



## Verbale di deliberazione del Consiglio comunale

SEDUTA dell' **08/06/2018**

**COPIA**  
N° 35 del Reg. Delibere

**OGGETTO:** Nomina del Revisore unico dei conti per il triennio 12.06.2018-11.06.2021

L'anno **duemiladiciotto** il giorno **otto** del mese di **giugno** convocato per le ore **18.30**, con avviso e ordine del giorno spediti nei modi e termini di legge, si è riunito il Consiglio Comunale in sessione **Ordinaria**

A trattazione dell'argomento in oggetto, in seduta **Pubblica**

Sono intervenuti:

		Presente	
Avv. Paolo DE SIMON	Sindaco	Si	
Ida COPETTI	ViceSindaco	Si	
Lucio FEREGOTTO	Consigliere	Si	
Thomas VENCHIARUTTI	Consigliere	Si	
Fabrizio DE CECCO	Consigliere	Si	
Maria Giovanna DI GIANANTONIO	Consigliere	Si	
Anna DI TOMA	Consigliere		No
Isabel RIDOLFO	Consigliere	Si	
Paolo MIANI	Consigliere	Si	
Omar TONIUTTI	Consigliere	Si	
Renzo PELLEGRINI	Consigliere	Si	
Umberto TROMBETTA	Consigliere		No
Mirna MOLINARO	Consigliere	Si	
Cristina LUCIA	Consigliere	Si	
Marco PAMIO	Consigliere	Si	
Marzia DI DOI	Consigliere	Si	
Battista NARDINI	Consigliere	Si	
		<b>15</b>	<b>2</b>

Delibera immediatamente eseguibile

Art. 1, comma 19, L.R. n.21/2003

Il sottoscritto responsabile del servizio interessato, per quanto concerne la Regolarità Tecnica ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. N° 267 18.8.2000 esprime parere FAVOREVOLE

dott.ssa Daniela PERESSON

Assume la presidenza il Sig. **Avv. Paolo DE SIMON** nella sua qualità di **Sindaco**.

Assiste il Segretario comunale Sig. **Dott.ssa Daniela PERESSON**

La seduta è legale ed il Presidente apre la discussione sull'oggetto sopra indicato.

**OGGETTO: Nomina del Revisore unico dei conti per il triennio 12.06.2018-11.06.2021**

## **IL CONSIGLIO COMUNALE**

**RICHIAMATA** la deliberazione di Consiglio Comunale n. 6 del 24 marzo 2015, esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato nominato revisore dei Conti del Comune di Osoppo per il triennio 27.04.2015-26.04.2018 il Rag. Giuliano Castenetto;

**DATO ATTO** che, dal giorno 27.04.2018 sino alla data odierna il revisore Rag. Castenetto ha continuato a svolgere il proprio incarico in regime di *prorogatio* come previsto dalla normativa vigente;

**PRECISATO** che per il revisore rag. Castenetto si è trattato del secondo triennio di incarico, non ulteriormente rinnovabile;

**PRESO ATTO** dell'entrata in vigore della L.R. 17.07.2015, n. 18, la quale, tra le altre, ha riformato la procedura di nomina dei revisori negli enti locali;

**EVIDENZIATO**, in particolare che, ai sensi dell'art. 26 della L.R. 18/2015 è stato istituito ,presso la struttura regionale competente in materia dei autonomie locali, l'elenco dei revisori dei conti degli enti locali gestito con modalità telematiche.

**RICHIAMATO** il disposto dell'art. 27 della citata normativa, che recita:

1. *I revisori sono individuati all'interno dell'elenco di cui all'articolo 26 mediante procedura telematica;*
2. *Gli enti locali danno comunicazione della scadenza dell'incarico dei propri revisori attraverso l'albo online del proprio sito istituzionale, nonché alla struttura regionale competente in materia di autonomie locali, almeno due mesi prima della scadenza stessa. ....*
3. *I soggetti iscritti nell'elenco di cui all'articolo 26 presentano domanda per poter svolgere l'incarico di revisore economico-finanziario all'ente locale e alla struttura regionale competente in materia di autonomie locali;*
4. *La struttura regionale competente in materia di autonomie locali individua, mediante sorteggio, una rosa di tre nomi in caso di revisore unico o di nove in caso di collegio, tra i nominativi dei soggetti che hanno presentato domanda ai sensi del comma 3. Il sorteggio deve rispettare le quote di genere, con almeno la presenza di un terzo per genere. Gli esiti del sorteggio sono comunicati agli enti locali interessati affinché provvedono alla scelta del revisore e al conferimento dell'incarico;*

**PRESO ATTO** che ai sensi dell'art. 234, comma 3, del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267, nel Comune di Osoppo la revisione economico-finanziaria è affidata ad un solo revisore eletto dal Consiglio Comunale a maggioranza assoluta dei suoi membri;

**VISTA** la Legge Regionale del FVG 29 dicembre 2011 n. 18 che all'art. 18 comma 28 così recita "Negli enti locali del Friuli Venezia Giulia l'organo di revisione economico finanziaria è scelto dai rispettivi organi assembleari mediante elezione";

**VISTA** la lettera inviata dalla Direzione Centrale Autonomie locali e coordinamento delle Riforme della Regione FVG – acquisita agli atti della scrivente amministrazione in data 11/04/2018 Prot. 2484 con cui ci viene comunicato l'esito del sorteggio fatto in Regione e vengono inviati i *curriculum vitae* dei tre professionisti sorteggiati;

**VALUTATE** le tre candidature pervenute con nota prot. n. 2484 del 11/04/2018 agli atti della scrivente Amministrazione;

**DATO ATTO** che non possono essere incaricati coloro che si trovano nelle condizioni di cui all'art. 2399 del codice civile, né i componenti degli organi del Comune, coloro che hanno ricoperto tale incarico nel biennio precedente alla nomina, il Segretario e i dipendenti della Regione, Province, Città Metropolitane, Comunità montane e Unioni dei Comuni compresi nella circoscrizione territoriale di competenza;

**CONSIDERATO** che i componenti degli organi di revisione contabile non possono assumere incarichi o consulenze presso l'ente locale o presso organismi o istituzioni dipendenti o comunque sottoposti al controllo di vigilanza dello stesso;

**CONSIDERATO** altresì che all'organo di revisione sono attribuite le funzioni di cui all'art. 239 del D.Lgs. 267/2000, nonché quelle affidate da successive disposizioni di legge e le responsabilità di cui all'art. 240 del medesimo decreto;

**CONSIDERATO** che l'affidamento dell'incarico è subordinato alla dichiarazione, resa nelle forme di cui alla legge 4 gennaio 1968 n. 15 e successive modificazioni ed integrazioni (ora D.P.R. 445/2000) con la quale viene attestato il rispetto dei limiti all'affidamento di incarichi di cui all'art. 238 del D.Lgs. 267/2000;

**ACQUISITE** agli atti le dichiarazioni rese dai tre professionisti sorteggiati;

**VISTO** il Decreto n. 0246/Pres. con cui è stato determinato il compenso annuo spettante ai revisore dei conti degli enti locali entro limiti minimi e massimi sulla base della tipologia dell'ente locale e della classe demografica di appartenenza;

**DATO ATTO** che il compenso spettante al revisore del conto per i comuni con la popolazione compresa tra i 2.001 e i 3.000 abitanti va da un minimo di € 8.170,00 ed un massimo di € 10.890,00;

**VERIFICATO** all'art. 64 della L.R. 18/2015 che la popolazione a cui si fa riferimento è quella risultante al 31 dicembre del penultimo anno precedente;

**CONSTATATO** che gli abitanti del Comune di Osoppo al 31.12.2017 erano pari 2.865;

**ATTESO** che tali importi sono aumentati delle maggiorazioni, cumulabili tra loro, come di seguito:

- 15 % se il volume delle entrate finali è superiore a 10 milioni di euro;
- 5 % se al revisore sono affidate funzioni ulteriori a quelle che deve svolgere a norma di legge;

**VERIFICATO** che non sussistano i sopraddetti presupposti;

**RITENUTO** di fissare in € 8.170,00 annuo il compenso onnicomprensivo da erogare al revisore contabile per il periodo 12.06.2018-11.06.2021;

**VISTO** il vigente Regolamento di contabilità dell'Ente;

**VISTO** lo Statuto comunale dell'Ente;

**VISTI** i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnico e contabile espressi ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;

Il Sindaco illustra l'argomento e propone, se i capigruppo sono d'accordo, di verificare se vi è convergenza su un unico candidato onde, eventualmente, soprassedere alla votazione a scrutinio segreto.

Appurato che tale convergenza non sussiste si passa al voto a scrutinio segreto.

Il Sindaco fa distribuire le schede per la votazione a tutti i consiglieri e individua quali consiglieri scrutatori i sigg. Ridolfo Isabel, De Cecco Fabrizio e Di Doi Marzia;

Lo spoglio delle schede ha il seguente esito:

dott. Alberto Poggioli: n. 10 preferenze;

dott. ssa Elisabetta Croppo: n. 5 preferenze;

Esce il consigliere Paolo Miani.

Il Sindaco proclama il risultato, che vede quale candidato più votato il dott. Alberto Poggioli;

Pertanto il Consiglio Comunale

## **DELIBERA**

- 1) di prendere atto, sulla scorta dell'esito della votazione come sopra riportata, della nomina a Revisore dei conti dell'Ente per il triennio 12.06.2018-11.06.2021, del dott. Alberto Poggioli nato il 31.03.1959, iscritto all'ordine dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Pordenone (n. 88) - Revisore legale con iscrizione n. 46657 ex decreto 12.04.1995, già revisore ufficiale dei conti dal 1997).
- 2) di prendere atto che l'effettiva assunzione dell'incarico da parte del revisore avverrà con decorrenza dal 12.06.2018;
- 3) di stabilire ai sensi dell'art. 241 del D.Lgs. 267/2000 il compenso da erogare al Revisore del Conto nell'importo di € 8.170,00) annui onnicomprensivi, ma al netto dell'IVA e dei contributi previdenziali, fatte salve eventuali modifiche ex-lege;
- 4) di dare atto che la spesa di cui al punto 3) è prevista nel Bilancio di Previsione annuale e pluriennale 2018/2020;
- 5) di comunicare l'avvenuta nomina de nuovo Revisore di Conti al Tesoriere, entro 20 giorni dall'avvenuta esecutività della presente deliberazione, a norma del disposto di cui all'art. 234, comma 4, del D. Lgs. 267/2000;
- 6) di demandare al Responsabile del Servizio ogni altro adempimento connesso relativamente alla assunzione del relativo impegno di spesa nonché alla approvazione e sottoscrizione del relativo disciplinare di incarico.

Per distinta votazione con voti favorevoli n. 10, astenuti n.=, contrari n. 4 (Pamio, Di Doi, Lucia, Molinaro) su n. 14 consiglieri presenti aventi diritto al voto, voti resi nelle forme di legge

## **DELIBERA**

di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 1, comma 19, della L.R. n. 21/2003 come modificato dall'art. 17, comma 12, della L.R. n. 17/2004.

IL PRESIDENTE  
f.to **Avv. Paolo DE SIMON**

IL SEGRETARIO COMUNALE  
f.to **Dott.ssa Daniela PERESSON**

---

**CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE**

Si attesta che la presente deliberazione è stata pubblicata all'albo pretorio del Comune il **12/06/2018** e vi rimarrà affissa per quindici giorni consecutivi fino al **27/06/2018**.

L'IMPIEGATO ADDETTO

f.to **Daniela POLLA**

Osoppo, 12/06/2018

Si attesta che la presente deliberazione è stata pubblicata all'albo pretorio del Comune per quindici giorni consecutivi dal **12/06/2018** al **27/06/2018**.

Il Responsabile della Pubblicazione

Osoppo, 27/06/2018

**ATTESTATO DI ESECUTIVITÀ**

Il provvedimento diventa esecutivo dal 08/06/2018 ai sensi e per gli effetti dell'art.1, comma 19, della Legge Regionale 11.12.2003, n.21.

L'IMPIEGATO ADDETTO

f.to **Daniela POLLA**

---

Copia conforme all'originale agli atti che si compone di n° \_\_\_\_\_ fogli.

Il Funzionario Incaricato

addì \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_



Servizio Amministrativo

Responsabile del Procedimento: Di Poi Giansilvio

**Determinazione n. 167 del 12/06/2018**  
**CIG: 0000000000; CUP:NON PREVISTO**

**OGGETTO:** Presa d'atto nomina Revisore unico del Conto per il periodo 12 giugno 2018 - 11 giugno 2021. - Approvazione schema disciplinare d'incarico. - Impegno della relativa spesa.

## **IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO**

**VISTI:** - lo Statuto Comunale;  
- il vigente Regolamento Comunale di Contabilità;  
- l'art. 107 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n.ro 267;  
- il Decreto Legislativo n. 118/2011 come modificato con Decreto Legislativo n. 126/2014

### **IN ESECUZIONE:**

- al decreto sindacale prot. 3567 del 04.06.2014 di conferimento della diretta responsabilità dell'Area Amministrativa al Segretario comunale titolare;
- al decreto sindacale prot. 3568 del 04.06.2014 con la quale è stata disposta la nomina *ad interim* di se stesso quale Responsabile del Servizio di Polizia Locale;
- al decreto sindacale prot. 22 del 02.01.2017 con il quale è stato individuato il responsabile di servizio/titolare di posizione organizzativa del Servizio tecnico e urbanistico;
- al decreto sindacale prot. 2656 del 18.04.2018 con il quale è stato individuato il responsabile di servizio/titolare di posizione organizzativa del Servizio economico e finanziario;
- al decreto sindacale prot. 2878 del 02.05.2018 che ha stabilito le regole di sostituzione tra responsabili di servizio in caso di assenza di uno o più di essi;
- alla deliberazione della Giunta comunale n. 57 del 18.05.2015, con la quale è stato nominato il responsabile dell'Imposta unica comunale (IUC) e dei tributi minori;
- alla deliberazione del Consiglio comunale n. 20 del 28.03.2018 di approvazione del Bilancio di Previsione 2018-2020;
- alla deliberazione della Giunta comunale n. 32 del 30.03.2018, esecutiva a termini di legge, avente per oggetto: "Approvazione Piano delle risorse finanziarie assegnate ai responsabili dei servizi sulla base del bilancio 2018/2020 approvato";

**RICHIAMATA** la deliberazione del Consiglio Comunale n. 35 del 8 giugno 2018, dichiarata immediatamente esecutiva, con la quale tra l'altro:

- a) è stato nominato a Revisore unico dei Conti del Comune di Osoppo per il triennio 12/06/2018 – 11/06/2021 il dott. Alberto Poggioli con studio in Pordenone;

- b) si è preso atto che l'effettiva assunzione dell'incarico decorre dal 12 giugno 2018;
- c) si è stabilito in € 8.170,00 il compenso annuo onnicomprensivo da erogare al soggetto nominato, al netto dell'I.V.A. di competenza e dei contributi previdenziali;
- d) si è demandato al Responsabile del relativo servizio ogni adempimento commesso al conseguente impegno di spesa nonché all'approvazione dello schema del disciplinare d'incarico e successiva sua sottoscrizione;

**RITENUTO**, di dare seguito a quanto disposto dall'Organo consiliare con la deliberazione sopracitata e in particolare:

- a) procedere all'assunzione del relativo impegno di spesa pluriennale;
- b) approvare lo schema di disciplinare d'incarico predisposto dal competente ufficio comunale;

**ACCERTATO** preventivamente che:

- l'obbligazione conseguente al presente provvedimento si perfezionerà nel corso del triennio 2018/2021;
- il programma dei pagamenti conseguenti al presente provvedimento è compatibile con gli stanziamenti di cassa e con i vincoli di finanza pubblica;

Per quanto sopra,

## **P R O P O N E** **AL RESPONSABILE DI SERVIZIO**

1) Di prendere atto di quanto stabilito dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 35 del 8 giugno 2018 ed in particolare della nomina a Revisore unico del Conto del Comune di Osoppo per il triennio 12/06/2018 – 11/06/2021 del dott. Alberto Poggioli con studio a Pordenone per un compenso annuo onnicomprensivo di € 8.170,00 al netto dell'I.V.A di competenza e dei contributi previdenziali.

2) Di impegnare la conseguente spesa nel seguente modo:

Capitolo	Importo	Esercizio	Missione	Programma	Piano dei conti
44/1	€. 5.765,26	2018	1	1	1.03.02.01.008
44/1	€. 10.366,10	2019	1	1	1.03.02.01.008
44/1	€. 10.366,10	2020	1	1	1.03.02.01.008

3) Di dare atto che, tali imputazioni trovano corrispondenza nella codifica:

Titolo: 1°

Codice COFOG: 11

Codice UE: 8

4) Di dare atto che per l'anno 2021 (periodo 1° gennaio – 11 giugno) la spesa prevista di € 4.587,53 troverà imputazione al Capitolo 44/1 del Bilancio di Previsione di quell'esercizio.

5) Di approvare lo schema di disciplinare d'incarico allegato alla presente per farne parte integrante e sostanziale.

6) Di dare atto che trattasi di spesa ricorrente.

7) Di dare atto che il triennio 2018/2020 costituisce il periodo di scadenza dell'obbligazione giuridicamente perfezionata.

8) Di dare atto che il programma dei pagamenti conseguenti al presente provvedimento è compatibile con gli stanziamenti di cassa e con i vincoli di finanza pubblica.

**IL RESPONSABILE DEL  
PROCEDIMENTO**  
Di Poi Giansilvio

---

---

**IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO**

VISTA la succitata proposta;

**D E T E R M I N A**

- 1) Di prendere atto di quanto stabilito dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 35 del 8 giugno 2018 così come proposto dal Responsabile del Procedimento.
- 2) Di impegnare la conseguente spesa così come proposto dal Responsabile del Procedimento.
- 3) Di dare atto che per l'anno 2021 (periodo 1° gennaio – 11 giugno) la spesa prevista di € 4.587,53 troverà imputazione al Capitolo 44/1 del Bilancio di Previsione di quell'esercizio.
- 4) Di approvare lo schema di disciplinare d'incarico allegato alla presente per farne parte integrante e sostanziale.
- 5) Di dare atto che trattasi di spesa ricorrente.
- 6) Di dare atto che il triennio 2018/2020 costituisce il periodo di scadenza dell'obbligazione giuridicamente perfezionata.
- 7) Di dare atto che il programma dei pagamenti conseguenti al presente provvedimento è compatibile con gli stanziamenti di cassa e con i vincoli di finanza pubblica.
- 8) Di rilasciare il parere di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa;
- 9) Di comunicare gli estremi del presente impegno, una volta pubblicato, al soggetto incaricato, contestualmente all'ordinazione della prestazione con l'avvertenza che la successiva fattura deve essere completata con gli estremi della suddetta comunicazione ai sensi dell'art. 191 comma 1 del D. Lgs. 267/2000.

**IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO**  
Peresson dott.ssa Daniela

---

---

Ai sensi dell'art. 147 bis del D.Lgs. 267/2000, introdotto dall'art. 3 del D.L. 174/2012 conv. dalla L. 213/2012, si appone il parere di regolarità contabile.

Osoppo, li 12/06/2018

**IL RAGIONIERE**  
Di Poi Giansilvio

---

---

Il sottoscritto Responsabile del Servizio di Ragioneria attesta che gli impegni n. 608/2018 , n. 14/2019 e n. 14/2020 derivanti dal presente atto trovano adeguata copertura finanziaria con le imputazioni contabili sopraindicate per le quali esiste la necessaria disponibilità.

Osoppo, li 12/06/2018

**IL RAGIONIERE**  
Di Poi Giansilvio

---

**DISCIPLINARE D'INCARICO  
PER L'ESERCIZIO DELLA FUNZIONE DI REVISORE DEI CONTI  
PRESSO IL COMUNE DI OSOPPO**

**Repertorio scritture private n.**

L'anno 2018 il giorno .. del mese di giugno, in Osoppo, presso la Sede Municipale di Piazza Napoleone I n.ro 6, in esecuzione alla deliberazione del Consiglio Comunale n.ro 35 del 08/06/2018 si sono riuniti i signori:

1. PERESSON dott.ssa Daniela – nata a Udine il 14.07.1972 – Codice Fiscale PRSDNL72L54L483I nella sua qualità di Segretario comunale e Responsabile del Servizio Amministrativo del Comune di Osoppo, che dichiara di agire in nome, per conto e nell'interesse del Comune che rappresenta (Codice Fiscale 82000550309);
2. POGGIOLI dott. Alberto - nato a Maniago (Pn) il 31/03/1959 – con Studio in Pordenone – Piazza XX Settembre n.ro 1 - Codice Fiscale PGG LRT 59C31 E889O Partita I.V.A. 01835100932 - iscritto all'ordine dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Pordenone (n. 88) – Revisore legale con iscrizione n. 46657 ex decreto 12.04.1995, già revisore ufficiale dei conti dal 1997.

Si conviene e si stipula quanto segue:

**ART. 1**

Il Comune di Osoppo conferisce al dott. POGGIOLI Alberto che accetta, l'incarico di Revisore dei Conti del Comune stesso per il periodo **12/06/2018-11/06/2021**. Si applicano le norme relative alla proroga degli organi amministrativi. L'attività di revisore si uniformerà alle prescrizioni indicate dalla normativa vigente, ed in particolare dal D.lgs. 267/2000, dallo Statuto e dal vigente regolamento comunale di contabilità.

L'incarico comprende, a titolo esemplificativo e non esaustivo:

- a) Attività di collaborazione con l'organo consiliare secondo le disposizioni dello Statuto e del regolamento;
- b) pareri, con le modalità stabilite dalla legge e dal regolamento, in materia di:
  - 1) strumenti di programmazione economico-finanziaria;
  - 2) proposta di bilancio di previsione verifica degli equilibri e variazioni di bilancio;
  - 3) modalità di gestione dei servizi e proposte di costituzione o di partecipazione ad organismi esterni;
  - 4) proposte di ricorso all'indebitamento;
  - 5) proposte di utilizzo di strumenti di finanza innovativa, nel rispetto della disciplina statale vigente in materia;
  - 6) proposte di riconoscimento di debiti fuori bilancio e transazioni;
  - 7) proposte di regolamento di contabilità, economato-provveditorato, patrimonio e di applicazione dei tributi locali;Nei pareri è espresso un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, anche tenuto conto dei pareri espressi dal responsabile del servizio finanziario, delle variazioni rispetto all'anno precedente, dell'applicazione dei parametri di deficitarietà strutturale e di ogni altro elemento utile. Nei pareri sono suggerite all'organo consiliare tutte le misure atte ad assicurare l'attendibilità delle impostazioni. I pareri sono obbligatori. L'organo consiliare è tenuto ad adottare i provvedimenti conseguenti o a motivare adeguatamente la mancata adozione delle misure proposte dall'organo di revisione;
- c) Vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione relativamente all'acquisizione delle entrate, all'effettuazione delle spese, all'attività contrattuale, all'amministrazione dei beni, alla completezza della documentazione, agli adempimenti fiscali e alla temuta della contabilità, l'organo di revisione svolge tali funzioni anche con tecniche motivate di campionamento;
- d) Relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del Rendiconto di gestione e sullo schema di rendiconto entro i termini previsti dalla normativa vigente, decorrente dalla trasmissione della proposta stessa approvata dall'organo esecutivo che comporterà l'esame dettagliato del rendiconto e della documentazione allegata la quale dovrà essere messa a disposizione del Revisore tempestivamente. La relazione contiene l'attestazione sulla corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione nonché rilievi, considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione;

- e) Referto all'organo consiliare su gravi irregolarità di gestione, con contestuale denuncia ai competenti organi giurisdizionali ove si configurino ipotesi di responsabilità;
- f) Verifiche di cassa ordinarie e straordinarie;
- g) Attività di consulenza finalizzate alla produzione di denunce annuali fiscali o di altro tipo quando venga richiesta la sottoscrizione dell'organo di controllo (ad esempio per mod. Unico – 770 – denunce conto annuale del personale), compresa l'eventuale trasmissione telematica delle denunce stesse quando venga richiesto;
- h) Produzione di ogni parere o relazione prevista della legge nazionale e/o regionale a carico del Revisore dei Conti;
- i) Ogni altra mansione attribuita per legge all'Organo di Revisione successivamente alla stipula del presente disciplinare.

Le valutazioni, i verbali di verifiche ed i pareri di cui ai punti sopra elencati verranno espresse per iscritto e potranno venire rilasciate anche a mezzo PEC/posta elettronica.

## **ART. 2**

La collaborazione con il Consiglio Comunale si realizzerà sulle materie di competenza propria dello stesso. Salvo diverse previsioni statutarie o regolamentari alle quali il Revisore dovrà prontamente adeguarsi, la collaborazione si estrinsecherà in pareri, verbali o scritti, su iniziativa del Revisore o su richiesta del Sindaco. Al Revisore è riconosciuto il diritto, ma non l'obbligo, di presenziare alle sedute consiliari, a tal fine copia della convocazione del Consiglio Comunale e del relativo Ordine del Giorno verrà inviata al Revisore. Il Sindaco, qualora lo reputi opportuno, potrà inviare espressamente il revisore ad intervenire a specificare riunioni.

## **ART. 3**

La vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria dell'Ente verrà effettuata mediante verifiche trimestrali, a campione o meno, sugli atti e documenti degli Organi di Governo e su quelli dei responsabili di servizio aventi valenza esterna. Essa si estrinsecherà, in via esemplificata,

nella fase iniziale:

- a) nell'esame dell'ordinamento contabile;
- b) nell'esame dei sistemi di controllo contabile interno;
- c) nella verifica della situazione del patrimonio;

nella fase successiva:

- d) nella verifica trimestrale di cassa di tesoreria
  - a) nella verifica dei documenti di entrata e/o di spesa
  - b) nella verifica della regolarità degli adempimenti fiscali e previdenziali.

## **ART. 4**

L'attestazione della rispondenza del Rendiconto della gestione comporterà l'esame dettagliato del Conto del Bilancio e delle risultanze della contabilità economico-patrimoniale nonché della documentazione allegata che dovrà essere messa a disposizione del Revisore tempestivamente, al fine di poter redigere l'apposita relazione entro i termini di legge per l'approvazione. La relazione potrà contenere anche un giudizio sulla gestione, rilievi e proposte.

## **ART. 5**

L'amministrazione comunale potrà mettere a disposizione del Revisore appositi spazi per quanto necessario allo svolgimento dei compiti d'istituto.

## **ART. 6**

Il Revisore effettuerà le proprie funzioni di vigilanza durante l'orario d'ufficio dell'Ente, comunicando preventivamente la data, l'ora e l'eventuale oggetto, anche al fine di assicurare l'assistenza necessaria da parte degli uffici interessati. Di ogni accesso del Revisore verrà redatto apposito verbale a cura del Revisore stesso; copia del verbale verrà trasmesso al Comune. Ogni eventuale convocazione del Revisore è disposta anche per le vie brevi, senza l'osservanza di particolari procedure.

## **ART. 7**

Al revisore spetterà il compenso di € 8.170,00 annui al netto dell'I.V.A. di competenza e dei contributi previdenziali, fatte salve eventuali modifiche ex lege. Il compenso annuo come sopra determinato è onnicomprensivo di qualsiasi spesa sostenuta dall'Organo di Revisione economico – finanziaria. Il compenso dovrà venire rapportato ai giorni di espletamento dell'incarico e potrà venire liquidato in rate trimestrali posticipate previa presentazione di regolare fattura o parcella elettronica.

## **ART. 8**

È lasciata facoltà al Revisore di recedere dall'incarico in ogni momento, con effetto dalla data di esecutività dell'atto di accoglimento di recesso. La comunicazione di recesso dovrà essere esaminata dal Consiglio Comunale entro 30 giorni dall'acquisizione al protocollo comunale e saranno riconosciuti al Revisore i compensi maturati sino a tale data.

Il Revisore è revocabile solo per inadempienza ed in particolare per la mancata presentazione della relazione alla proposta di deliberazione del Rendiconto.

La revoca dall'ufficio del revisione sarà disposta con deliberazione del Consiglio comunale. La stessa procedura sarà seguita per la dichiarazione di decadenza per incompatibilità ed ineleggibilità. Il sindaco contesterà i fatti al Revisore a mezzo raccomandata con ricevuta di ritorno o PEC, assegnando 10 giorni per le controdeduzioni. La destituzione sarà oggetto di deliberazione consiliare che verrà notificata all'interessato entro 5 giorni dall'adozione. Il consiglio Comunale, espletate le procedure previste dalla normativa vigente, darà corso alla sostituzione con apposita deliberazione.

## **ART. 9**

Per quanto non espressamente previsto dal presente disciplinare, si fa rinvio alle norme di legge e di regolamento in materia.

## **ART. 10**

Per le controversie relative al presente contratto è competente il Foro di Udine.

## **ART. 11**

L'imposta di bollo relativa al presente atto, redatto sotto forma di scrittura privata, è a carico del professionista. La registrazione potrà avvenire in caso d'uso su richiesta di una delle parti e con costi a carico di quest'ultima.

## **ART. 12**

Il presente disciplinare potrà essere modificato nel caso dovessero pervenire eventuali indicazioni da organi preposti (Ministro degli Interni, ecc...).

## **ART. 13**

L'Ente è autorizzato a trattare i dati personali forniti dal Professionista ai soli fini dell'espletamento del procedimento di incarico di cui trattasi e nel rispetto delle normative vigenti in materia. Il Professionista gode dei diritti di cui alla normativa vigente in materia di protezione dei dati personali.

IL PROFESSIONISTA

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO AMMINISTRATIVO

dott. Poggioli Alberto

dott.ssa Daniela Peresson