(Sottoscritto digitalmente  
ai sensi dell'art. 21 D.L.gs. n. 82/2005 e s.m.i.)