

ART. 1 NATURA DEL RAPPORTO

Il Comune di DOVERA affida a CONTI MATTIA l'incarico di revisione economico-finanziaria del Comune ai sensi del titolo VII "Revisione Economico Finanziaria" ART. 234 del D.Lgs. 267/2000, per il triennio 2024-2026.

Il professionista dovrà fornire la propria opera nell'esercizio della funzione di indirizzo e controllo, in stretta collaborazione con il Sindaco ed il Consiglio Comunale.

ART. 2 ARTICOLAZIONE DELL'INCARICO

Le funzioni dell'organo di revisione economico-finanziario sono stabilite dall'art. 239 del D.Lgs. 267/2000, dal Titolo "Revisione economica-finanziaria" del vigente Regolamento di contabilità e dal "Regolamento per la disciplina della metodologia e dell'organizzazione dei controlli interni" approvato con Delibera di Consiglio Comunale n.23 del 15.12.2016, oltre che da altre disposizioni di legge tempo per tempo vigenti.

Oltre alle norme di carattere generale si stabilisce, nello specifico, quanto segue:

A) CONTROLLO E REVISIONE

Il Revisore, per l'espletamento delle proprie funzioni:

- può accedere agli atti e documenti dell'Ente previa richiesta al Segretario Comunale e/o al Responsabile del Servizio Finanziario;
- ha diritto di ricevere l'ordine del giorno di convocazione del Consiglio con l'elenco degli oggetti iscritti;
- può partecipare alle sedute delle Commissioni Consiliari

B) FUNZIONI SPECIFICHE DEL REVISORE

Il Revisore può compiere verifiche e controlli su atti e documenti riguardanti specifiche materie e oggetti.

Il Revisore è tenuto ad effettuare almeno una visita per trimestre.

Di ogni visita o ispezione il Revisore redige apposito verbale sottoscritto, di cui una copia deve essere rilasciata al Comune per la conservazione agli atti.

Il Revisore che non effettua, senza giustificato motivo due visite consecutive è riconosciuto inadempiente; in tal caso si provvederà a richiedere nei modi previsti dalla legge alla sua sostituzione (DL. n. 138 del 13.08.2011, convertito con modificazioni nella legge n. 148 del 14.09.2011).

Nel caso di sopravvenute cause di incompatibilità, di decadenza o di dimissioni dell'incarico, ovvero qualora sia necessario provvedere alla sostituzione per altre cause, si provvederà, nei modi previsti dalla legge, alla richiesta di sostituzione.

I compiti del Revisore vengono in modo analitico così indicati:

1) Il controllo amministrativo, inteso come collaborazione nelle funzioni di controllo e di indirizzo col Consiglio Comunale, è esercitato mediante pareri e proposte in ordine agli aspetti di organizzazione contabile ed economico-finanziario delle materie previste:

- dall'art.239 del D.Lgs. n.267/2000;

- dal Titolo "Revisione economica-finanziaria" del vigente regolamento di Contabilità e dal "Regolamento per la disciplina della metodologia e dell'organizzazione dei controlli interni al Comune di DOVERA.", approvato con Delibera C.C. n. 14 del 25.3.2013

- da qualsiasi altro documento previsto dalla normativa in materia;

2) La vigilanza sulla regolarità economico-finanziaria della gestione è realizzata previa analisi dell'ordinamento contabile e dei sistemi organizzativi delle procedure di controllo interno, mediante verifiche periodiche:

a - della situazione di cassa;

b - dei documenti di spesa e di entrata

c - degli adempimenti relativi agli obblighi fiscali;

d - della conformità applicata di norme legislative, statutarie e regolamentari;

e - della conformità applicativa di norme disciplinanti il trattamento economico dei dipendenti, anche al fini assistenziali, previdenziali e fiscali.

La funzione di consulenza e di referto, basata in generale sulla formazione delle proposte in ordine alla efficienza, alla produttività e alla economicità dei sistemi procedurali e organizzativi dell'Ente, è funzionale all'obbligo di redazione della relazione conclusiva che accompagna la proposta di deliberazione consiliare del Rendiconto di gestione;

C) ALTRE ATTRIBUZIONI DEL REVISORE

Su richiesta della maggioranza semplice del Consiglio o del Sindaco, il Revisore dovrà produrre adeguati pareri relativamente a problemi ricompresi nelle proprie funzioni.

Parimenti, di propria iniziativa, il Revisore può avanzare le proposte, rilievi o comunicare quant'altro al Sindaco o al Presidente del Consiglio Comunale.

Il Revisore entro 30 gg. dalla scadenza del mandato, provvederà a consegnare nota scritta al Revisore subentrante competente considerazioni sull'andamento gestionale dell'ultimo esercizio e sulle norme comportamentali del Revisore stesso al fine di garantire una piena continuità di giudizio sull'attività dell'Ente.

ART. 3 DECORRENZA E DURATA

Il presente incarico decorre dal 01.01.2024 sino al 31.12.2026.

Qualora l'incarico fosse revocato od interrotto verrà erogata una quota di compenso commisurata all'arco di tempo in cui è stata svolta l'attività.

ART. 4 PERIODICITA' DELL'INCARICO

L'incarico presuppone un accesso per trimestre in data da concordarsi con il Responsabile del Servizio Finanziario e l'Assessore al Bilancio.

L'Amministrazione Comunale curerà che in tali occasioni il Revisore possa disporre dell'assistenza di personale designato dal Responsabile del servizio Finanziario.

ART.5 RESPONSABILITA'

Il Revisore risponde della veridicità delle attestazioni ed adempie al suo dovere con la diligenza del mandatario. La responsabilità civile è integrata dalla responsabilità penale e disciplinare nella misura in cui la non veridicità dell'attestazione o le modalità dell'adempimento integrino fattispecie penale, oppure disciplinare nei confronti del proprio ordine e collegio per violazione dei canoni di deontologia professionale. In conformità al principio ex art. 1218 C.C., in caso di danno il Revisore, per essere esonerato da responsabilità, dovrà dimostrare l'impossibilità, per causa a lui non imputabile, della perfetta esecuzione dell'obbligazione.

ART.6 FUNZIONAMENTO

Delle operazioni svolte dal Revisore verrà redatto apposito verbale di cui una copia verrà trattenuta dall'Ente e conservata in apposito registro in ordine di data e di numero cronologico.

Nel caso che il Revisore riscontri gravi irregolarità nella gestione dell'Ente, ha l'obbligo di riferire immediatamente al Consiglio Comunale inviando apposita relazione dettagliata ai Capi Gruppo consiliari.

ART. 7 DECADENZA REVOCA E DIMISSIONI

Il Revisore sarà considerato decaduto dall'incarico qualora non presti la sua opera nei tempi previsti dal presente disciplinare.

Sarà comunque considerato decaduto il Revisore che non partecipi a n. 2 verifiche consecutive senza motivata giustificazione dell'assenza.

Il C.C. può procedere alla revoca del mandato quanto avrà accertato, documentandola, l'inadempienza.

Può considerarsi inadempienza, oltre che il difetto di diligenza, anche l'eventuale eccesso o abuso di mandato.

Il Revisore può procedere a rassegnare le dimissioni dandone ampia motivazione.

Resta in carica fino alla sostituzione che avverrà secondo le modalità previste dalla normativa vigente

ART.8 COMPENSO

Il compenso annuo lordo da corrispondere per l'incarico affidato viene stabilito in € 5.310,00 (cifra contenuta nei limiti di cui al D.M. 20.05.2005 e già ridotta del 10 % nell'importo pagato il 30.04.2010, come previsto dall'art. 6, comma 3 del D.L. n.78/2010, convertito dalla Legge n. 122/2010), al lordo delle ritenute erariali e di ogni altra ritenuta a carico del Revisore ed al netto della Cassa Pensioni e dell'Iva, oltre al rimborso delle spese di viaggio se ed in quanto dovute, per la presenza necessaria o richiesta presso la sede del Comune per lo svolgimento delle proprie funzioni, nel rispetto di quanto disposto dall'art. 19, lett. c) del DL n. 66/14, convertito nella L. n. 89 /14 che così si determina:

A) nel caso di utilizzo di mezzo pubblico: rimborso documentato del biglietto;

B) nel caso di utilizzo di mezzo privato: indennità chilometrica in misura pari alle tariffe ACI corrispondenti al mezzo proprio.

I compensi verranno liquidati su presentazione di apposite fatture, da presentarsi entro il mese di luglio, per quanto attiene alle attività prestate per il periodo 01 gennaio - 30 giugno di ogni anno ed entro il mese di gennaio, per le attività prestate dal 01 luglio al 31 dicembre di ogni anno. La liquidazione delle fatture avverrà previa verifica della regolarità contributiva e all'esperimento di tutte le verifiche previste dalla normativa vigente. La corresponsione del corrispettivo sarà effettuata a mezzo bonifico bancario entro 30 gg dalla data di ricevimento delle fatture. Il Revisore inoltre si impegna comunicare al Comune gli estremi di identificazione del conto/dei conti dedicati, alle commesse pubbliche, nonché le generalità e il codice fiscale delle persone delegate ad operare su tali conti verso i quali saranno effettuati tutti i movimenti finanziari riferiti al presente incarico.

ART. 9 DISPOSIZIONI GENERALI

Per quanto non esplicitamente detto nel presente disciplinare, si fa riferimento al D.Lgs. 267/2000 e alla legislazione attualmente in vigore ed alle norme statutarie e regolamentari emanate dal Comune.

Tutte le controversie che potrebbero sorgere relativamente alle operazioni previste dal presente disciplinare e che non si fossero potute definire in via amministrativa, saranno, nel termine di trenta giorni, deferite ad un Collegio arbitrale.

ART. 10 NORME TRANSITORIE

Le parti convengono di registrare la presente convenzione solo in caso d'uso, ai sensi della lettera b), comma 1^a, art. 1, della parte II della tariffa allegata al D.P.R. 26.04.86 n. 131, in quanto scrittura privata non autenticata relativa a prestazione di servizi soggetti all'imposta sul valore aggiunto.

ART. 11 FORO COMPETENTE

Per la definizione delle controversie è competente il giudice del luogo ove il contratto è stato stipulato;

ART. 12. SPESE

Tutte le spese derivanti dalla presente convenzione faranno carico al professionista

Letto, confermato e sottoscritto.

P. IL COMUNE DI DOVERA _____

IL REVISORE DEI CONTI
CONTI MATTIA _____

