



COMUNE DI TORRENOVA

Città Metropolitana di Messina

CAP 98070 - P. IVA 01345160830 - C.F. 95001680834

TEL. 0941 / 785060 - FAX 0941 / 785314 PEC: protocollo@pec.comune.torrenova.me.it

schema disciplinare di incarico regolante i rapporti tra il Comune di Torrenova ed il revisore unico dei conti per il triennio 2026/2028

L'anno duemilaventisei il giorno _____ del mese di _____ con il presente disciplinare di incarico avente tra le parti forza di legge,

TRA

Il Sig. _____ in qualità di Responsabile del Settore Affari Generali e Servizi alla Persona del Comune di Torrenova, nominato con determina Sindacale n. _____ del _____, che dichiara di intervenire in questo atto esclusivamente in nome, per conto e nell'interesse del Comune di Torrenova, codice fiscale 95001680834;

E

Il Dott. _____, nato a _____ (_____) il _____ e residente a _____ (_____) via _____ n. _____, codice fiscale _____, telefono _____ cellulare _____ e-mail _____ PEC _____ iscritto all'Ordine dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili della Provincia di _____ da almeno 2 anni e specificatamente dal _____ con il numero _____, di seguito nominato "Revisore"

PREMESSO

Che il Comune di Torrenova con deliberazione di Consiglio n. _____ del _____, dichiarata immediatamente eseguibile, si è provveduto all'individuazione del Revisore unico dei conti per il triennio 2026/2028, nella persona del Dott. _____ quale organo di revisione economico finanziario;

Tutto ciò premesso

SI CONVIENE E SI STIPULA QUANTO SEGUE

Art. 1

Il comune di Torrenova, come sopra rappresentato, conferisce al Dott. _____, che con nota in atti protocollo n. _____ del _____, ha accettato l'incarico per l'attività di revisione economica – finanziaria dell'ente.

Art. 2

L'incarico ha la durata di anni tre decorrenti dalla data di immediata eseguibilità della delibera consiliare n. _____ del _____.

Art. 3

Il revisore svolge le funzioni previste dall'art. 239 e ss. del D.Lgs 18.08.2000 n° 267 e s.m.i., dallo Statuto Comunale, dal regolamento comunale di contabilità e di economato, delle entrate e tributi, dal regolamento comunale dei controlli interni e da ogni altra disposizione di legge e/o regolamentare vigente in materia

In particolare, l'organo di revisione svolge le seguenti funzioni:

- a) attività di collaborazione con l'organo consiliare secondo le disposizioni dello statuto e del regolamento;
- b) pareri, con le modalità stabilite dal regolamento, in materia di:
 - 1) strumenti di programmazione economico-finanziaria;
 - 2) proposta di bilancio di previsione verifica degli equilibri e variazioni di bilancio escluse quelle attribuite alla competenza della giunta, del responsabile finanziario e dei dirigenti, a meno che il parere dei revisori sia espressamente previsto dalle norme o dai principi contabili, fermo restando la necessità dell'organo di revisione di verificare, in sede di esame del rendiconto della gestione, dandone conto nella propria relazione, l'esistenza dei presupposti che hanno dato luogo alle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio, comprese quelle approvate nel corso dell'esercizio provvisorio;
 - 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;
- 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 ed alla tenuta della contabilità; l'organo di revisione svolge tali funzioni anche con tecniche motivate di campionamento;
- d) relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto entro il termine, previsto dal regolamento di contabilità e comunque non inferiore a 20 giorni, decorrente dalla trasmissione della stessa proposta approvata dall'organo esecutivo. La relazione dedica un'apposita sezione all'eventuale rendiconto consolidato di cui all'art. 11, commi 8 e 9, e 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;
- d-bis) relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato di cui all'art. 233-bis e sullo schema di bilancio consolidato, entro il termine previsto dal regolamento di contabilità e comunque non inferiore a 20 giorni, decorrente dalla trasmissione della stessa proposta approvata dall'organo esecutivo;
- 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 di cui all'*articolo 223*.
- g) verifica il rispetto delle norme vigenti in materia di personale, anche certificando il rispetto dei limiti di spesa;
- h) Controlli in materia di contrattazione integrativa;
- i) sottoscrive, unitamente al Responsabile del Servizio Finanziario, eventuali riscontri e /o relazioni richiesti dagli Organi di controllo in ordine alla gestione economico – finanziaria dell'Ente;
- l) effettua valutazioni economiche circa l'interesse dell'Ente ad accettare lasciti, donazioni, etc;

- m) esercita un controllo sull'amministrazione dei beni di proprietà comunale, concessi o locati a terzi.
- n) ogni altra attività prevista dalle vigenti disposizioni anche se non indicata nel superiore elenco.
- L'attività di vigilanza viene esercitata anche con tecniche motivate di campionamento;

Art. 4

Il Revisore, al fine di garantire l'adempimento delle proprie funzioni:

- può effettuare, in qualsiasi momento, le verifiche di propria competenza;
- ha diritto di accedere a tutti gli uffici dell'Unione per effettuare le verifiche e gli accertamenti necessari all'espletamento dell'incarico e ha diritto di ottenere dagli stessi copia degli atti e dei documenti necessari.
- ha altresì diritto di ricevere l'avviso di convocazione, unitamente all'ordine del giorno, dell'organo consiliare, nonché copia di tutte relative deliberazioni assunte in ordine alla gestione economica finanziaria dell'Ente.

Per ogni verifica eseguita, il Revisore redige apposito verbale.

I verbali di tutte le operazioni svolte sono numerati progressivamente e conservati a cura del Servizio Finanziario.

Nel caso in cui vengano riscontrate gravi irregolarità, il Revisore è tenuto a fare immediata segnalazione al Consiglio Comunale, con contestuale denuncia ai competenti organi giurisdizionali ove si configurino ipotesi di responsabilità.

Art. 5

Il Revisore ha l'obbligo di adempiere ai propri doveri con la diligenza propria del mandatario. Egli è responsabile della verità delle proprie attestazioni e ha l'obbligo di mantenere il segreto d'ufficio su tutti i fatti e i documenti di cui venga a conoscenza in ragione del mandato conferitogli.

Il Revisore è revocabile nelle ipotesi previste dalle leggi nazionali e regionali vigenti in materia. La revoca dall'incarico è deliberata dal Consiglio Comunale, a seguito di formale contestazione, da parte del Sindaco, degli addebiti. In tali ipotesi al Revisore è concesso un termine di giorni dieci per contro dedurre.

Il Revisore cessa dall'incarico nei casi stabiliti leggi nazionali e regionali vigenti in materia

Art.6

Al Revisore è riconosciuto un compenso annuo di € _____ oltre IVA e Cassa previdenza, come previsto dal D.M. 21.12.2018.

Il Consiglio Comunale, giusta deliberazione consiliare n. _____ del _____ si è determinato sull'applicazione delle maggiorazioni previste dall'articolo 1 comma 1 lettere A e B del citato DM in misura percentuale non superiore al dieci per cento.

Il compenso verrà liquidato previa presentazione di regolare fattura.

Ai sensi dell'art. 241 comma 6-bis del D.lgs. 18/08/2000, n° 267, l'importo annuo del rimborso delle spese di viaggio e per vitto e alloggio, ove dovuto, all'organo di revisione non può essere superiore al 50 per cento del compenso annuo attribuito ai componenti stessi, al netto degli oneri fiscali e contributivi;

Il rimborso delle spese di viaggio è riconosciuto come segue:

- nel caso di utilizzo di mezzo pubblico verrà rimborsato il documento di viaggio;
- nel caso di utilizzo di mezzo proprio spetterà il rimborso pari ai costi chilometrici rilevati, pari a un quinto del costo di un litro di benzina moltiplicato il numero di chilometri che separano la residenza del singolo professionista dalla sede del Comune (chilometri risultanti per il viaggio andata e ritorno) più il rimborso dell'eventuale spesa documentata per il pedaggio autostradale e parcheggio.

Art. 7

Per tutto quanto non espressamente convenuto, si fa riferimento alla normativa nazionale e regionale vigente in materia di Revisione Economico – Finanziaria, allo Statuto ed ai regolamenti dell'Ente.

Art. 8

In caso di controversie, la competenza è del Foro di Patti

Art. 9

Il Revisore dichiara di avere preso visione del Codice di comportamento di cui al D.P.R. 16/04/2013, n.62 e anche del codice di comportamento comunale approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. _____/2024 che dichiara di conoscere e accettare in ogni sua parte.

Costituisce specifica causa di risoluzione del presente contratto la violazione degli obblighi di comportamento indicati nel codice di comportamento integrativo sopra citato.

Ai sensi dell'art. 53, comma 16-ter del decreto legislativo n. 165/2001 e successive modificazioni il Revisore – sottoscrivendo il presente disciplinare – attesta di non aver concluso contratti di lavoro subordinato o autonomo e, comunque, di non aver attribuito incarichi, nel triennio successivo alla cessazione del loro rapporto di lavoro, ad ex dipendenti del comune, che hanno esercitato poteri autorizzativi o negoziali per conto del Comune stesso nei confronti del revisore.

Art. 10

I dati personali del Revisore verranno trattati, nel rispetto delle disposizioni di legge, comunitarie e nazionali, vigenti in materia, esclusivamente per lo svolgimento delle attività e per l'assolvimento degli obblighi previsti dalle leggi e dai regolamenti comunali in materia.

Articolazione delle responsabilità in ordine al trattamento dei dati.

Il titolare del trattamento dei dati riferiti all'appalto è il Comune nella persona del suo legale rappresentante

Il Responsabile del trattamento dei dati, relativamente alle attività svolte direttamente dal Comune è il Responsabile Franco Palazzolo più avanti definito quale "responsabile interno del trattamento".

Il Responsabile del trattamento dei dati relativamente alle attività di competenza dell'appaltatore è il dott. _____ più avanti definito "responsabile esterno del trattamento).

La finalità del trattamento dei dati è limitata alla gestione dell'appalto.

Ai soggetti interessati, a cui i dati fanno riferimento, sono riconosciuti i diritti in conformità al Regolamento europeo 679/2016, nonché alle vigenti disposizioni di legge e alle disposizioni emanate dall'Autorità garante della protezione dei dati personali

Obblighi del responsabile esterno del trattamento

Il responsabile esterno del trattamento assicura di avere la capacità strutturale, tecnica ed organizzativa allo scopo di garantire su base permanente la riservatezza, l'integrità, la disponibilità e la resilienza dei sistemi e dei servizi di trattamento.

E' tenuto ad assicurare l'adozione di misure tecniche e organizzative adeguate al fine di soddisfare gli obblighi prescritti nel Regolamento europeo 679/2016, oltre alle disposizioni del Garante per il trattamento dei dati personali, nonché le indicazioni fornite dal Responsabile della protezione dei dati individuato dal Comune.

E' consapevole di rispondere direttamente nel caso in cui alcuna delle violazioni sia attribuibile alla gestione dei dati di sua competenza, con particolare riguardo ai casi di indebite distruzione, cancellazione, accesso, modifica o divulgazione dei dati personali trattati.

Assicura di non utilizzare, in nessun caso le informazioni, i dati e i documenti acquisiti dal Comune o per conto del Comune, ai fini dell'espletamento del servizio affidato, per finalità diverse da questo.

Garantisce di non consentire la consultazione, la diffusione, la copia o qualsiasi altro trattamento dei dati a soggetti estranei alla propria struttura o diversi da quelli indicati al titolare del trattamento.

Mette a disposizione del titolare del trattamento tutte le informazioni necessarie per dimostrare il rispetto degli obblighi specificati ed inoltre acconsente alla effettuazione di eventuali ispezioni per conto del titolare del trattamento.

Si impegna a comunicare al Titolare del trattamento i soggetti che saranno utilizzati nel trattamento dei dati, nella qualità di "operatori del trattamento", dei quali si impegna a garantire riguardo alla riservatezza e adeguatezza.

Si impegna a informare il titolare del trattamento di eventuali modifiche previste al processo di trattamento riguardanti l'aggiunta o la sostituzione di altri responsabili del trattamento, dando così al titolare l'opportunità di opporsi a tali modifiche.

Adotterà tutte le misure necessarie al fine di garantire, se necessario, il ripristino tempestivo, la disponibilità e l'accesso dei dati personali in caso di incidente fisico o tecnico che ne pregiudichi l'accesso o l'utilizzo.

E' tenuto, a conclusione della prestazione, a fornire al titolare del trattamento, ogni dato trattato per suo conto e ad assicurarne, se richiesto, la cancellazione.

Laddove abbia notizie di una violazione del trattamento, anche presunta, è obbligato a informare immediatamente il Titolare del trattamento e il Responsabile della protezione dei dati individuato dal Comune

Nel caso in cui sorga la necessità che debba fare ricorso ad un altro responsabile del trattamento per l'esecuzione di specifiche attività di trattamento per conto del titolare del trattamento, su tale altro responsabile del trattamento sono imposti, mediante un contratto o un altro atto giuridico a norma del diritto dell'Unione Europea o degli Stati membri, gli stessi obblighi in materia di protezione dei dati contenuti nel contratto o in altro atto giuridico tra il titolare del trattamento e il responsabile del trattamento principale. Quest'ultimo è tenuto a prevedere da parte del responsabile del trattamento che lo supporterà, garanzie sufficienti per mettere in atto misure tecniche e organizzative adeguate in modo tale che il trattamento soddisfi i requisiti del presente accordo e del regolamento.

Si impegna ad assicurare al Titolare del trattamento l'accesso a qualsiasi informazione, dato o documento relativo al servizio affidato, anche allo scopo di ottemperare agli obblighi previsti dall'art. 15 del Regolamento europeo prima richiamato.

Obblighi del titolare e del responsabile interno del trattamento

Il Responsabile interno del trattamento, delegato dal Titolare del trattamento alla sottoscrizione del presente disciplinare, si impegna a fornire tutte le informazioni e i dati necessari all'espletamento del servizio affidato, in forma integrale e idonea al successivo trattamento.

Il responsabile interno del trattamento assicura l'espletamento degli stessi oneri riportati nel punto 3, relativamente alla fase di competenza della procedura.

Le violazioni alle prescrizioni sopra indicate configurano inadempienza contrattuale, ferma restando la segnalazione all'Autorità garante per la protezione dei dati personali, laddove si riscontrino casi di violazione dei dati personali

Eventuali modifiche al presente articolo dovranno essere apportate per iscritto e concordate tra le parti.

Art. 11

Il presente disciplinare sarà sottoposto a registrazione solo in caso d'uso, con spese a carico della parte richiedente.

Letto, approvato e sottoscritto con firma digitale

Il Responsabile del Settore
Affari Generali e Servizi alla Persona
Giuseppe Cardenia

Il Revisore Unico dei Conti
