



# Comune di Masi Torello

PROVINCIA DI FERRARA

## DETERMINAZIONE

### ~~AREA AMMINISTRATIVO-CONTABILE~~

REG. GEN. N. 4 del 18-01-2021

REG. DELL'AREA N. 3 del 18-01-2021

OGGETTO:

INCARICO AL DOTT. MARCHESINI CARLO IN QUALITA' DI REVISORE DEL  
CONTO DEL COMUNE DI MASI TORELLO DAL 15/2/2021 AL 14/2/2024.  
APPROVAZIONE DISCIPLINARE DI INCARICO. IMPEGNO DI SPESA.

CIG

## **IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO**

### **DATO ATTO CHE:**

- è stato disposto il differimento dal 31 dicembre 2020 al 31 gennaio 2021 del termine per l'approvazione del bilancio di previsione 2021-2023 da parte degli enti locali;
- ~~il bilancio di previsione relativo agli esercizi 2021-2023 del comune di Masi Torello non è ancora~~ stato approvato dal Consiglio Comunale e che pertanto l'ente si trova in esercizio provvisorio ai sensi dell'art.163 del D.Lgs.267/2000;

### **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 (2021) del bilancio pluriennale 2020-2022;

### **PRESO ATTO CHE:**

- con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 73 del 19/12/2019 , e successive modifiche ed integrazioni, esecutiva ai sensi di Legge, è stato approvato il **Bilancio di Previsione 2020-2022**;
- con Deliberazione di Giunta Comunale n.6 del 30/1/2020, e successive modifiche ed integrazioni, esecutiva ai sensi di Legge, è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2020-2022 e sono stati assegnati ai Responsabili dei servizi incaricati di P.O. dell'Ente, i Centri di entrata e di spesa e le relative ai sensi dell'art. 169 del D.lgs. 18.08.2000 n. 267 e smi;
- nelle more dell'approvazione del Bilancio di Previsione 2021-2023 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.;

**RICHIAMATO** il Decreto del Sindaco prot. n.23 del 01/07/2019 di nomina della sottoscritta in qualità di Responsabile dell'Area Contabile Amministrativa;

**VISTO** che il Consiglio Comunale nella seduta del 22/12/2020 con deliberazione n.48 ha provveduto alla nomina del **Revisore del Conto** per il periodo 15/2/2021 – 14/2/2024;

**PRESO ATTO** che è stato nominato in qualità di revisore unico il Dott. Marchesini Carlo residente a Bologna, Via Emilia Ponente n. 28/4 - C.F. : MRCCRL61M21D166R - P.IVA : 03722980376 quale secondo revisore sorteggiato e comunicato dalla Prefettura di Ferrara al nostro prot.5014 del 20/11/2020;

**VISTE** le dichiarazioni di cui all'art. 236 "Incompatibilità ed inesigibilità dei Revisori" del D.Lgs.267/2000 rilasciate dal Dott.Marchesini Carlo dalle quale si evince la possibilità del presente incarico;

**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)- Disciplinare;

**DATO ATTO** altresì che nel sottoscrivere la presente determinazione, il Responsabile ne attesta la regolarità e la correttezza amministrativa ai sensi e per gli effetti degli articoli 147 comma 1 e 147-bis del Decreto Legislativo 18/08/2000, n. 267 e successive modifiche ed integrazioni;

**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 **15/2/2021 – 14/2/2024**, allegato A) che costituisce parte integrante e sostanziale della presente determinazione;
- di impegnare la spesa di euro 4.150,00 quale compenso spettante maggiorato degli oneri contributivi, IVA al 22%, rimborso spese di viaggio per presunti e complessivi euro 6.000,00 al cap.139 PDC 1.03.02.01.08 Missione 1 Programma 3 "Spesa per il Revisore del conto" dei rispettivi bilanci 2021-2023 in fase di formazione;
- 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 che i crediti di cui alla presente determinazione saranno esigibile entro:
  - il 31/12/2022 per l'annualità 14/2/2021 - 15/2/2022;
  - il 31/12/2023 per l'annualità 16/2/2022 - 15/2/2023;
  - il 31/12/2024 per l'annualità 16/2/2023 - 15/2/2024 (fine incarico).
- di dare inoltre atto che la presente determinazione diventerà esecutiva con l'apposizione del visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria della spesa prevista, ai sensi dell'art. 151, comma 4, del D.Lgs. 267/2000.
- di attestare la regolarità e la correttezza del presente atto ai sensi di quanto dispone l'art.147 bis del D.lgs.267/2000;
- avverso il presente provvedimento è ammesso ricorso amministrativo al T.A.R. per l'Emilia Romagna Bologna entro il termine di giorni 30 ex art 120 D. Lgs. 104/2010.

- la sottoscritta, quale responsabile del procedimento nella procedura di cui trattasi, dichiara di non trovarsi in condizioni di conflitto di interessi anche potenziale, ai sensi della Legge 190/2012;
- è di competenza del sottoscritto l'adozione del provvedimento di liquidazione della spesa, acquisizione della documentazione prescritta (parcella) ed accertamento della regolarità della prestazione.
- di disporre la pubblicazione della presente determinazione nella Sezione Amministrazione Trasparente ai sensi dell'art. 23 del D. Lgs. N. 33 del 14/03/2013;

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

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

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi e con gli effetti di cui agli artt. 20 e 21 del d.lgs n. 82/2005; sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa

---

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

Masi Torello, 18-01-2021

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO AMMINISTRATIVO-  
CONTABILE

rag. NICOLETTA SEGHI



# Comune di Masi Torello

PROVINCIA DI Ferrara

## DETERMINAZIONE

### AREA AMMINISTRATIVO-CONTABILE

REG. GEN. N. 4 del 18-01-2021

REG. DELL'AREA N. 3 del 18-01-2021

**OGGETTO:**

INCARICO AL DOTT. MARCHESINI CARLO IN QUALITA' DI REVISORE DEL CONTO DEL COMUNE DI MASI TORELLO DAL 15/2/2021 AL 14/2/2024. APPROVAZIONE DISCIPLINARE DI INCARICO. IMPEGNO DI SPESA.

CIG

### 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. 17/2022

I successivi impegni verranno assunti nei rispettivi bilanci approvati.

**Masi Torello, 18-01-2021**

### IL RESPONSABILE DEI SERVIZI FINANZIARI

**rag. NICOLETTA SEGHI**

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi e con gli effetti di cui agli artt. 20 e 21 del d.lgs n. 82/2005; sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa

**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 \_\_\_\_\_,

tra

il **Comune di Masi Torello**, rappresentato in questo atto dal Responsabile dell'Area Contabile Amministrativa \_\_\_\_\_, 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. \_\_\_\_\_,  
nato a \_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_) il giorno \_\_\_\_\_,  
residente a \_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_),  
in Via/Piazza \_\_\_\_\_ n. \_\_\_\_\_,  
**domiciliato a** \_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_)  
in Via/Piazza \_\_\_\_\_ n. \_\_\_\_\_,  
avente sede dell'attività professionale a \_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_)  
in via/Piazza \_\_\_\_\_ n. \_\_\_\_\_  
codice fiscale \_\_\_\_\_,  
partita iva \_\_\_\_\_  
iscritto all'Albo professionale \_\_\_\_\_,

**PREMESSO**

- Che con delibera di C.C. n. \_\_\_\_\_ è stato nominato per il triennio \_\_\_\_\_ il Revisore Unico dei Conti Dr. \_\_\_\_\_, Cod. Fiscale \_\_\_\_\_, 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 15/2/2021 al 14/2/2024.

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.

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 15/2/2021 sino al 14/2/2024. 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 on line 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 Comunale può 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 € 4.150,00 fissato **con deliberazione del Consiglio comunale n.43 del 29/7/20 (Adeguamento compensi ai sensi del Decreto interministeriale del 21/12/2018- Tabella A)** 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 dell'esercizio precedente e per l'anno 2024 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, conferito e sottoscritto.

p. IL COMUNE  
IL RESPONSABILE DELL'AREA CONTABILE AMM.VA

IL REVISORE DEI CONTI

---

---