



30021 CAORLE (VE) Viale Buonarroti 10 - C.F. 04053410272 Tel. 0421 - 219411 - Fax 0421 - 210359

REGOLAMENTO CONTABILITA'



ART. 1

Oggetto e finalità

Il presente Regolamento disciplina il sistema di contabilità economico-patrimoniale dell'Azienda Speciale Don Moschetta ed è informato alle disposizioni in materia di contabilità e bilancio di cui al Codice Civile in forza dell'autonomia organizzativa e contabile prevista dalla normativa vigente.

La contabilità generale ha per oggetto le operazioni di gestione rilevate nel loro aspetto finanziario ed economico e per scopo la determinazione del risultato economico d'esercizio e del patrimonio attraverso i documenti riepilogativi Conto Economico e Stato Patrimoniale.

I principi che devono ispirare le attività di gestione sono efficacia, efficienza, economicità e pareggio di bilancio.

La contabilità generale viene tenuta secondo il metodo della partita doppia e l'esercizio economico coincide con l'anno solare.

ART. 2

Natura giuridica e fiscale dell'Azienda

L'azienda speciale è configurata quale ente pubblico economico dotato di personalità giuridica pubblica che esercita un'attività strumentale al pubblico interesse ma configurabile come attività d'impresa. Ai sensi del d.lgs. 163/2006 può essere inquadrata quale impresa pubblica.

ART. 3

Documenti contabili e libri obbligatori

Con riferimento al sistema di contabilità e allo statuto i documenti da predisporre sono:

- ✓ Piano Programma
- ✓ Bilancio Pluriennale Economico di previsione
- ✓ Bilancio Preventivo Economico annuale
- ✓ Bilancio di esercizio

I libri obbligatori secondo la contabilità economico-patrimoniale sono:

- ✓ Verbali Consiglio di amministrazione
- ✓ Verbali Revisore Unico
- ✓ Inventari
- ✓ Cespiti Ammortizzabili
- ✓ Libro Giornale
- ✓ Altri registri previsti dalla normativa fiscale



ART. 4

Programmazione

Il Piano Programma è lo strumento programmatico generale dell'ente, mediante il quale il Consiglio di Amministrazione delinea le scelte e gli obiettivi che l'Azienda Speciale intende perseguire sulla base degli indirizzi determinati dall'Amministrazione comunale. Esso è soggetto ad aggiornamenti annuali.

ART. 5

Bilancio Pluriennale Economico di Previsione

E' il documento contabile che evidenzia i costi ed i ricavi previsti per un triennio e rappresenta l'obiettivo di attuazione in termini economici delle finalità e delle attività dell'Azienda nell'arco di tempo considerato.

ART. 6

Bilancio Preventivo Economico annuale

E' un documento contabile che ha lo scopo di prevedere, programmare e controllare i costi e i ricavi della gestione aziendale. Esso deve chiudere in pareggio.

ART. 7

Bilancio d'esercizio

Il Bilancio d'esercizio evidenzia i risultati della gestione; esso è costituito da:

- Stato patrimoniale
- Conto economico
- Nota integrativa

ed è corredato dalla relazione sulla gestione

ART. 8

Servizio di cassa aziendale

E' istituito un servizio interno di cassa aziendale, dotato di un fondo di funzionamento non superiore ad € 1.807,60. Il servizio può disporre direttamente pagamenti a valere sul fondo, di norma non superiori ad € 516,45



per singolo pagamento e può realizzare la riscossione diretta di crediti da riversare sui conti correnti bancari o postali dell'Azienda. Il Direttore è responsabile della gestione del servizio di cassa e del relativo fondo e con proprio atto può delegare la responsabilità del servizio.

ART. 9

Norme finali e transitorie

Con l'approvazione di tale atto da parte del consiglio di Amministrazione sono abrogate le previgenti disposizioni regolamentari ed organizzative interne in quanto contrastanti o incompatibile con il presente Regolamento