

Corso di formazione

L'ECONOMO DELL'ENTE LOCALE

Il materiale di didattico è finalizzato a svolgere percorsi (anche individuali) di approfondimento. Di conseguenza non sarà integralmente proiettato nel corso dell'esposizione.

ASMEL Associazione per la Sussidiarietà e la
Modernizzazione degli Enti Locali

www.asmel.eu

800165654 int. 3

formazione@asmel.eu

Gestione economato

▶ art. 153, comma 7, Tuel

7. Lo stesso regolamento prevede l'istituzione di un **servizio di economato**, cui viene preposto un **responsabile**, per la gestione di **cassa delle spese di ufficio di non rilevante ammontare**

tracciabilità

digitalizzazione

resa del conto

gestione economica

Economo

- Agente a denaro
- Agente interno
- Agente di diritto (in genere)
- Attività movimentazione valori
- Agente persona fisica
- Agente del pagamento

Gerarchia agenti contabili



Sub-agenti contabili (o secondari)

- ▶ si occupano di gestioni parziali
- ▶ effettuano il riversamento all'agente contabile (principale) appositamente individuato
- ▶ effettuano la resa del conto allo stesso agente contabile
- ▶ che tiene conto dei movimenti intervenuti rendendo il proprio conto («consolidato»)

il contabile principale non risponde del contabile secondario, se non per colpa o trascuratezza a lui imputabile

Economato

- ▶ pagamento delle minute spese d'ufficio (beni di consumo, servizi, ecc.)
- ▶ per le quali **non è possibile seguire le modalità ordinarie** [iter spesa]
- ▶ le tipologie di spese devono essere indicate in un apposito **regolamento** (art. 153, co. 7)

Sez. Liguria . Sent. 71/2022

Venendo ora all'esame delle spese contestate dal Magistrato relatore, si osserva che nell'ambito della gestione delle risorse finanziarie da parte delle amministrazioni pubbliche, le spese c.d. "economali" costituiscono una **deroga o eccezione rispetto all'ordinaria programmazione degli acquisti** e sono, in generale, tese a far fronte ad **esigenze impreviste ed indifferibili**, riguardanti le attrezzature e il materiale di consumo occorrente per il regolare funzionamento degli uffici, per soddisfare le quali sono messi a disposizione dell'economista fondi conseguentemente limitati.

Economato

economo



maneggio denaro



agente contabile

Economato

procedura di spesa eccezionale

limiti quali-quantitativi
[regolamento]

divieto interpretazione estensiva

Economato

Gestione cassa

Gestione c/c bancario

Economato

Anticipi di cassa

Sospesi di cassa

Economato

**Regolamento
economato o
contabilità**

Regolamento economale

- Determinazione spese effettuabili
- Quantificazione spese effettuabili
- Quantificazione dell'anticipazione
- Modalità di esecuzione delle spese
- Adempimenti e registrazioni
- Norme per rendicontazioni e discarico

Regolamento economale

- Nomina
- Organizzazione economato
- Sostituzione
- Anticipazioni/Sospesi
- Limiti massimi spese economali
- Ulteriori attribuzioni

Limiti quantitativi economato

Limiti quantitativi

singole operazioni

anticipazione erogata

importo spese complessive

- Regolamento di contabilità o economale o delibera approvazione bilancio
- Limite in termini di competenza e non cassa

Funzionamento

Chiusura entro il 31/12 con rimborso delle eccedenze

Reintegro periodico nel corso dell'esercizio [sem., trim., ecc.]

Approvazione spese [con determina] da parte di terzo

Registro cassa giornaliero

Contabilmente

Mandato anticipazione [partite giro]

Buoni d'ordine

Mandati a reintegro [sist. principale]

Reversali incasso [partite giro]

Gestione in termini di cassa

Economato

Limitazioni uso contante

Fatturazione elettronica

Split payment

Soggetto

Economato

Regole di tracciabilità

DURC

non soggetto

A.8. - GLI ACQUISTI GIORNALIERI DI IMPORTO INFERIORE A 1.500 EURO (C.D. SPESE ECONOMALI) SONO ASSOGGETTATI AGLI OBBLIGHI DI DIGITALIZZAZIONE?

no. gli acquisti giornalieri di importo inferiore a 1.500 euro qualificabili come spese economali sono effettuati senza obbligo di ricorso alle piattaforme certificate o all'interfaccia web, non richiedendo l'acquisizione del cig (si vedano anche le indicazioni in materia di tracciabilità contenute nella delibera n. 585/2024)

C7. LE SPESE ECONOMICHE DELLE STAZIONI APPALTANTI SONO SOGGETTE ALLA NORMATIVA IN TEMA DI TRACCIABILITÀ?
no, le spese effettuate dalle stazioni appaltanti con il fondo economico non sono sottoposte alla disciplina sulla tracciabilità.

C7. LE SPESE ECONOMICHE DELLE STAZIONI APPALTANTI SONO SOGGETTE ALLA NORMATIVA IN TEMA DI TRACCIABILITÀ? tuttavia tali spese – per le quali è ammesso l'utilizzo di contanti - vanno tipizzate dalle stazioni appaltanti in un apposito regolamento interno, con cui siano elencati dettagliatamente i beni e i servizi di non rilevante entità (spese minute) necessari per sopperire ad esigenze impreviste nei limiti di importo delle relative spese.

C7. LE SPESE ECONOMICHE DELLE STAZIONI APPALTANTI SONO SOGGETTE ALLA NORMATIVA IN TEMA DI TRACCIABILITÀ? resta fermo che non deve trattarsi di spese effettuate a fronte di contratti d'appalto e, pertanto, la corretta qualificazione della singola operazione, da effettuarsi a seconda delle specificità del caso concreto, rientra nella responsabilità della stazione appaltante precedente.

C7. LE SPESE ECONOMICHE DELLE STAZIONI APPALTANTI SONO SOGGETTE ALLA NORMATIVA IN TEMA DI TRACCIABILITÀ?
per maggiori dettagli, si invita a consultare le numerose indicazioni fornite dalla Corte dei conti (fra tutte, si segnalano le recenti sentenze delle sezioni giurisdizionali per la regione Molise n. 44/2023 e per la regione Calabria n. 115/2023)

Economato ed entrate

- ▶ L'economo potrebbe occuparsi altresì della riscossione di talune entrate [di limitato importo]
 - ▶ diritti di segreteria, carte d'identità e ogni altro diritto dovuto per atti d'ufficio;
 - ▶ proventi vari per servizi resi a cittadini (ad es. rilascio di copie) secondo le modalità stabilite dagli appositi regolamenti;
 - ▶ introiti occasionali o rimborsi di piccola entità che, per la loro saltuarietà, non consentono la organizzazione di una apposita procedura presso la Tesoreria comunale.

Economato

Buoni d'ordine

```
graph TD; A[Buoni d'ordine] --> B[documentazione giustificativa]; A --> C[motivazione];
```

**documentazione
giustificativa**

motivazione

Art. 191 TUEL

- ▶ per le spese previste dai regolamenti economici l'ordinazione fatta a terzi contiene il riferimento
 - ▶ agli stessi regolamenti
 - ▶ alla missione e al programma di bilancio
 - ▶ al relativo capitolo di spesa del piano esecutivo di gestione
 - ▶ all'impegno

Svolgimento del servizio

- ▶ individuazione risorse per gestione economale in sede di Peg [servizi ⇔ economo]
- richiesta all'economo per pagamenti con cassa economale
- emissione del buono di pagamento con trasmissione al servizio finanziario per registrazione [impegno ⇔ prenotazione d'impegno precedente] ⇒ art. 191 Tuel ⇒ riferimenti contabili
- pagamento da parte dell'economo

Funzione economica

- ▶ in ordine all' idoneità degli scontrini a giustificare le spese sostenute si veda la sent. 39/2021 della Sezione del Molise della Corte dei conti
- ▶ La fattura, pur costituendo modalità ordinaria di documentazione degli approvvigionamenti, sotto il profilo fiscale, per le pubbliche amministrazioni e potendo essa sempre essere richiesta dall' acquirente, ...non costituiva, quantomeno al tempo della gestione sub iudice (esercizio 2012), l' unico ed esclusivo documento “fiscalmente idoneo”, ovvero conforme alla normativa tributaria.
- ▶ Ovviamente, la natura della gestione economica implica la necessità che la documentazione fiscale prodotta (di qualunque genere) comprovi adeguatamente gli elementi identificativi degli acquisti, oggettivamente necessari ad accertare la regolarità di tale gestione.

Funzione economale

- ▶ Circolare Agenzia delle Entrate 1/E-2015

La scissione dei pagamenti riguarda le operazioni documentate mediante fattura emessa dai fornitori, ai sensi dell'art. 21 del DPR n. 633 del 1972. Devono, pertanto, ritenersi escluse dal predetto meccanismo le operazioni (ad es, piccole spese dell'ente pubblico) certificate dal fornitore mediante il rilascio della ricevuta fiscale di cui all'art. 8 della legge 10 maggio 1976, n. 249, o dello scontrino fiscale di cui alla legge 26 gennaio 1983, n. 18, e successive modificazioni (cfr. art. 12, comma 1, della L. n. 413 del 1991) ovvero non fiscale per i soggetti che si avvalgono della trasmissione telematica dei corrispettivi sensi dell'art. 1, commi 429 e ss. della legge 30 dicembre 2004, n. 311, ovvero altre modalità semplificate di certificazione specificatamente previste.

Previsioni regolamentari

- ▶ Il Servizio di Economato provvede alla riscossione di entrate ed al pagamento delle spese urgenti di non rilevante ammontare, entro i limiti delle somme assegnate e con le modalità previste dal presente regolamento

Previsioni regolamentari

- ▶ al servizio Economato è affidata la responsabilità della gestione della cassa economale per il pagamento delle spese necessarie per soddisfare i fabbisogni indifferibili e urgenti degli uffici e dei servizi comunali che debbano sostenersi in contanti per mantenerne la regolare funzionalità, entro il limite massimo di € *** per ciascuna operazione, purché liquidabili su prenotazioni di spesa precedentemente assunti a mezzo di specifico provvedimento (determinazione) sui pertinenti capitoli di bilancio

Previsioni regolamentari

- ▶ Per svolgere l'ordinario Servizio Economicale il Dirigente del Settore dispone a favore dell'Economo, all'inizio dell'anno, una anticipazione dell'ammontare massimo pari ad € ***
- ▶ Con specifico provvedimento vengono disposte le relative previsioni di spesa per l'anno di riferimento. Detta anticipazione sarà effettuata con attribuzione a specifico stanziamento del bilancio comunale.
- ▶ Sono fatte salve eventuali anticipazioni per esigenze straordinarie finalizzate, autorizzate con specifico provvedimento e soggette agli obblighi di rendicontazione

Previsioni regolamentari

- ▶ Per le missioni e trasferte di amministratori e dipendenti che comportino spese di particolare rilevanza, nel provvedimento di autorizzazione può essere disposta l'erogazione agli interessati di una anticipazione da parte dell'Economato, previa emissione di mandato di pagamento in suo favore, nel rispetto della vigente normativa.
- ▶ L'interessato ha l'obbligo di presentare all'Ufficio competente la richiesta di liquidazione entro cinque giorni dal rientro della missione e di versare all'Economato, nello stesso termine, i fondi non utilizzati.

Previsioni regolamentari

- ▶ Ove l'interessato, ricevuta l'anticipazione, non presenti la richiesta di liquidazione documentata, l'economo, entro i 30 giorni successivi, segnala l'inadempienza all'Ufficio Retribuzioni che, in sede di pagamento delle indennità di carica e di presenza o delle retribuzioni, dispone il recupero dell'anticipazione a favore dell'Economato. In tal caso, il pagamento delle spese di missione effettivamente sostenute avverrà successivamente, direttamente all'interessato, dopo l'espletamento delle procedure prescritte.

Previsioni regolamentari

- ▶ Qualora necessiti gestire iniziative, eventi o procedure particolari che comportino l'esigenza di pagamenti/rimborsi per cassa con cadenza o urgenza tali da non risultare utilmente gestibili tramite l'usuale funzionalità della cassa economale, con provvedimento del Dirigente del Settore interessato, può essere disposta l'emissione di mandato di anticipazione all'Economato, che sarà gestita mediante prelievi dal dipendente appositamente nominato.

Previsioni regolamentari

- ▶ Alla fine di ogni trimestre l'Economo deve presentare il rendiconto delle spese effettuate distinte per capitoli di bilancio e con allegata la documentazione giustificativa al fine di ottenere il rimborso. Il termine per la resa del conto trimestrale è la fine del mese successivo al trimestre di riferimento.
 - ▶ Il responsabile del servizio finanziario con propria determinazione e previa verifica della regolarità contabile del rendiconto e della completezza della documentazione, dispone l'emissione dei mandati di pagamento per il rimborso a favore dell'economo delle somme pagate, con imputazione ai relativi capitoli di bilancio.

Previsioni regolamentari

- ▶ L'Economo è responsabile delle funzioni attribuite al servizio economato, del buon andamento, della regolarità e dell'efficienza della struttura operativa alla quale è preposto. Assicura la rigorosa osservanza delle norme del presente regolamento e di quelle stabilite dalle leggi vigenti in materia.

Previsioni regolamentari

- ▶ L'Economo, nella sua qualità di agente contabile, è personalmente responsabile delle somme ricevute in anticipazione o comunque riscosse, delle operazioni svolte, della regolarità dei pagamenti, della conservazione della documentazione giustificativa, della corretta registrazione delle operazioni sul giornale di cassa, sino a che non ne abbia ottenuto regolare scarico.

Previsioni regolamentari

▶ L'Economo:

- ▶ a. è responsabile dell'espletamento dell'attività di competenza del servizio, del buon andamento, della regolarità e dell'efficienza del servizio stesso;
- ▶ b. ha la responsabilità diretta del servizio di cassa economale e dei valori allo stesso posti in carico, fino al loro discarico ai sensi di legge. A tal fine deve tenere costantemente aggiornata la situazione di cassa con la relativa documentazione e i documenti giustificativi delle entrate e delle spese;

Previsioni regolamentari

▶ L'Economo:

- ▶ c. è tenuto alla cura e conservazione di tutti i registri e documenti richiesti dalla normativa vigente, anche in forma informatizzata;
- ▶ d. è tenuto alla custodia delle chiavi di accesso dall'esterno agli uffici della struttura di appartenenza;
- ▶ e. è agente contabile ai sensi dell'art. 93 del decreto legislativo n. 267/2000 ed è tenuto alla resa del conto giudiziale nonché è soggetto alla giurisdizione della Corte dei Conti secondo la normativa prevista dalle leggi vigenti

Previsioni regolamentari

- ▶ Le spese sulle anticipazioni sono ordinate con buoni a firma dell'Economo previa richiesta sottoscritta dal Dirigente richiedente o suo delegato.
 - ▶ Ciascun buono deve indicare il servizio di Economato al quale si riferisce, l'oggetto della spesa e la persona del creditore ed è staccato da registro a madre e figlia previamente numerato e vidimato (se cartaceo) dalla competente direzione del Servizio Economico Finanziario.
 - ▶ Il buono può anche essere generato da apposita procedura informatica. I buoni utilizzati per i prelievi sono elencati in un rendiconto, conforme al modello approvato con il Regolamento di cui al DPR 194/1996, predisposto e sottoscritto dall'Economo

Previsioni regolamentari

- ▶ Tutti gli acquisti e i movimenti di cassa devono essere registrati cronologicamente nell'apposito registro, che deve essere tenuto costantemente aggiornato talché in ogni momento risulti l'effettiva giacenza di cassa.

Previsioni regolamentari

- ▶ Per particolari e documentate esigenze d'ufficio, nel caso in cui non sia possibile utilizzare le normali procedure di pagamento, è possibile autorizzare l'emissione di carte di credito prepagate intestate a dipendenti dell'ente, associate al conto corrente bancario del servizio di economato

Previsioni regolamentari

- ▶ Gli assegnatari di carte di credito/debito sono nominati dal Dirigente sovraordinato con apposito provvedimento
 - ▶ Il dipendente intestatario della carta prepagata è agente contabile ed è sottoposto alla vigilanza e controllo dell'Economo, oltre che del Dirigente sovraordinato

Resa del conto

- ▶ Parere n. 4/2020/CONS delle Sezioni Riunite in Sede Consultiva della Corte dei conti

presentazione



parificazione



deposito



Resa del conto

- ▶ avviene sulla base di appositi modelli
- ▶ definiti dal D.P.R. 194/1996 che riguardano:
 - ▶ mod. 21 ⇒ agenti contabili
 - ▶ mod. 22 ⇒ consegnatari delle azioni
 - ▶ **mod. 23 ⇒ economo**
 - ▶ mod. 24 ⇒ consegnatario dei beni

↳ **adattamenti**



Conto agente contabile

CONTO DELLA GESTIONE DELL'ECONOMO

ANNO ...

	ANTICIPAZIONI E RIMBORSI PERIODICI			VERSAMENTO IN TESORERIA			ESTREMI DELIBER. DISCARICO
	PERIODO RISCOSSIONE	MANDATI NN.	IMPORTO	PERIODO PAGAMENTO	N. BUONO D'ORDINE	IMPORTO	
1	Gennaio						
2	Febbraio						
3	Marzo						
4							
..							

**ANTICIPAZIONI
PERIODICHE
RICEVUTE**

**AMMONTARE DELLE
SPESE**

**ESTREMI DELLE
DELIBERE**

Parificazione

- ▶ effettuata dal responsabile del servizio economico-finanziario dell'ente
- ▶ finalizzata a verificare la corrispondenza, la corretta e la congruenza rispetto alle scritture dell'ente
- ▶ consente di procedere con le fasi successive di predisposizione del rendiconto della gestione
- ▶ consente anche di regolarizzare le posizioni di fatto effettuate dall'agente contabile

Parificazione

- ▶ Parere n. 4/2020/CONS delle Sezioni Riunite in Sede Consultiva della Corte dei conti
 - ▶ *“una dichiarazione certificativa, quale risultante procedimentale, della concordanza dei conti (appositamente riveduti) con le scritture detenute dall’Amministrazione, che per quelle locali viene fatta coincidere con il visto di regolarità amministrativo-contabile rilasciato all’esito della fase di verifica o controllo amministrativo”*

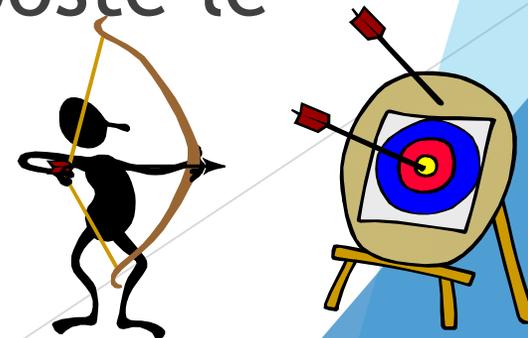


Nel giudizio di conto rilievo imprescindibile assume la “previa parificazione” del documento contabile, di cui si ha menzione negli artt. 139, co.2, 140, co. 1, e 145, co. 3 del D.lgs. n. 174/2016 (recante il “Codice di giustizia contabile”)

Massime Corte dei conti

▶ Sezione Veneto - Principi

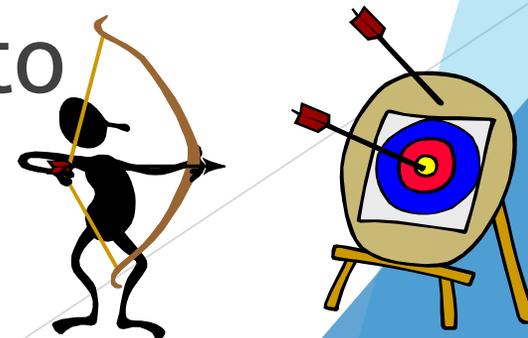
- ▶ l'economo è personalmente responsabile delle somme ricevute in anticipazione e nel conto reso annualmente deve dimostrare la regolarità dei pagamenti eseguiti in stretta correlazione agli scopi per i quali sono state disposte le anticipazioni



Massime Corte dei conti

▶ Sezione Veneto - Principi

- ▶ l'economo è obbligato ad utilizzare il fondo economato per le sole spese tassativamente previste nel relativo regolamento e non può distrarlo pe eseguire spese non espressamente previste nel regolamento



Massime Corte dei conti

▶ Sezione Veneto - Principi

- ▶ in disparte ogni valutazione in ordine all'utilità diretta delle spese effettuate per l'ente, va affermata l'irregolarità di spese economali allorquando esse non siano previste nel regolamento di contabilità e/o economale e non siano riconducibili a finalità istituzionali dell'ente



Massime Corte dei conti

▶ Sezione Veneto - Principi

- ▶ il controllo e la verifica della regolarità delle spese costituisce un obbligo del responsabile del servizio finanziario ed è propedeutico al discarico delle somme pagate, con reintegrazione del fondo economale

