# Comune di Masi Torello

**PROVINCIA DI Ferrara**

## *DETERMINAZIONE*

## AREA *AMMINISTRATIVO-CONTABILE*

*REG. GEN. N. 15 del 25-01-2018* *REG. DELL'AREA N. 6 del 25-01-2018*

| | |
|---|---|
| *OGGETTO:* | NOMINA REVISORE DEL CONTO PER IL PERIODO 15/2/2018 - 14/2/2021. APPROVAZIONE DISCIPLINARE DI INCARICO. |
| *CIG* | |

# IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

**DATO ATTO CHE**:

- con Decreto del 29/11/2017 è stato disposto il differimento dal 31 dicembre 2017 al 28 febbraio 2018 del termine per l'approvazione del bilancio di previsione 2018/2020 da parte degli enti locali. ;
- il bilancio di previsione finanziario relativo agli esercizi 2018-2020 non è ancora stato approvato dal Consiglio Comunale e che l'ente si trova in esercizio provvisorio;

**EVIDENZIATO CHE :**

- nel corso dell'esercizio provvisorio, in base a quanto disciplinato nel citato allegato 4/2 al D.Lgs 118/2011 integrato e modificato dal D.Lgs. 126/2014, relativo al principio contabile applicato della contabilità finanziaria, non è consentito il ricorso all'indebitamento ed è possibile impegnare mensilmente, per ciascun programma, unitamente alla quota dei dodicesimi non utilizzata nei mesi precedenti, spese correnti non superiori ad un dodicesimo delle somme previste nel secondo esercizio dell'ultimo bilancio di previsione deliberato, ridotte delle somme già impegnate negli esercizi precedenti e dell'importo accantonato al fondo pluriennale (la voce "di cui fondo pluriennale vincolato)", con esclusione delle spese tassativamente regolate dalla legge, non suscettibili di pagamento frazionato in dodicesimi e le spese a carattere continuativo necessarie per garantire il mantenimento del livello qualitativo e quantitativo dei servizi esistenti, impegnate a seguito della scadenza dei relativi contratti;
- sensi del citato principio contabile applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011, gli stanziamenti autorizzatori per le spese sono rappresentati dalle previsioni assestate del 2° anno (2018) del bilancio pluriennale 2017-2019;

**PRESO ATTO CHE**:

- con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 13 del 7/3/2017 , e successive modifiche ed integrazioni, esecutiva ai sensi di Legge, è stato approvato il Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2017 e Pluriennale 2017-2019;

- con Deliberazione di Giunta Comunale n.28 del 14/3/2017, e successive modifiche ed integrazioni, esecutiva ai sensi di Legge, è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione per l'esercizio finanziario 2017 e pluriennale 2017 - 2019 e sono stati assegnati ai Responsabili dei servizi incaricati di P.O. dell'Ente, i Centri di entrata e di spesa e le relative risorse finanziarie per l'anno 2017 e pluriennale 2017 - 2019, ai sensi dell'art. 169 del D.lgs. 18.08.2000 n. 267 e smi;

**DATO ATTO** che nelle more dell'approvazione del Bilancio di Previsione 2018 e del conseguente PEG/Piano performance globalizzato opera ex lege l'esercizio provvisorio ai sensi dell'art. 163, comma 3°, del D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii.;

**DATO ATTO** che nelle more di approvazione del Bilancio di Previsione 2018 - Pluriennale 2018 - 2020, i Responsabili di Area sono autorizzati ad adottare per l'anno 2018 atti di gestione per il periodo dell'esercizio provvisorio previsto dall'art.163 del D.Lgs. 267/2000, in riferimento agli stanziamenti definitivi di competenza 2018 del Bilancio pluriennale 2017-2019;

**RICHIAMATO** il Decreto del Sindaco prot. n. 5964 del 19/12/2017 di nomina della sottoscritta in qualità di Responsabile dell'Area Amministrativa Contabile;

**VISTO** che il Consiglio Comunale nella seduta del 19/12/2017 con deliberazione n.53 ha provveduto alla nomina del Revisore del Conto per il periodo 15/2/2018-14/2/2021;

**PRESO ATTO** che è stato nominato in qualità di revisore unico il Dott. Mastrantonio Gregorio residente a Sassuolo (MO) in Via Cavour, n.2/7 – C.F. MST GGR 63B04 H501F quale primo revisore sorteggiato e comunicato dalla Prefettura di Ferrara con nota prot.56980 del 14/11/2017;

**TENUTO** conto che si rende necessario regolamentare i rapporti giuridici ed economici fra il Comune di Masi Torello ed il revisore mediante la sottoscrizione di uno specifico disciplinare che con la presente determinazione viene approvato;

**VISTO** l'allegato A);

**VISTO** il D.Lgs.267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni;

**DETERMINA**

per le ragioni in premessa espresse e che si intendono totalmente riportate

- di approvare il disciplinare regolante i rapporti tra il Comune di Masi Torello ed il Revisore dei conti in merito all'incarico di Revisione Economica-Finanziaria per il periodo 15/2/2018-14/2/2021, allegato A) che costituisce parte integrante e sostanziale della presente determinazione;
- di impegnare la spesa di euro 4.000 al cap.139 PDC 1.03.02.01.08 "Spesa per il Revisore del conto" dei rispettivi bilanci 2019/2020;
- di dare atto che il presente impegno di spesa è tassativamente regolato dalla legge, e pertanto non è soggetto al limite dei dodicesimi di cui all'art. 163 c. 5 lettera a) del D.Lgs. 267/2000;
- di dare atto altresì che il presente credito risulterà esigibile entro il 31/12/2019 per euro 4000,00 e entro il 31/12/2020 per ulteriori euro 4000,00.

**IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO**
**rag. NICOLETTA SEGHI**

**IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO**
**rag. NICOLETTA SEGHI**

Determinazione n. 6 del 25-01-2018

Il sottoscritto Responsabile del Servizio AMMINISTRATIVO-CONTABILE attesta la regolarità tecnica della presente determinazione che viene trasmessa al Responsabile del Servizio Finanziario.

**Masi Torello, 25-01-2018**

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO AMMINISTRATIVO-CONTABILE
rag. NICOLETTA SEGHI

## IL RESPONSABILE DEI SERVIZI FINANZIARI

Vista la presente Determinazione;

**NE ATTESTA**

La regolarità contabile in ordine alla copertura finanziaria con impegno di spesa annotato come di seguito

IMP.6/2019
IMP.1/2020

**Masi Torello, 26-01-2018**

Il Responsabile dei Servizi Finanziari
rag. NICOLETTA SEGHI

**N. 44 Pubblicazione**

## ATTESTATO DI AFFISSIONE ALL'ALBO PRETORIO

Il sottoscritto Responsabile del Servizio AMMINISTRATIVO-CONTABILE attesta che la presente Determinazione è stata affissa all'Albo Pretorio di questo Comune in data 26-01-2018 e vi rimarrà fino al 10-02-2018;

Masi Torello, 26-01-2018

IL RESPONSABILE AREA AMM.VA
rag. NICOLETTA SEGHI

**Disciplinare regolante i rapporti tra il Comune di Masi Torello ed il Revisore dei conti in merito all'incarico di Revisione Economica-Finanziaria**

Il giorno _____ del mese di _____ dell'anno 2018,

tra

il **Comune di Masi Torello**, rappresentato in questo atto dal Responsabile del Servizio_____, domiciliato per la carica presso la Residenza Municipale in Piazza_____il quale agisce in nome e per conto dell'Ente che rappresenta, ai sensi dell'art. 107, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000, in esecuzione del Decreto Sindacale _____

e

il Dott.Gregorio Mastrantonio, nato a Roma il 04.02.1963 residente a Monena, Strada Borelle, 260, e domiciliato per la carica presso il suo studio sito in Sassuolo, via Cavour, 2/D,

avente sede dell'attività professionale a _ Sassuolo, via Cavour 2/D ( Mo)

codice fiscale _MST GGR 63B04 H501F,

partita iva _02629060365 iscritto all'Albo professionale dei dottori commercialisti della circoscrizione del Tribunale di Modena al numero 682/A ,

**PREMESSO**

— Che con delibera di C.C. n_____ è stato nominato per il triennio 2018/2020 il Revisore Unico dei Conti Dr. Gregorio Mastrantonio, Cod. Fiscale MST GGR 63B04 H501F, risultante primo estratto dal sorteggio effettuato presso la Prefettura di Ferrara in data _____, in quanto non ricorrono le condizioni di incompatibilità e ineleggibilità di cui agli articoli del D.Lgs. n. 267/2000; ;

— Che con determina n. del _____ _____;

**SI STIPULA**

il disciplinare d'incarico in intestazione nel testo seguente:

ART. 1 NATURA DEL RAPPORTO

Il Comune di Masi Torello affida l'incarico di revisione economico-finanziaria del Comune ai sensi del titolo VII "Revisione Economico Finanziaria" ART. 234 del D.Lgs. 267/2000 e smi, per il triennio decorrente dal 15/2/2018 al 14/2/2021.

Il professionista dovrà fornire la propria opera nell'esercizio della funzione di indirizzo e controllo, in stretta collaborazione con 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 IX "Revisione economica – finanziaria " e dall'art. 148 del vigente regolamento di contabilità, oltre che da altre disposizioni di legge tempo per tempo vigenti.

**B) ALTRE ATTRIBUZIONI DEL REVISORE**

Il Revisore, è tenuto a partecipare alle sedute del Consiglio comunale relative alla discussione del bilancio di previsione e del rendiconto di gestione e può altresì partecipare alle sedute dell'organo consigliare qualora lo ritenga opportuno o se espressamente richiesto dal Sindaco o dai competenti uffici del Comune,

Su richiesta del Presidente del Consiglio, il Revisore dovrà produrre adeguati pareri relativamente a problemi ricompresi nelle proprie funzioni.

Parimenti, di propria iniziativa, il Revisore può avanzare proposte, rilievi o comunicare quant'altro al Sindaco o al Presidente della Commissione Consiliare competente.

Il Revisore, infine, è tenuto ad esprimere formale parere sulle proposte di transazione di competenza della Giunta Comunale e del Consiglio Comunale e su tutte le proposte di consiglio inerenti alle società partecipate.

ART. 3 DECORRENZA E DURATA

Il presente incarico decorre dal 15/2/2018 sino al 14/2/2021. 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 RESPONSABILITA'

Il Revisore dei conti 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 secondo la diligenza di cui all'art. 1176 C.C..

ART. 5 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.

Nel caso in cui 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. 6 DECADENZA REVOCA E DIMISSIONI

Il Revisore sarà considerato decaduto dall'incarico qualora non presti la sua opera nei tempi e nei modi previsti dal presente disciplinare, dal regolamento di contabilità e dal D.lgs. n. 267/2000 e s.m.i..

Il Consiglio Comunalepuò procedere alla revoca del mandato quando 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 dietro un preavviso minimo di sei mesi.

Resta in carica fino alla sostituzione.

ART. 7 COMPENSO

Il compenso annuo lordo da corrispondere per l'incarico affidato viene stabilito in € 2.664,00 (cifra contenuta nei limiti di cui al D.M. 20.05.005 e con la riduzione del 10% nell'importo pagato il 30.4.2010 ,come previsto dall'art. 6, comma 3 del D.L. 78/2010 convertito dalla Legge 122/10) 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 espressamente richiesta presso e la sede del Comune per lo svolgimento delle proprie funzioni, quantificando le spese effettivamente sostenute sulla base del parametro costo/km determinato nell'importo pari ad 1/5 del costo della benzina per utilizzo del mezzo proprio o rimborso documentato del biglietto nel caso di utilizzo del mezzo pubblico . I compensi verranno liquidati su presentazione di apposita fattura, dopo la redazione della relazione che accompagna la deliberazione consigliare del rendiconto di gestione e per l'anno 2021 al termine dell'incarico.

ART. 9 DISPOSIZIONI GENERALI

Per quanto non esplicitamente detto nel presente disciplinare, si fa riferimento al D. Lgs. 267/2000 e successive modifiche ed integrazioni 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 costituito da tre membri

ART. 10 NORME TRANSITORIE

Le parti convengono di registrare la presente convenzione solo in caso d'uso, ai sensi della lettera b), comma 1^, 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 - SPESE

Tutte le spese derivanti dalla presente convenzione faranno carico al professionista.

ART 12 – NORME FINALI

Il Revisore dichiara di aver preso visione del Codice di Comportamento e del Piano Anticorruzione del comune di Masi Torello.

Il Comune, secondo quanto previsto dall'art. 13 del D. Lgs. N. 196/2003, informa il Revisore, il quale ne prende atto e dà relativo consenso, che tratterà i dati contenuti nel presente atto esclusivamente per lo svolgimento delle attività e per l'assolvimento degli obblighi previsti dalle leggi e dai regolamenti comunali in materia.

**Letto, confermato e sottoscritto.**

p. IL COMUNE
IL RESPONSABILE DEL SERV.FINANZIARIO

_____

IL REVISORE DEI CONTI

_____