

ALLEGATO A

COMUNE DI CERVIGNANO DEL FRIULI

PROVINCIA DI UDINE

DISCIPLINARE D'INCARICO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI DI REVISORE DEI CONTI DEL COMUNE DI CERVIGNANO DEL FRIULI

SCRITTURA PRIVATA NON AUTENTICATA
SOGGETTA A REGISTRAZIONE SOLO IN CASO D'USO

L'anno duemiladiciotto, il giorno _____ del mese di _____, presso la Sede del Comune sita in Piazza Indipendenza n.1, a Cervignano del Friuli, tra:

- la dott.ssa Milena Sabbadini, nata a Udine il 19/12/1966, nella sua qualità di Posizione Organizzativa del Servizio Economico-Finanziario del Comune di Cervignano del Friuli, Codice Fiscale 90022970306 e P.Iva 02900610300, giusto Decreto del Sindaco n.144 del 29.12.2017, ed ivi domiciliata per la carica, la quale dichiara di intervenire nel presente atto, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 107, comma 3, del D.Lgs. 267/2000, in nome, per conto e nell'esclusivo interesse del Comune di Cervignano del Friuli, che rappresenta;

E

- _____, nato/a a _____ il _____, residente in _____, via _____, Codice Fiscale _____ e P.Iva _____, iscritto/a al n. _____ del registro dei Revisori Legali, di cui al D.Lgs. 39/2010 istituito presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze, e all'Ordine dei Dottori Commercialisti e Degli Esperti Contabili di _____, al n. _____;

RICHIAMATI

- Il Titolo VII del D.Lgs. 267/2000 attinente la "Revisione economico finanziaria" degli Enti Locali nonché il vigente Regolamento di Contabilità;
- La Legge Regionale n. 18 del 17/07/2015 Capo II che disciplina la materia di revisione economico – finanziaria degli enti locali del Friuli Venezia Giulia;
- La Deliberazione Consiglio Comunale n. 37 del 30/07/2018, dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi di legge, con la quale si è provveduto alla nomina dell'Organo di Revisione Contabile del Comune di Cervignano del Friuli per il triennio 2018-2021, a partire dal 22.08.2018;
- La Deliberazione Giunta Municipale n.134 del 01/08/2018 di affidamento dell'incarico di revisore ai sensi dell'articolo 27 c. 6 della L.R. 18/2015;

tra le parti come sopra si conviene e si stipula quanto segue:

Articolo 1 Oggetto incarico

Il Comune di Cervignano del Friuli, come sopra rappresentato, affida all/alla dott/dott.ssa _____, che lo accetta, l'incarico di componente/presidente dell'Organo di revisione economico-finanziario, dando atto che risulta in possesso dei requisiti professionali richiesti dall'art. 234 del D. Lgs. 267/00, dei requisiti richiesti dalla Legge per la carica di Consigliere Comunale e che non si trova nelle condizioni di ineleggibilità indicata nell'art. 2399 del C.C. nei confronti dell'ente e dei membri della Giunta Comunale nonché in uno dei casi di incompatibilità previsto dall'art. 236 del D. Lgs. 267/00, né in altri casi di incompatibilità (es. dipendente pubblico con rapporto lavoro non inferiore al 50%).

A tal fine il/la dott./dott.ssa _____, dichiara, ai sensi del D.P.R. 445/2000, l'insussistenza delle condizioni di incompatibilità e di ineleggibilità di cui all'art. 236 del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i., nonché il rispetto dei limiti di affidamento degli incarichi previsti all'art. 27 bis della legge regionale 18 del 17/07/2015 e s.m.i., oltre l'assenza di incompatibilità di cui al primo comma dell'art. 2399 Cod.Civ.

Articolo 2 Funzioni e compiti

L'Organo di Revisione è tenuto a svolgere le funzioni proprie specificate all'art. 239 e seguenti del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i., dai nuovi principi contabili previsti dal D.Lgs. 118/2011, dallo Statuto Comunale e dagli artt. 112-114 del vigente Regolamento di Contabilità in quanto compatibili 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 Comunale per conseguire una migliore efficienza, produttività ed economicità della gestione anche tramite forme di controllo interno della gestione;
- provvede, con cadenza almeno 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.

I revisori sono soggetti alla giurisdizione della Corte dei Conti ai sensi dei commi 1 e 4 dell'art. 93 del D. Lgs. 267/00.

Il Collegio dei Revisori deve provvedere alla stesura della relazione relativa al Conto Consuntivo, Bilancio Consolidato e alla redazione del parere sulla proposta di Bilancio di previsione entro i termini previsti dalle norme nazionali e regionali in materia. Inoltre rilascia tutti gli altri pareri sulle materie di cui all'art. 239 del D.Lgs. 267/2000 o previsti nei principi contabili di cui al D.Lgs. 118/2011, entro cinque giorni dalla richiesta. Tale termine, in caso d'urgenza, ai sensi del comma 2, art.114 del vigente Regolamento di Contabilità, può essere ridotto a 24 ore.

Tutti i termini suindicati possono essere ampliati con motivato preavviso in caso di particolare complessità dell'argomento oggetto del parere.

Rimangono salve eventuali variazioni espressamente previste da provvedimenti legislativi.

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 singole aree.

Il Segretario, i Titolari di Posizione Organizzativa, i Responsabili dei Servizi e degli Uffici ed i singoli dipendenti nell'ambito delle proprie competenze sono tenuti a fornire, se interpellati, tutti gli atti e le informazioni necessarie al regolare espletamento dell'incarico affidato all'Organo di Revisione dei conti dell'Ente.

Articolo 4 Rapporti con gli organi elettivi

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

I Revisori dei Conti partecipano, su espressa richiesta, alle sedute del Consiglio Comunale e della Giunta, possono anche essere ammessi a presenziare ai lavori della Giunta su temi specifici.

Sarà cura dell'Amministrazione Comunale attivare ogni opportuna iniziativa volta ad informare il Collegio sull'attività del Consiglio Comunale e della Giunta.

Il Collegio dei Revisori partecipa direttamente ed attivamente alle sedute del Consiglio Comunale nelle quali vengono discusse le relazioni accompagnatorie del bilancio, del rendiconto e su specifica richiesta, del Bilancio Consolidato.

Articolo 5 Compenso

Il compenso annuo, ai sensi dell'art. 29 della L.R. 18 del 17/07/2015, del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i. e del Decreto n. 246 del 23.10.2017 del Presidente della Regione Friuli Venezia Giulia, come fissato con Delibera G.M. n.77 del 02.05.2018 corrisponde ad:

- € 11.210,00 + 1.681,50 (maggiorazione del 15%) + € 5.605,00 (aumento del 50%) per un totale complessivo pari ad € 18.496,50 (diciottomilaquattrocentonovantasei/50) annui oltre ad IVA e Cassa Previdenziale, per il Presidente del Collegio;

- € 11.210,00 + 1.681,50 (maggiorazione del 15%) per un totale complessivo pari ad € 12.891,50 (dodicimilaottocentonovantuno/50) annui oltre ad IVA e Cassa Previdenziale, per ciascun componente il Collegio dei Revisori;

Il compenso annuo è onnicomprensivo di qualsiasi spesa sostenuta dall'organo di revisione economico – finanziario, comprese le spese di viaggio, vitto ed alloggio per la presenza presso la sede dell'ente per lo svolgimento delle proprie funzioni.

Il suddetto compenso verrà liquidato semestralmente su presentazione di fattura fiscalmente regolare – Codice Univoco Ufficio - IPA: HSTA31.

Rimangono salve eventuali variazioni espressamente previste da provvedimenti legislativi.

Trattandosi di incarico istituzionale, cui consegue la presente scrittura privata, il pagamento delle prestazioni non è soggetto agli obblighi di tracciabilità dei flussi finanziari di cui all'art. 3 della Legge 13/08/2010, n. 136 e s.m.i.

Trattandosi altresì di incarico di natura intellettuale, ai sensi dell'art. 26, comma 3-bis, del D.Lgs. 81/2008, non è necessaria l'elaborazione del Documento Unico di Valutazione dei Rischi (DUVRI).

Art. 6 Durata in carica

Il presente incarico decorre dal 22/08/2018 e avrà efficacia fino a compimento del triennio.

Qualora l'incarico fosse revocato od interrotto, verrà erogata una quota di compenso commisurato all'attività svolta fino a quella data.

Articolo 7 Dimissioni e rinnovo del Revisore

I singoli revisori sono tenuti a comunicare per iscritto le eventuali dimissioni dall'incarico, dimissioni che decorrono solo dalla nomina del sostituto che dovrà avvenire entro il termine massimo di 60 giorni dall'arrivo delle dimissioni stesse al protocollo del Comune di Cervignano del Friuli.

Art. 8 Cause di revoca e cessazione dell'incarico

I componenti del Collegio dei Revisori dei Conti sono revocabili, su proposta motivata e scritta del Sindaco, con deliberazione del Consiglio Comunale per inadempienza accertata ed in particolare per la mancata presentazione della relazione alla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto e del bilancio consolidato, entro il termine previsto dall' art. 239, comma 1, lettera d) del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i.;

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, riunito in seduta segreta, non può aver luogo prima che siano state esaminate le giustificazioni addotte dall'interessato, purché pervenute entro dieci giorni dalla notifica della proposta sindacale, da effettuare con PEC, ovvero prima che sia inutilmente decorso detto termine (rilascio relazione).

I componenti il Collegio dei Revisori dei conti cessano dall'incarico nei casi stabiliti dall'art. 235, comma 3, del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i., nonché dall'art. 116 del vigente Regolamento di Contabilità;

I componenti del Collegio dei Revisori dei Conti che, nell'esercizio delle proprie funzioni, non si attengono alle disposizioni normative di legge, di statuto, di regolamento, non adempiendo con regolarità al proprio mandato, ovvero risultino, senza giustificato motivo, assenti alle riunioni indette, per un periodo di tempo continuativo superiore a 60 giorni, possono oltre che essere revocati, anche dichiarati decaduti secondo le modalità previste dalle vigenti disposizioni di legge.

Art. 9 Imposte e tasse.

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

Sono pure a carico dei revisori tutte le spese relative all'eventuale registrazione del presente atto. In merito si dà atto che il presente disciplinare è esente da registrazione, salvo in caso d'uso, ai sensi dell'art. 5 del D.P.R. 26/04/86 n. 131. Ove necessaria, la registrazione sarà assoggettata al pagamento dell'imposta di cui all'art. 39 del citato decreto.

Art. 10 Disposizioni generali

Tutte le controversie che potrebbero sorgere relativamente al conferimento dell'incarico di cui al presente disciplinare, che non siano definibili in via amministrativa, sono deferite al giudice ordinario. Il foro competente è quello di Udine. E' esclusa la competenza arbitrale.

Art. 11 Informativa privacy

I componenti del Collegio dei Revisori dei Conti dichiarano di aver preso visione della informativa resa al momento della raccolta dei dati personali inerenti il presente contratto, ai sensi degli artt. 13-14 del GDPR (General Data Protection Regulation) 2016/679 e della normativa nazionale e ne autorizza l'uso esclusivamente per le finalità ivi indicate.

Art. 12 Codice di comportamento

Il Codice di comportamento dei dipendenti del Comune di Cervignano del Friuli, di cui al DPR 62/2013, approvato con Deliberazione di Giunta Comunale del Comune di Cervignano del Friuli n. 40 del 12/03/2014, si estende, per quanto compatibile, anche ai componenti del Collegio dei Revisori dei Conti.

La violazione dei comportamenti ivi previsti comporta la risoluzione del rapporto contrattuale.

Art. 13 Disposizioni finali

Il presente atto è redatto in un unico originale e sarà registrato in caso d'uso, qualora una delle parti lo richieda, così come previsto dall'art. 10, parte II, della Tariffa di cui al DPR 26/04/1986 n. 131. Le spese di registrazione saranno a carico dei richiedenti medesimi.

Tutte le spese inerenti e conseguenti il presente atto sono a carico dei componenti il Collegio dei Revisori dei Conti.

Per quanto non esplicitato nel presente Disciplinare, si fa riferimento alla legislazione vigente, in particolare dal D.Lgs. 267/2000 e successive modifiche ed integrazioni, il D.Lgs. 118/2011, alla normativa regionale in materia, allo Statuto Comunale ed al Regolamento Comunale di Contabilità vigente.

Per il Comune di Cervignano del Friuli
IL RESPONSABILE DELL'AREA SERVIZI
FINANZIARI

IL REVISORE
