
DISCIPLINARE PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI DI REVISORE DEL CONTO 01/09/2018 – 31/08/2021

Articolo 1

Oggetto dell'incarico

L'Amministrazione Comunale di Azzano Decimo conferisce al dott./dott.ssa _____, l'incarico di componente/presidente dell'Organo di revisione economico-finanziario.

Il professionista accetta l'incarico dando atto che risulta in possesso dei requisiti professionali richiesti dall'art. 234 del D. Lgs. 267/00, e che non si trova nelle condizioni di incompatibilità e ineleggibilità di cui all'articolo 236 del D.Lgs. 267/2000, e in particolare di non avere incarichi o consulenze affidate da codesto Comune o da organismi o istituzioni dipendenti o comunque sottoposti al controllo e alla vigilanza dello stesso, né in altri casi di incompatibilità. Altresì dando atto di non trovarsi, rispetto all'incarico in oggetto, in situazioni di affidamento di incarichi superiori ai limiti previsti dall'art. 27bis della L.R. 18/2015;

Articolo 2

Compiti e funzioni

Il Collegio dei revisori dei Conti collabora con il Consiglio Comunale nelle sue funzioni di indirizzo e controllo ed esercita altresì la vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria del Comune.

Svolge quindi tutte le funzioni previste dalle vigenti norme in materia (D. Lgs. 267/00, Statuto Comunale e Regolamento di Contabilità) ed in particolare le seguenti:

- esprime pareri sulla proposta di bilancio di previsione e sui documenti allegati;
- esprime pareri sulle variazioni di bilancio;
- vigila sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione relativamente all'acquisizione delle entrate, all'effettuazione delle spese, all'attività contrattuale, sull'amministrazione dei beni, sulla completezza della documentazione, sugli adempimenti fiscali e sulla tenuta della contabilità anche con tecniche motivate di campionamento;
- relaziona sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto;
- formula proposte al Consiglio per conseguire una migliore efficienza, produttività ed economicità della gestione anche tramite forme di controllo interno della gestione;
- provvede con cadenza trimestrale alla verifica ordinaria di cassa, alla verifica della Gestione del servizio di Tesoreria e di quello degli altri agenti contabili;
- riferisce all'organo consiliare su gravi irregolarità di gestione con contestuale denuncia ai competenti organi giurisdizionali ove si configurino ipotesi di responsabilità.

I Revisori rispondono della veridicità delle loro attestazioni e comunicazioni ed adempiono ai loro doveri con diligenza del mandatario. Devono inoltre conservare la riservatezza sui fatti e documenti di cui hanno conoscenza per ragione del loro ufficio.

Articolo 3

Accesso ai documenti

Nell'espletamento dell'incarico i revisori hanno diritto di accesso agli atti ed ai documenti dell'Ente.

Gli stessi potranno pertanto autonomamente consultare gli atti ed i documenti inerenti la gestione economica.

Per i documenti e gli elaborati contabili che richiedono ricerche o che debbono essere preventivamente predisposti dagli uffici, i tempi verranno concordati con i Responsabili delle aree.

Il Segretario, il Responsabile dei Servizi Finanziari ed i dipendenti, se richiesti dal Collegio, assistono alle indagini effettuate dallo stesso per fornire eventuali notizie, informazioni e chiarimenti su quanto concerne l'attività amministrativa che riguarda direttamente la finanza e la contabilità comunale. Hanno altresì l'obbligo di fornire al Collegio i documenti inerenti la propria attività.

Articolo 4

Vigilanza sulla regolarità della gestione

Nell'ambito delle funzioni di controllo e di vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica, i revisori dovranno riunirsi per l'esame della gestione su convocazione del Presidente.

L'ordinaria attività di verifica e riscontro è esercitata dai componenti anche singolarmente, sulla base di una distribuzione di settori determinata con atto collegiale e comunicato all'Ente.

Articolo 5

Compensi

Il compenso per ciascun componente dell'organo di revisione è fissato con la deliberazione del Consiglio comunale n. _____ del 26/07/2018 nella maniera che segue:

COMPONENTE € 13.450,00 + maggiorazione del 15%, (punto 5 del Decreto n. 0246 / Pres. del 23.10.2017) pari a € 2.017,50.- per un compenso complessivo di € 15.467,50.

PRESIDENTE € 13.450,00 + maggiorazione 15% pari a € 2.017,50.- + maggiorazione del 50% (punto 7 del Decreto n. 0246 / Pres. del 23.10.2017) pari a € 6.725,00.- per un compenso complessivo di € 22.192,50.

I suddetti compensi, al netto dell'I.V.A. e del contributo di Cassa Previdenza, sono comprensivi di ogni spesa inerente l'incarico (spese di accesso, rimborsi forfettari, ecc.) e verranno liquidati semestralmente su presentazione di fatture regolari ai fini fiscali.

Rimangono salve eventuali variazioni conseguenti all'emanazione di nuovi provvedimenti legislativi.

Articolo 6

Tempi per i pareri

Il Collegio dei Revisori deve provvedere alla stesura della relazione relativa al Conto Consuntivo e alla redazione del parere sulla proposta di Bilancio di previsione entro i termini previsti dalle norme nazionali e regionali in materia, nonché dal regolamento di contabilità.

Nel caso di fattispecie non previste dalla legge o dal regolamento, il parere viene rilasciato entro cinque giorni dalla richiesta.

I tempi suindicati possono essere ampliati con motivato preavviso in caso di particolare complessità dell'argomento oggetto del parere.

Articolo 7

Rapporti con gli organi elettivi

Il Collegio può chiedere al Consiglio Comunale, alla Giunta ed al Sindaco notizie, informazioni e chiarimenti su provvedimenti proposti per l'adesione ed aventi riflessi e conseguenze sulla gestione economica e finanziaria dell'Ente.

Il Collegio dei Revisori può partecipare alle sedute del Consiglio Comunale nelle quali vengono discusse le relazioni accompagnatorie del bilancio e del rendiconto.

I Revisori dei Conti partecipano su espressa richiesta alle sedute del Consiglio Comunale e della Giunta, possono essere ammessi a presenziare ai lavori della Giunta stessa su temi specifici. Sarà cura dell'Amministrazione Comunale attivare ogni opportuna iniziativa volta ad informare il Collegio sull'attività del Consiglio e della Giunta.

Art. 8

Durata in carica

Il presente incarico decorre dal 01/09/2018 e avrà efficacia fino a compimento del triennio ed è rinnovabile una sola volta, come previsto dall'art. 235 del D. Lgs. 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni. Qualora l'incarico fosse revocato od interrotto verrà erogata una quota di compenso commisurato all'attività svolta fino a quella data.

Art. 9

Dimissioni e rinnovo del collegio

I singoli revisori sono tenuti a comunicare per iscritto le eventuali dimissioni dall'incarico, dimissioni che decorrono solo dalla nomina del sostituto e comunque non prima che siano trascorsi trenta giorni dalla comunicazione.

Nelle more della sostituzione il Collegio può legittimamente operare senza alcuna limitazione conservando piena validità le altre nomine.

Art. 10

Revoca

I componenti del Collegio dei Revisori dei Conti possono essere revocati con deliberazione del Consiglio Comunale solo in caso di accertata inadempienza su proposta motivata e scritta del Sindaco ed in particolare per la mancata presentazione della relazione alla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto entro il termine previsto dal precedente art. 6.

L'inadempienza si verifica, altresì, per i singoli componenti quando il Presidente o i membri non partecipano, senza giustificazione, a più di tre sedute consecutive.

Il Consiglio Comunale non può aver luogo prima che siano state esaminate le giustificazioni addotte dall'interessato, purché pervenute entro dieci giorni dalla notifica della proposta, ovvero prima che sia inutilmente decorso detto termine.

Art. 11

Cessazione

I componenti il Collegio dei Revisori dei Conti cessano dall'incarico alla perdita dei requisiti professionali previsti dalle vigenti disposizioni di legge e al sopraggiungere, dopo la nomina, delle cause di ineleggibilità e di incompatibilità analiticamente indicate nelle premesse e per:

- scadenza del mandato;
- dimissioni volontarie;
- impossibilità derivanti da qualsivoglia causa a svolgere l'incarico per un periodo superiore a sei mesi.

Art. 12

Imposte e tasse

Sono a carico dei revisori dei conti tutte le imposte e tasse di carattere personale nascenti dalle vigenti disposizioni.

Art. 13

Disposizioni generali

Tutte le controversie che potrebbero sorgere relativamente alle operazioni previste nel presente disciplinare e che non si fossero potute definire in via amministrativa, saranno, nel termine di trenta giorni, deferite all'autorità giudiziaria ordinaria (Foro di Pordenone).

Per quanto non espressamente stabilito dal presente disciplinare si rinvia alle disposizioni contenute nel D. Lgs. 267/2000 e nel vigente regolamento di contabilità.

Con riferimento alla normativa inerente la trattazione dei dati personali, si informa che i dati contenuti nel presente atto verranno trattati esclusivamente per lo svolgimento delle attività e per l'assolvimento degli obblighi previsti dalle leggi e dai regolamenti comunali in materia.

Fatto, letto e sottoscritto

Per l'Amministrazione Comunale
IL RESPONSABILE DEI SERVIZI FINANZIARI

IL REVISORE

Elenco firmatari

ATTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.P.R. 445/2000 E DEL D.LGS. 82/2005 E SUCCESSIVE MODIFICHE E INTEGRAZIONI

Questo documento è stato firmato da:

NOME: MASSIMO PEDRON

CODICE FISCALE: PDRMSM73M01F7700

DATA FIRMA: 30/07/2018 13:14:35

IMPRONTA: 01A9596B1D6CA0476C9DDE650CBC60CC008F1D7039F6E0AD96558FD0727C4493
008F1D7039F6E0AD96558FD0727C4493C0364410A26F570CDA219C9B3B0AF14F
C0364410A26F570CDA219C9B3B0AF14F871C1F08316EDAEA975FDE504FA98FF5
871C1F08316EDAEA975FDE504FA98FF54B91486BD4CAE7286E56B64E4247F4A7

NOME: DALLA TORRE ALICE

CODICE FISCALE: DLLCA85S47G888R

DATA FIRMA: 30/07/2018 13:43:24

IMPRONTA: 9F5C71BCEE4E2D6A57D23555A3E8CD0668400218B1226B3C10CB0DD8A935ADC0
68400218B1226B3C10CB0DD8A935ADC050FDA9327722F70A5591041E86CFE0E6
50FDA9327722F70A5591041E86CFE0E61EE030DA9CE8F032FDCA6A3074A467B6
1EE030DA9CE8F032FDCA6A3074A467B6B7B9329453C44E1EBDEA5306CD9D5E6B

NOME: CALDERAN PATRICIA LUCIA

CODICE FISCALE: CLDPRC66T53Z112W

DATA FIRMA: 31/07/2018 09:54:05

IMPRONTA: 23C7C4A3F0751411757CCFB3DB5B05A4B08E34F72EAD5089F81E19B5E5E4E28D
B08E34F72EAD5089F81E19B5E5E4E28DAEC2F007FE6608A5E5C869AA828288D5
AEC2F007FE6608A5E5C869AA828288D57137BDF4FFD34536216C657100F62C1C
7137BDF4FFD34536216C657100F62C1CAABFDE799E2A2E71B91454F4FF62EB67