



COMUNE DI PORTALBERA
PROVINCIA DI PAVIA

Codice ente 11255	Protocollo n.
DELIBERAZIONE N. 38 in data: 29.11.2017 Soggetta invio capigruppo <input type="checkbox"/>	

VERBALE DI DELIBERAZIONE

DEL CONSIGLIO COMUNALE

ADUNANZA STRAORDINARIA DI PRIMA CONVOCAZIONE - SEDUTA PUBBLICA

OGGETTO: NOMINA REVISORE DEI CONTI PER IL TRIENNIO 2018/2020.

L'anno **duemiladiciassette** addi **ventinove** del mese di **novembre** alle ore **21.00** nella sala delle adunanze, previa osservanza di tutte le formalità prescritte dalla vigente legge comunale e provinciale, vennero oggi convocati a seduta i Consiglieri Comunali.

All'appello risultano:

1 – BRUNI PIERLUIGI	Presente	6 – BOZZARELLI SIMONA	Presente
2 – BRIGADA LORELLA	Presente	7 – ROVATI ANGELA MARIA	Presente
3 – PERNICE MAURO	Presente	8 – GRAMEGNA MAURIZIO	Assente
4 – MAGNANI GIANPIERO	Presente	9 – COVINI CRISTINA MARIA	Presente
5 – BONACINA ROBERTO	Presente	10 – BRIGADA ANDREA	Assente
		11- CONTINI GUIDO	Assente

Totale presenti **8**

Totale assenti **3**

Assiste il Segretario Comunale Sig. **Dott.ssa SALVINA VENEZIA** il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti, il Sig. **BRUNI PIERLUIGI** assume la Presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

IL CONSIGLIO COMUNALE

OGGETTO: NOMINA REVISORE DEI CONTI PER IL TRIENNIO 2018/2020.

Premesso che la popolazione di Portalbera ammontava a n. 1493 abitanti al 31.12.2016 (e n. 1551 abitanti al 15^a Censimento della Popolazione 2011);

Dato atto che, nei Comuni con popolazione inferiore ai 15.000 abitanti, ai sensi dell'art. 234 comma 3 del D.Lgs. 267/2000 la revisione economico-finanziaria è affidata a un solo revisore eletto dal Consiglio Comunale a maggioranza assoluta dei membri e scelto tra i soggetti di cui al comma 2 del medesimo articolo;

Dato atto che con deliberazione di C.C. n. 38 del 28.11.2014 veniva nominato quale Revisore dei Conti per il periodo 2015/2017 il Dott. Franchi Massimiliano, residente in Legnano Via Tirinnanzi n.1;

Appurato pertanto la scadenza del succitato incarico in data 31.12.2017;

Visto l'art. 16, comma 25, del D.L. 13 agosto 2011, n. 138, convertito con modificazioni dalla Legge 14 settembre 2011, n. 148, il quale prevede che a decorrere dal primo rinnovo dell'Organo di Revisione successivo alla data di entrata in vigore dello stesso Decreto Legge, i Revisori dei Conti degli Enti Locali sono scelti mediante estrazione da un elenco nel quale possono essere inseriti, a richiesta, i soggetti iscritti a livello regionale, nel registro dei Revisori legali di cui al D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, nonché gli iscritti all'Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;

Tenuto conto che con Decreto 15 febbraio 2012, n. 23, il Ministero dell'Interno adottava il "*Regolamento adottato in attuazione dell'art. 16, comma 25, del D.L. 13 agosto 2011, n. 138, convertito con modificazioni, dalla Legge 14 settembre 2011, n. 148 recante: "Istituzione dell'elenco dei Revisori dei Conti degli Enti Locali e modalità di scelta dell'Organo di revisione economico-finanziario"*";

Richiesto in data 26.09.2017 prot. 3866 all'U.T.G. – Prefettura di Pavia di dare avvio alle modalità di scelta del nuovo Revisore mediante estrazione a sorte dall'elenco dei Revisori Contabili relativo agli Enti Locali ex art. 5, comma 1, del Regolamento di cui al Decreto del Ministero dell'Interno 15 febbraio, n. 23;

Ricevuto dalla Prefettura di Pavia in data 09.10.2017, prot. 4096, il verbale del procedimento di estrazione a sorte dei nominativi per la nomina dell'Organo di Revisione economico-finanziaria del Comune di Portalbera(allegato "A");

Appurato che il 1° Revisore designato per la nomina, Dott. Bocca Stefano residente in Vigevano in Via Vercelli n.34, ha comunicato con nota prot. 4277 del 19.10.2017 l'accettazione dell'incarico e ha fornito dichiarazione di insussistenza di cause di inconferibilità ai sensi del D.Lgs 39/2013, incompatibilità e ineleggibilità, nonché il rispetto dei limiti di cui agli artt. 236 e 238 del D.Lgs. 267/2000;

Dato atto che l'Ente locale stabilisce il compenso spettante al revisore con la stessa delibera di nomina osservando i limiti massimi del compenso fissati con decreto del 20.05.2005 del Ministero dell'Interno di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze;

Tenuto conto che, nonostante l'art. 241 del TUEL preveda un aggiornamento triennale, i compensi dei revisori sono inalterati dal 2005;

Appurato che il comma 1 dell'art. 13 del D.L. n. 244/2016 ha ulteriormente prorogato a tutto il 2017 la riduzione del 10% dei compensi agli organi di controllo rispetto agli importi risultanti al 30 aprile 2010 prevista dal comma 3 dell'art. 6 del D.L. n. 78/2010;

Preso atto altresì che il comma 6-bis dell'art. 241 del TUEL prevede che l'importo annuo del rimborso delle spese di viaggio e per vitto e alloggio, ove dovuto ai componenti dell'organo di revisione, non possa essere superiore al 50% del compenso annuo attribuito ai componenti stessi, al netto degli oneri fiscali e contributivi;

Appurato che, alla data odierna, non vi è cenno alcuno che tali disposizioni siano prorogate o rettifiche per l'annualità 2018 e seguenti;

Inteso pertanto confermare l'importo di € 3.105,00, da ritenersi comprensivo del rimborso per le spese di viaggio per il triennio 2018/2020 quale compenso per il Revisore dei Conti per il Comune di Portalbera rispetto agli importi risultanti alla data del 30.04.2010 (salvo adeguamento in caso di modifiche normative);

Inteso infine prevedere, qualora intervenisse una mutazione normativa, un aggiornamento di tali importi in considerazione di un incarico che ha subito negli ultimi anni un incremento esponenziale delle funzioni e delle responsabilità a fronte di compensi irrisori o inadeguati;

Visto il D.Lgs. 267/2000 e s.m.i.;

Visto lo Statuto Comunale;

Visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile resi dalla Responsabile Struttura 1 ex art. 49 e 147 bis del D.Lgs. 267/2000;

Con votazione resa per alzata di mano che dà il seguente risultato:

- Consiglieri presenti e votanti n. 8, Favorevoli n. 8,
- Astenuti n. --, Contrari n. --;

DELIBERA

Per tutto quanto premesso e qui richiamato integralmente,

- 1) di nominare quale revisore dei conti del Comune di Portalbera per il triennio 2018/2020 il dr. Bocca Stefano residente in Vigevano C.F. BCCSFN78B17L872G, abilitato alla professione di dottore commercialista in data 15/09/2009 dal 1994 ed iscritto al Registro dei Revisori Contabili dall'anno 2015;
- 2) di dare atto che il suddetto professionista ha presentato in data 19.10.2017 prot. 4277 l'accettazione dell'incarico e la dichiarazione ai sensi degli artt. 236 e 238 del D.Lgs. 267/2000;
- 3) di approvare quale parte integrante del presente provvedimento il disciplinare d'incarico per l'attività di revisione economico-finanziaria (allegato "A");
- 4) di confermare il compenso attuale dovuto al suddetto revisore in € 3.105,00, da ritenersi comprensivo del rimborso per le spese di viaggio per il triennio 2018/2020 al netto degli oneri fiscali e contributivi;
- 5) di dare atto che il compenso fissato non supera i limiti attualmente vigenti e consentiti dall'art. 6 comma 3 del D.L. 78/2010 (riduzione del 10% rispetto agli importi risultanti alla data del 30.04.2010) e dal comma 6-bis dell'art. 241 del TUEL (l'importo annuo del rimborso delle spese di viaggio e per vitto e alloggio, ove dovuto ai componenti dell'organo di revisione, non possa essere superiore al 50% del compenso annuo attribuito ai componenti stessi, al netto degli oneri fiscali e contributivi);

- 6) di dare altresì atto che tali compensi potranno essere rimodulati qualora intervenisse una mutazione normativa che permetta un aggiornamento di tali importi in considerazione di un incarico che ha subito negli ultimi anni un incremento esponenziale delle funzioni e delle responsabilità a fronte di compensi irrisori o inadeguati;
- 7) di demandare alla Responsabile di Struttura 1, l'imputazione dell'onere derivante dal presente provvedimento al Cap. 10130301 del predisponendo Bilancio di Previsione per il triennio 2018/2020;
- 8) di trasmettere al Tesoriere Comunale il nominativo del Revisore incaricato entro 20 giorni dall'avvenuta esecutività del presente atto ai sensi dell'art. 234 comma 4 del D.Lgs. 267/2000;
- 9) di trasmettere la presente deliberazione al nuovo Revisore incaricato dr. Bocca Stefano residente in Vigevano C.F. BCCSFN78B17L872G;
- 10) di dichiarare l'immediata eseguibilità del presente provvedimento ai sensi dell'art. 134 comma 4 del D.Lgs. 267/2000.

COMUNE DI PORTALBERA

Provincia di Pavia

DISCIPLINARE D'INCARICO PER L'ATTIVITÀ DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

L'anno _____, il giorno _____ del mese di _____, presso la sede del Comune di Portalbera, con la presente scrittura privata avente fra le parti forza di legge,

TRA

Il Comune di Portalbera, in persona del Responsabile del Servizio Finanziario, Antonia Magrotti, che agisce esclusivamente in nome e per conto dell'Ente che rappresenta, di seguito denominato semplicemente Ente, in virtù di decreto di nomina n. 3 del 06.06.2016;

E

_____, di seguito denominato semplicemente revisore;

PREMESSO

che ai sensi dell'art. 234 T.U.E.L e dell'art. 16, comma 25 del D.L. 138/2011, convertito in L. 148/2011, il Comune di Portalbera, con deliberazione di Consiglio Comunale n. _____ del _____, esecutiva ai sensi di legge, ha provveduto all'elezione dell'organo di revisione economico-finanziaria, nella persona del _____

SI CONVIENE E STIPULA

quanto segue:

Art.1

L'ente conferisce al _____, che accetta, l'incarico per l'attività di revisione economico-finanziaria del Comune di Portalbera, ai sensi ed in conformità dell'articolo 234, e seguenti, del T.U.E.L..

Art. 2

L'incarico ha la durata di anni tre con decorrenza dal 01.01.2018 e con scadenza, pertanto, fissata al 31.12.2020, salvo *prorogatio* di legge.

Art. 3

Il revisore ha diritto di accesso agli atti e documenti dell'ente, per il tramite del Responsabile del Servizio Economico-Finanziario.

Art. 4

Il revisore svolge le funzioni previste dall'articolo 239 e ss. del T.U.E.L. e dal regolamento di contabilità. A solo titolo esemplificativo, in particolare, il revisore:

- a) collabora con l'organo consiliare secondo le disposizioni dello statuto e dei regolamenti comunali;
- b) formula il parere sulla proposta di bilancio di previsione e sui documenti allegati e sulle variazioni di bilancio, sulle proposte di regolamento di contabilità, economato-provveditorato, patrimonio e di applicazione dei tributi locali;
- c) vigila 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 ed alla tenuta della contabilità; l'organo di revisione svolge tali funzioni anche con tecniche motivate di campionamento;
- e) predispone la relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto entro il termine di venti giorni, decorrenti dalla trasmissione della stessa proposta approvata dalla Giunta Comunale. 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. Inoltre deve attestare la verifica sull'esigibilità dei RR.AA. conservati;
- f) riferisce all'organo consiliare su gravi irregolarità di gestione, con contestuale denuncia ai competenti organi giurisdizionali ove si configurino ipotesi di responsabilità;
- g) esegue le verifiche di cassa di cui all'articolo 223 del T.U.E.L.;
- h) esegue le verifiche straordinarie di cassa di cui all'articolo 224 del T.U.E.L., secondo disposizioni regolamentari o con modalità da concordarsi con l'ente;
- i) presenza, su richiesta del Sindaco, alle sedute consiliari di approvazione del bilancio di previsione, del rendiconto di gestione e della salvaguardia degli equilibri di bilancio, nonché alle sedute ove vengono poste in discussione le gravi irregolarità di gestione riscontrate e comunicate;
- j) verifica il rispetto delle norme vigenti in materia di personale, anche certificando il rispetto dei limiti di spesa e la compatibilità dei costi della contrattazione decentrata con i vincoli di bilancio;
- k) redige eventuali riscontri, relazioni o altra documentazione richiesta da organi di controllo e vigilanza in merito alla gestione economico-finanziaria dell'ente;

l) cura tutti gli altri adempimenti previsti dalla legge, dallo statuto e dal regolamento di contabilità dell'ente.

Art. 5

In caso di ritardo negli adempimenti rispetto ai termini previsti dall'articolo 4 del presente disciplinare o dai regolamenti comunali, è prevista a carico del revisore dei conti una penale di € 25,00 (euro venticinque/00) per ogni giorno di ritardo.

La penale non è dovuta se il ritardo è imputabile all'ente nella messa a disposizione della documentazione necessaria per l'espletamento delle funzioni.

L'applicazione della penale deve essere preceduta dalla contestazione scritta della presunta infrazione rilevata, con l'assegnazione di un congruo termine, non inferiore comunque a dieci giorni lavorativi, per eventuali controdeduzioni.

Art. 6

Il revisore è revocabile solo per accertata inadempienza, in particolare per la mancata presentazione della relazione alla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto entro il termine previsto dal precedente articolo 4.

Il Consiglio Comunale dispone la revoca dell'incarico, previa formale diffida all' eseguire quanto previsto nel presente incarico.

Il revisore può procedere a rassegnare le proprie dimissioni, dandone ampia motivazione. Egli resterà in carica fino alla nomina del nuovo revisore.

Art. 7

Il revisore risponde della veridicità delle attestazioni rese ed adempie con la diligenza del mandatario.

La responsabilità civile è integrata da quella penale e disciplinare, tutte le volte in cui la non veridicità delle attestazioni o la modalità degli adempimenti concretizzi una fattispecie penale oppure disciplinare nei confronti del proprio ordine professionale, per violazione dei canoni di deontologia professionale.

Art. 8

Il revisore, per l'espletamento delle proprie funzioni, ha diritto, su richiesta, di ricevere l'ordine del giorno di convocazione del Consiglio con l'elenco degli oggetti iscritti, così come copia delle deliberazioni e determinazioni assunte dagli organi dell'ente.

I verbali delle verifiche di cassa e delle altre operazioni svolte dal revisore presso l'ente sono numerati e conservati in ordine cronologico a cura del Settore Economico-Finanziario.

Art. 9

- 1) Per il corretto svolgimento delle funzioni e delle attività descritte al precedente articolo 4, al revisore è riconosciuto un compenso annuo di euro 3.105,00 (tremilacentocinque/00) al netto del contributo alla competente cassa previdenziale e dell'IVA di legge. , da ritenersi comprensivo del rimborso per le spese di viaggio per il triennio 2018/2020;

La liquidazione del compenso soggiacerà ai requisiti di cui alla legge n. 136/2010 (tracciabilità dei pagamenti) e alla legge 296/2006 (regolarità contributiva).

Il compenso potrà essere riveduto in caso di modifica, con successivo decreto ministeriale, dei limiti previsti per la classe demografica di riferimento.

Il compenso verrà liquidato in un'unica soluzione previa presentazione di regolare fattura, al termine del secondo semestre di ciascun anno solare. Il periodo iniziale e quello finale dell'incarico, non coincidenti con un semestre solare pieno, saranno fatturati e liquidati in ragione dell'effettiva durata dei periodi stessi.

Nessun rimborso è invece previsto per le spese di vitto e alloggio, eventualmente sostenuto.

Il Responsabile del Servizio Finanziario concorderà gli incontri con il professionista incaricato, limitando la sua presenza agli adempimenti formali previsti per legge, ricorrendo prioritariamente alla corrispondenza telematica.

Art. 10

L'Ente si riserva di attribuire o richiedere con apposito provvedimento espresso ulteriori prestazioni rispetto a quanto previsto dall'articolo 4.

Art. 11

Il Revisore, con riferimento alle prestazioni oggetto del presente contratto, si impegna ad osservare e a far osservare ai propri collaboratori a qualsiasi titolo, per quanto compatibili con il ruolo e l'attività svolta, gli obblighi di condotta previsti dal Codice di Comportamento dei dipendenti pubblici adottato con D.G.C. N. 12 del 01/02/2014. A tal fine si dà atto che l'Amministrazione ha trasmesso (al contraente), copia del Codice stesso, per una sua più completa e piena conoscenza. Il Revisore si impegna a trasmettere copia dello stesso ai propri collaboratori a qualsiasi titolo e a fornire prova dell'avvenuta comunicazione. La violazione degli obblighi di cui al suddetto Codice può costituire causa di risoluzione del contratto. L'Amministrazione, verificata l'eventuale violazione, contesta per iscritto (al contraente) il fatto assegnando un termine non superiore a dieci giorni per la presentazione di eventuali controdeduzioni. Ove queste non fossero presentate o risultassero non accoglibili, procede alla risoluzione del contratto, fatto salvo il risarcimento dei danni.

Art. 12

Per quanto non previsto o disciplinato dal presente contratto, le parti fanno riferimento agli articoli 2229 e seguenti del codice civile, oltre che a disposizioni legislative e/o regolamentari disciplinanti la materia. Eventuali modifiche normative aventi efficacia sul presente contratto, dovranno essere concordate tra le parti, fatta salva la facoltà per entrambi di risolvere il rapporto giuridico in essere.

Art. 13

In caso di controversie, in assenza di risoluzione bonaria della controversia, la competenza è del Foro di Pavia.

Art. 14

Il presente contratto sarà sottoposto a registrazione in caso d'uso, con spese a carico della parte che agisce.

Letto, approvato e sottoscritto.

Per l'ente:

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Il Revisore dei conti

P A R E R I P R E V E N T I V I

Ai sensi degli artt. 49 e 147bis del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 e ss.mm.ii., si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità TECNICA della proposta di deliberazione formalizzata col presente atto:

Addì, 22.11.2017

LA RESPONSABILE DELLA STRUTTURA
F.to Magrotti Antonia

Ai sensi degli artt. 49 e 147bis del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 e ss.mm.ii., si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità CONTABILE della proposta di deliberazione formalizzata col presente atto:

Addì, 22.11.2017

LA RESPONSABILE DELLA STRUTTURA 1
F.to Magrotti Antonia

Letto, approvato e sottoscritto:
IL PRESIDENTE
F.to BRUNI PIERLUIGI

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to Dott.ssa SALVINA VENEZIA

Pubblicata all'albo pretorio di questo comune per 15 giorni consecutivi a partire da oggi.

Addi, **06 DIC. 2017**

IL RESPONSABILE DELLE PUBBLICAZIONI

F.to **PER DELEGA DEL SINDACO**
IL FUNZIONARIO INCARICATO
Luca CORONA

Copia conforme all'originale ad uso amministrativo in carta libera

Addi' **06 DIC. 2017**
COMUNALE



IL SEGRETARIO

[Handwritten signature of Salvina Venezia]

Il sottoscritto Segretario Comunale certifica che la sujestesa deliberazione è divenuta **ESECUTIVA** per decorrenza del termine, ai sensi dell'art.134 - comma 3 - e dell'art.124 - comma 1 - del D.Lgs. 18 agosto 2000 n.267, a seguito di pubblicazione all'Albo Pretorio Comunale per 15 giorni consecutivi dal al

Atto non soggetto a controllo.

Addi,

IL SEGRETARIO COMUNALE
Dott.ssa SALVINA VENEZIA

Si certifica che la sujestesa deliberazione è stata pubblicata nelle forme di legge all'Albo Pretorio del Comune ed è pervenuta all'Organo di Controllo in data al n..... in seguito:

- l'Organo stesso non ha riscontrato vizi di legittimità come da comunicazione telefonica atti n. del Prot. N. del per cui la stessa è divenuta **ESECUTIVA** ai sensi del 1° comma dell' art. 134 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n.267.
- l'Organo stesso ha emesso Ordinanza Istruttoria in data atti N. e trascorsi giorni trenta dalla ricezione delle controdeduzioni (prot. N. del) la medesima è divenuta **ESECUTIVA**.
- l'Organo stesso, riscontrato vizi di legittimità / competenza, ha **ANNULLATO** la deliberazione in seduta atti n.

Addi,

IL SEGRETARIO COMUNALE
Dott.ssa SALVINA VENEZIA
