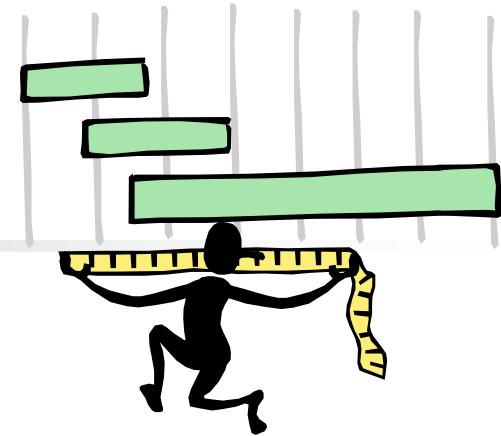


# Le procedure di revisione nell'ente pubblico locale



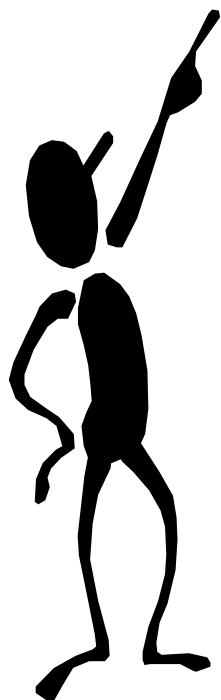
Docente

Prof. Alessandro Montrone  
Università degli Studi di Perugia

# II TUEL

D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267

---



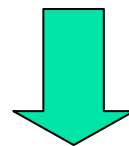
- Art. 147 Controlli interni
- Art. 148 Controlli esterni
- Artt. 191-198bis Principi di gestione e controllo di gestione
- Artt. 234-241 Revisione economico-finanziaria

# Enti locali: la revisione *economico-finanziaria*

Art. 234



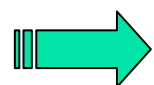
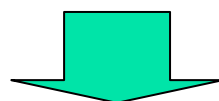
**Organo di revisione  
economico-finanziario**



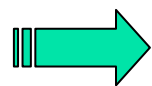
“I consigli comunali, provinciali e delle città metropolitane eleggono con voto limitato a due componenti, un **Collegio di Revisori** composto da tre membri.”

# Il Collegio dei revisori

## Composizione



uno tra gli iscritti al registro dei **revisori contabili**, il quale svolge le funzioni di presidente del collegio;



uno tra gli iscritti nell'albo dei **dottori commercialisti**;



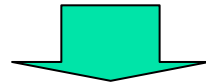
uno tra gli iscritti nell'albo dei **ragionieri**.



# Il Collegio dei revisori

---

## Composizione



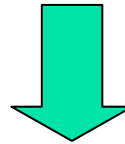
Per effetto dell'entrata in vigore **dal 1° gennaio 2008 dell'albo unico dei dottori commercialisti e degli esperti contabili** di cui al D.lgs. 28 giugno 2005 n. 139, i richiami ai dottori commercialisti o ai ragionieri si intendono riferiti agli iscritti nella **Sezione A commercialisti dell'albo.**



# Il Collegio dei revisori

---

## Nuova composizione



- uno tra gli iscritti al registro dei **revisori contabili**, il quale svolge le funzioni di presidente del collegio;
- due tra gli iscritti all'albo dei **dottori commercialisti e degli esperti contabili**.

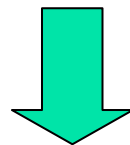
**PICCOLI COMUNI: un solo revisore**

# Il Revisore Unico



Per le unioni di comuni, le comunità montane e i comuni con popolazione inferiore a 15.000 abitanti:

**l'organo di revisione è composto da un membro...**

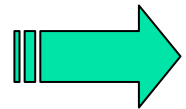
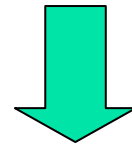


*... eletto dal Consiglio Comunale o dal consiglio dell'unione di comuni o dall'assemblea della comunità montana a maggioranza assoluta dei membri e scelto tra le due tipologie si soggetti anzidette*

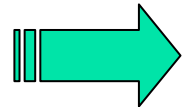
# Il Collegio dei revisori



Elezione



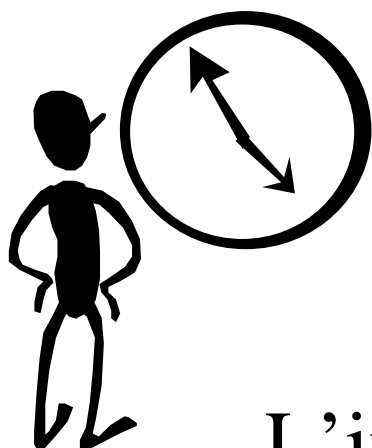
Delibera a scrutinio segreto con voto limitato a due componenti, *nel caso di designazione dell'organo collegiale*;



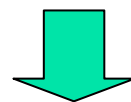
Delibera a scrutinio segreto con voto a maggioranza assoluta dei membri del Consiglio, *nel caso di designazione dell'organo individuale.*



# Incarico di Revisore



## Durata Incarico



L'incarico ha la durata del **triennio**

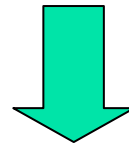
La rielezione all'incarico è prevista per  
**una sola volta**



# Incarico di Revisore

---

## Sostituzione membro



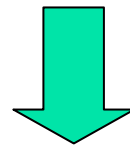
*“Ove nei collegi si proceda a sostituzione di un singolo componente la durata dell’incarico del nuovo revisore è limitata al tempo residuo sino alla scadenza del termine triennale, calcolata a decorrere dalla nomina dell’intero collegio”*



# Incarico di Revisore

---

## Decorrenza Incarico



- Il triennio decorre dalla data di esecutività della delibera
- Il triennio decorre dalla data della delibera, qualora il Consiglio ne abbia disposta l'immediata eseguibilità (art. 134, comma 3, TUEl).



# Incarico di Revisore

## Cause di cessazione e revoca

- **Revoca dell'incarico**
- **caso di inadempienza** per la mancata presentazione relazione alla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto entro il termine previsto dall'articolo 239, comma 1, lettera d)
- **Cessazione dell'incarico**
- **scadenza del mandato;**
- **dimissioni volontarie;**
- **impossibilità** derivante da qualsivoglia causa a svolgere l'incarico per un periodo di tempo stabilito dal regolamento dell'ente.

## Incompatibilità ed ineleggibilità dei revisori

### Incompatibilità



Valgono per i revisori le ipotesi di incompatibilità di cui al primo comma dell'articolo 2399 del codice civile...

(rinvio art. 2382 C.C.)

***...intendendosi per amministratori i componenti dell'organo esecutivo dell'ente locale***



## Incompatibilità ed ineleggibilità dei revisori

### Incompatibilità

*1° comma art. 2399 Codice civile:*

- Interdetto, Inabilitato, Fallito
- Condannato ad una pena che comporta l'interdizione anche temporanea dai pubblici uffici o incapacità a esercitare uffici direttivi
- Coniuge, parenti ed affini degli amministratori entro il 4° grado
- Coloro che sono legati all'ente o alle società da questi controllate da un rapporto continuativo di opera retribuita



# Incompatibilità ed ineleggibilità dei revisori

---

## Incompatibilità

### *Componenti degli organi dell'ente locale*

L'incarico di revisione economico-finanziaria non può essere esercitato:

- dai *componenti degli organi dell'ente locale*
- da *coloro che hanno ricoperto tale incarico nel biennio precedente* alla nomina
- dal *segretario e dai dipendenti dell'ente locale* presso cui deve essere nominato l'organo di revisione economico-finanziaria
- dai *dipendenti* delle regioni, delle province, delle città metropolitane, delle comunità montane e delle unioni di comuni relativamente agli enti locali compresi nella circoscrizione territoriale di competenza.



## Incompatibilità ed ineleggibilità dei revisori

---

### Incompatibilità

*Consulente dell'E.L. o organismi sottoposti al controllo dello stesso*

“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 o vigilanza dello stesso.”





# Funzionamento del Collegio dei Revisori

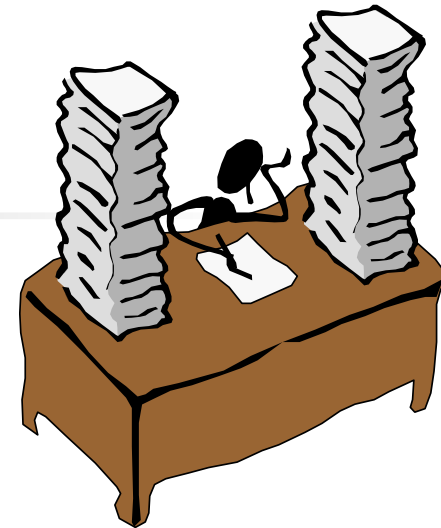
---

Il Collegio dei Revisori non è un *organo perfetto*

è validamente costituito anche nel caso in cui  
siano presenti solo due componenti  
(**Quorum costitutivo**)

assume decisioni con *maggioranza semplice*

# Funzionamento del Collegio dei Revisori



Il Collegio dei Revisori redige un **verbale** delle riunioni, ispezioni, verifiche, determinazioni e decisioni adottate

Non esiste alcun obbligo di riportare i verbali su un libro obbligatorio preventivamente bollato e vidimato



## Limiti dell'affidamento di incarichi

---

***Salvo diversa disposizione del regolamento di contabilità dell'ente locale, ogni revisore non può assumere complessivamente più di otto incarichi di cui:***

- **non più di quattro:** in Comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti e/o in Comunità montane;
- **non più di tre:** in Comuni con popolazione compresa tra i 5.000 abitanti e i 99.999 abitanti;
- **non più di uno:** in Comuni con popolazione pari o superiore a 100.000 abitanti e/o Province;

# Enti locali

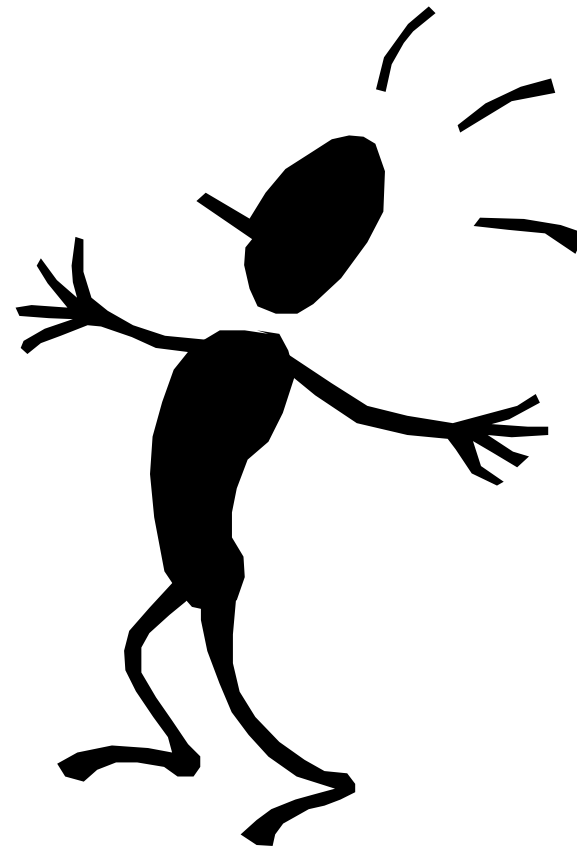
## Organo di revisione

1. Prerogative

2. Funzioni

- Obbligatorie
- Eventuali

3. Obblighi





# Prerogative

---

- Diritto di **accesso agli atti** e documenti dell'ente
- Diritto di **disporre dei mezzi** necessari per lo svolgimento dei propri compiti, secondo quanto stabilito dallo Statuto e dai regolamenti
- Diritto di **eseguire ispezioni e controlli individuali**
- **Diritto di ricevere** da parte del responsabile del servizio finanziario le **attestazioni di assenza di copertura finanziaria** in ordine alle delibere di impegni di spesa
- Diritto di **partecipare (senza diritto di voto) alle assemblee** dell'organo consiliare e, se previsto dallo Statuto dell'ente, alle riunioni dell'organo esecutivo



# Funzioni obbligatorie

- **attività di collaborazione** con l'organo consiliare secondo le disposizioni dello statuto e del regolamento;
- **emissione di pareri** sulla proposta di *bilancio di previsione* e dei *documenti allegati* e sulle *variazioni di bilancio*.
- **vigilanza sulla regolarità** contabile, finanziaria, fiscale ed economica della gestione dell'Ente, nonché sull'attività contrattuale e di amministrazione dei beni
- **predisposizione relazione** sulla proposta di deliberazione consiliare del *rendiconto della gestione* e sullo schema di rendiconto
- **referti su gravi irregolarità di gestione**, all'organo consiliare, con contestuale denuncia ai competenti organi giurisdizionali ove si configurino ipotesi di responsabilità;
- **verifiche di cassa** di cui all'articolo 223.



# Funzioni

---



**L'art. 239 del TUEL elenca le funzioni di controllo dell'organo di revisione, le quali possono essere suddivise principalmente in:**

- controllo di legittimità, con riferimento alla vigilanza (preventiva e consuntiva) sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione
- controllo di merito, con riguardo soprattutto all'attività di collaborazione con il consiglio

Tra le funzioni obbligatorie...

Art. 239



## Attività di collaborazione

La lettera *a)* dell'articolo 239 prevede l'attività di collaborazione del revisore con il consiglio nella sua attività di indirizzo e controllo politico-amministrativo, secondo le disposizioni dello statuto e del regolamento dell'ente (art. 42 Tuel).

Il riferimento al termine collaborazione appare abbastanza vago e generico. Conseguentemente, gli enti, nella loro riconosciuta autonomia, sono liberi di disciplinare, nei regolamenti e nello statuto, le modalità, le forme, i tempi e le procedure di espletamento di tale attività



Tra le funzioni obbligatorie...

## Attività di collaborazione

In assenza di precisazioni normative, per individuare i campi in cui il collegio potrebbe prestare la propria collaborazione al Consiglio, possiamo fare riferimento a quanto indicato nella delibera della Corte dei Conti n. 2/1992 e cioè:

- approvazione delle piante organiche e disciplina delle assunzioni;
- acquisizione ed alienazione di immobili;
- disciplina generale di tributi, tariffe, contribuzioni, canoni di concessione e prezzi di cessione delle aree fabbricabili e dei fabbricati in regime pubblicistico
- approvazione dei piani economico-finanziari e loro variazioni;
- convenzione con altri enti; concessione a terzi di servizi pubblici;
- salvaguardia degli equilibri

## Tra le funzioni obbligatorie...

# Attività di collaborazione

I revisori, pertanto, quali agenti di rinnovamento e cambiamento, contribuiscono, con la loro professionalità ed esperienza nel campo economico-aziendale, ad integrare la cultura pressoché giuridica degli organi politici, per migliorare l'efficienza, l'efficacia e l'economicità nella gestione dell'ente



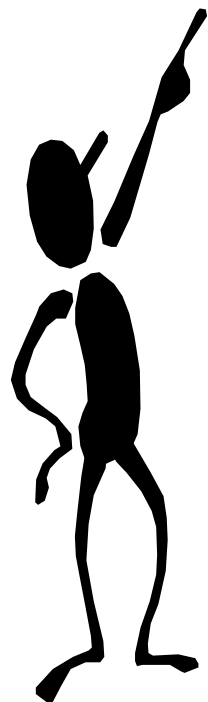
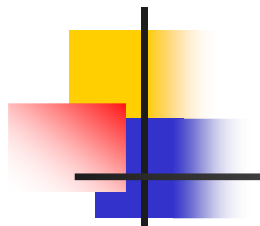
# Programma dell'attività di revisione nell'ente locale

Vedi esempio



Tra le funzioni obbligatorie...

# Pareri



- Sul bilancio preventivo
- Sulle variazioni di bilancio

Tra le funzioni obbligatorie...

# Il Parere

...sulla proposta di bilancio e  
sui documenti allegati

- E' obbligatorio
- E' una verifica tecnica di carattere preventivo
- Accompagna la proposta di delibera che deve approvare il bilancio
- È un controllo di riscontro del rispetto delle prescrizioni legislative

Es.

- Pareggio del bilancio (Tot E. = Tot S)
- Pareggio econ.-fin. (Tot E. corr = Tot S.corr.+ rimborso quote capitale dei mutui in corso di amm.to)
- Esistenza di tutti gli allegati al bilancio preventivo
- Coincidenza del bilancio preventivo annuale con il primo esercizio del bilancio pluriennale

# Il Parere



...sulla proposta di bilancio e  
sui documenti allegati

---

## Riguarda:

La correttezza e la realizzabilità delle entrate correnti iscritte in bilancio (**Attendibilità delle Entrate**).

Es. Previsioni di entrate tributarie.

In presenza di spese crescenti è ancora forte la tentazione di prevedere entrate eventuali o fittizie

# Il Parere

## ...sulla proposta di bilancio e sui documenti allegati

### Riguarda:

La correttezza delle spese iscritte in bilancio  
(**Congruità delle spese**):

### Ad esempio:

- **Spese personale dipendente** = si valuta l'esattezza dell'importo sulla base del costo del personale dell'esercizio precedente, considerando assunzioni, licenziamenti, dimissioni e rinnovi del contratto collettivo nazionale di lavoro
- **Spese riferite a interessi passivi su mutui** = si verifica l'esattezza importo iscritto sulla base delle rate di mutuo in scadenza nell'anno successivo;
- **Fondo di riserva, iscritto tra le spese correnti** = si verifica se l'importo è compreso tra lo 0,3 e il 2% delle spese correnti previste nel bilancio preventivo.

# Il Parere

## ...sulla proposta di bilancio e sui documenti allegati

All'organo di revisione non compete sindacare le scelte "politiche" operate dall'ente (**Discrezionalità delle Spese**)

**Ma...**

*E' responsabile per colpa grave il collegio dei revisori dei conti per non aver rilevato la palese irregolarità formale e inutilità di alcune spese liquidate senza il supporto della documentazione che le giustifica*

**(Corte dei Conti Toscana, sez. giur, 6 aprile 2000, n. 626)**



# Riassumendo...



## Il parere ...

---

*deve contenere un motivato giudizio di legittimità, congruenza, coerenza ed attendibilità*

Con riferimento alle caratteristiche del giudizio:

**Congruità**, riguarda la compatibilità delle previsioni di spesa al fine di evitare un'eventuale sottostima delle stesse;

**Coerenza**, riguarda il collegamento dal punto di vista economico aziendale delle previsioni inserite nel bilancio, nei programmi e nei progetti con la considerazione del B. annuale, pluriennale e della relazione previsionale e programmatica in un contesto unitario

**Attendibilità contabile**, riguarda il controllo della esigibilità delle previsioni di entrata, verificando che le stesse non siano sovrastimate

# Riassumendo...



## Il parere

---

*I pareri non potranno essere ignorati dal consiglio visto che quest'ultimo dovrà adottare i provvedimenti conseguenti alle misure suggerite dai revisori o motivare la mancata adozione degli stessi.*

*Il giudizio dei revisori esprime un controllo di legittimità, in quanto diretto alla verifica della corretta applicazione di disposizioni di legge. Con la riduzione dei controlli preventivi, ai revisori, viene dunque conferito il ruolo di garanti della legalità del sistema.*

# Ricordiamo...



## Il parere

---

*Il bilancio preventivo e i documenti allegati sono approvati, ai sensi dell'art. 151 del Tuel, entro il 31 dicembre dell'anno precedente a quello di riferimento.*

**Tale scadenza, di fatto, non è stata quasi mai rispettata** soprattutto a causa dei riflessi che la Legge Finanziaria ora Legge di Stabilità (approvata anch'essa entro il 31 dicembre) esercita sui bilanci con particolare riguardo ai trasferimenti dello Stato ed alla disciplina delle imposte locali



# Il Parere: tempi

---

Da quanto detto si evince che i revisori, per esprimere il parere, non dispongono di un lasso di tempo prestabilito così come avviene per la relazione al rendiconto.

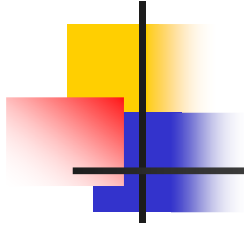
Si ritiene opportuno che il regolamento di contabilità dell'ente faccia riferimento a quanto già previsto dall'articolo 239 lett. *d*) per il rendiconto

Pertanto, il parere sulla proposta di delibera consiliare di approvazione del preventivo dovrà essere reso, dall'organo di revisione, entro un termine di 20 gg, decorrente dalla data di approvazione della stessa proposta da parte dell'organo esecutivo

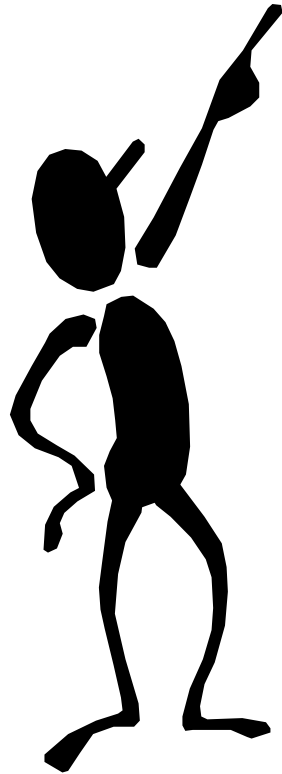
# Tra le funzioni obbligatorie... Art. 239

## Verifica esistenza di tutti gli allegati al bilancio preventivo

- **RPP** (relazione previsionale e programmatica), **B.pluriennale**
- **Rendiconto del penultimo esercizio** antecedente;
- Risultanze dei **rendiconti o conti consolidati** delle unioni di comuni, consorzi, istituzioni, società di capitali relative al penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il preventivo;
- Deliberazione di individuazione delle **aree da destinarsi a residenza o ad attività produttive** e terziarie;
- Programma triennale e l'elenco annuale dei **lavori pubblici**;
- Deliberazioni di **determinazione**, per l'anno successivo, delle **tariffe e aliquote di imposta**;
- Tabella dei **parametri** di riscontro della situazione di **deficitarietà** strutturale.



# **Parere dell'organo di revisione sulla proposta di bilancio di previsione e documenti allegati**



**Schemi proposti dal CNDC**

**Vedi esempio**

# Il Parere

## ...sulle variazioni di bilancio

Le variazioni di bilancio preventivo possono essere di **due categorie**:

1. variazioni di bilancio che danno luogo a maggiori o minori entrate con conseguenti minori o maggiori spese;
2. storno di fondi fra vari interventi del bilancio, lasciando immutato il livello complessivo dell'entrata e della spesa.

Non sono possibili **spostamenti** tra competenza e residui nonché spostamenti da servizi per conto terzi su altre parti del bilancio

# Il Parere

## ...sulle variazioni di bilancio

- Nei **casi di urgenza**, anche la giunta comunale, può adottare delle variazioni al bilancio, con l'obbligo di sottoporle a ratifica al Consiglio entro 60 giorni.
- Le variazioni al bilancio preventivo devono essere deliberate entro il **30 novembre** dell'anno del bilancio; mentre i prelevamenti dal fondo di riserva entro il 31 dicembre
- Le delibere di variazioni dovranno essere accompagnate dal **parere di regolarità tecnica** e di **copertura finanziaria** rilasciato dal responsabile del servizio.



# Le verifiche

## ...sugli equilibri di bilancio

- La salvaguardia degli equilibri di bilancio rappresenta una verifica da effettuare con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'Ente o comunque almeno una volta all'anno entro il **30 settembre**.
- La salvaguardia degli equilibri di bilancio è una delibera consiliare di controllo. **È obbligatoria** e va adottata anche in mancanza di una variazione di bilancio (di conseguenza può concludersi anche con una semplice presa d'atto)

**La mancata deliberazione è equiparabile alla mancata approvazione del bilancio di previsione.**

# Le verifiche

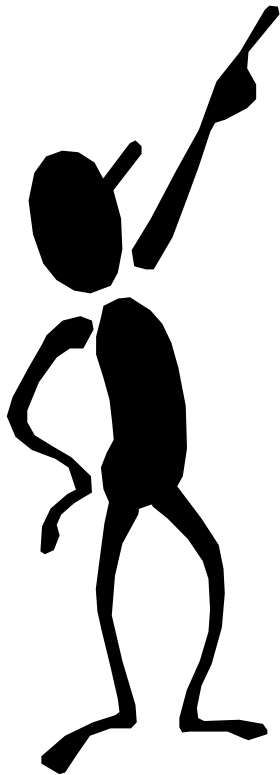
## ...sugli equilibri di bilancio

*Comportano:*

- presa d'atto **senza apportare alcuna variazione** al bilancio preventivo dell'esercizio in corso;
- opportuni **provvedimenti** di variazione al bilancio preventivo per:
  - la copertura del disavanzo di amministrazione;
  - la copertura di eventuali debiti fuori bilancio;
  - il ripristino di eventuali squilibri della gestione di competenza o della gestione dei residui

# Vigilanza

## ...sulla gestione



La lettera *c)* dell'art. 239 qualifica l'attività del revisore rendendolo il fulcro della attività di controllo. Si fa riferimento, difatti all'attività di vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione

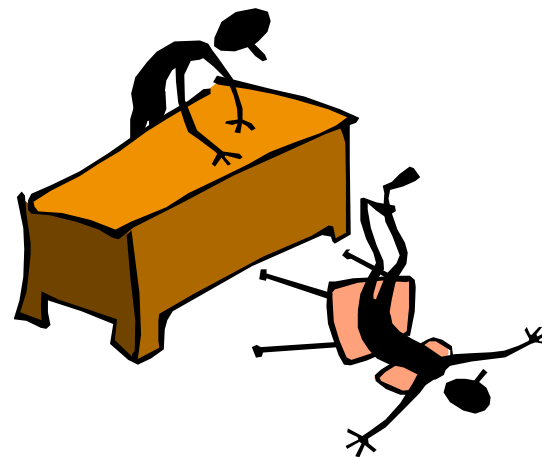
# La vigilanza

## ...sulla gestione

Si concretizza con incontri periodici con i responsabili dei vari uffici dell'Ente per accertare l'attività svolta e individuare le **aree critiche da controllare**

Le aree principalmente rilevanti possono essere:

- l'ufficio tributi;
- l'ufficio espropri;
- l'ufficio lavori pubblici;
- l'ufficio urbanistica;
- l'ufficio ragioneria;
- l'ufficio del patrimonio.



# Le verifiche

## ...sulla gestione

### Ufficio tributi:

permette all'Ente di incassare la maggior parte delle entrate del bilancio. La funzione di questo ufficio deve consistere nel **controllo delle dichiarazioni** pervenute all'Ente per le varie imposte, nella verifica dell'esistenza di **eventuali evasori**, nella **gestione del contenzioso tributario**

**Il collegio dei revisori verifica se tale attività viene svolta correttamente**, se le somme in contestazione sono o meno iscritte in bilancio, se le stesse vengono o meno svalutate nella possibile evenienza che alcuni accertamenti siano annullati dalle Commissioni Tributarie (D.lgs 546/1992)



# Le verifiche

## ...sulla gestione

---

### Ufficio espropri

Il collegio dovrebbe conoscere lo stato del **contenzioso in materia di espropri**, valutare quali sono le somme richieste dai privati all'Ente e verificare quali sono le somme iscritte in bilancio per far fronte alle relative richieste.

### Ufficio urbanistica

Un aspetto importante durante la verifica di questo ufficio è l'esame delle **domande di sanatoria**. Sarebbe opportuno la richiesta, da parte del collegio dei revisori, al responsabile del servizio, di una relazione sullo stato di istruttoria dei condoni.

# Le verifiche

## ... sulla gestione

### **Ufficio Lavori pubblici:**

Il collegio dei revisori è chiamato a verificare **lo stato di attuazione dei programmi** dell'Ente. Dovrà accertare quali sono le opere previste, le **opere in corso di esecuzione e quelle concluse**. Per quest'ultime, il revisore, oltre a **verificare lo scostamento fra tempo programmato per l'esecuzione e tempo effettivamente impiegato**, dovrà accertare eventuali differenze **fra costo previsto e costo effettivo**



# Le verifiche

## ... sulla gestione

---

### Ufficio patrimonio:

Il collegio dei revisori, per quanto riguarda l'attività di questo ufficio, dovrà **verificare che l'ente disponga di un inventario aggiornato**, in cui siano elencati gli immobili di proprietà dell'ente distinti in beni demaniali, patrimoniali disponibili ed indisponibili



# Le verifiche

## ... sulla gestione

### **Ufficio Ragioneria:**

*Rappresenta l'unità amministrativa preposta alla redazione dei preventivi e consuntivi e sulla quale gravano tutti gli adempimenti fiscali.*

***È il punto di riferimento dell'attività di controllo dei revisori.***

### **L'attività dei revisori si incentra:**

- sulla **corretta rilevazione dei fatti di gestione** e sulla puntuale **tenuta della contabilità**
- sulla efficace **archiviazione dei documenti** (mandati, reversali, ecc.)
- sulla **verifica dei residui attivi e passivi** al fine di poter valutare l'esigibilità e la veridicità degli stessi

# Le verifiche

## ...sulla gestione

### Ufficio Ragioneria:

---

#### L'attività dei revisori:

- verifica l'**esatta e puntuale conservazione dei documenti contabili** riguardanti i conti consuntivi degli esercizi precedenti;
- verifica che le delibere di giunta concernenti **variazioni di bilancio siano ratificate**, nei sessanta giorni successivi, da parte del Consiglio comunale;
- verifica che le **attestazioni di assenza di copertura finanziaria** delle delibere di impegno di spesa siano state trasmesse dal responsabile del servizio finanziario al collegio dei revisori (art. 239 c.2, let. *B, Tue*l).
- la predisposizione dell'attestazione, relativa alla **mancanza di debiti fuori bilancio**, da parte del responsabile del servizio ragioneria;

# Le verifiche



## Verifica della situazione finanziaria

---

La verifica della situazione finanziaria dell'Ente da parte dei revisori assume particolare importanza.

Il legislatore ha previsto l'obbligo di redazione di un'apposita tabella con una serie di **indici che consentono di verificare la situazione finanziaria dell'Ente**, per accertare se lo stesso si trova, o meno, in situazione di predissesto e quindi sottoponibile alla procedura di risanamento di cui agli art. 244-269 Tuel.

Gli indici devono essere determinati dall'Ente sia nel momento di formazione del bilancio preventivo, sia nel momento di formazione del conto consuntivo. Se la metà di detti indici superano certi limiti si considera **l'Ente strutturalmente deficitario** con l'obbligo di rispettare la copertura dei costi dei servizi con delle percentuali stabilite.

# Tra le funzioni obbligatorie... Art. 239



## Verifiche di cassa

---

- L'organo di revisione deve provvedere con **scadenza trimestrale** alle **verifiche ordinarie** di cassa, alle verifiche della gestione del servizio di tesoreria e delle gestioni degli altri agenti contabili (economista, consegnatari, etc.)
- L'organo di revisione deve partecipare (unitamente agli amministratori entranti e cessanti, al segretario e al responsabile servizio finanziario) alle **verifiche straordinarie** di cassa necessarie nel caso di mutamento del sindaco/presidente

# Tra le funzioni obbligatorie... Art. 239



## Verifiche di cassa presso gli agenti contabili

---

L'organo di revisione deve procedere ad individuare i soggetti che, all'interno dell'Ente, gestiscono del denaro contante e procedere poi alla **verifica della corrispondenza del saldo numerario con le eventuali scritture contabili.**

*Entro **2 mesi** della chiusura dell'esercizio i revisori devono verificare che i conti siano completi di documentazione del tesoriere e degli altri agenti contabili e **parificati** con le scritture contabili dell'ente*

# Tra le funzioni obbligatorie... Art. 239

## **Verifiche di cassa** del servizio di tesoreria

---

- Per la verifica della corretta gestione del servizio di tesoreria **il collegio dei revisori deve conoscere la convenzione tra l'ente e l'istituto di credito autorizzato alla gestione della tesoreria stessa**
- La verifica del servizio di tesoreria è finalizzata ad accertare:
  - **la regolarità della gestione del tesoriere**
  - **la corrispondenza delle consistenze di cassa con le scritture del tesoriere**

## Tra le funzioni obbligatorie ... Art. 239

### **Il referto sulle irregolarità**

L'articolo 239, comma 1, lettera e) del Tuel dispone che l'organo di revisione nel caso in cui riscontri delle irregolarità di gestione deve riferire al Consiglio comunale con contestuale denuncia, ai competenti organi giurisdizionali, nel caso in cui si configuri l'ipotesi di responsabilità.

## Tra le funzioni obbligatorie ...

# Il referto sulle irregolarità

---

Dalla lettura della disposizione, si possono individuare **due diverse situazioni** con riguardo ai livelli di gravità:

**La prima** attiene alle irregolarità di gestione quali inefficienze, ritardi, inadempimenti, valutati anche sotto il profilo economico, e richiede la denuncia all'organo consiliare

**La seconda** è connessa ad ipotesi di responsabilità e si riferisce a comportamenti dai quali può derivare un danno patrimoniale o un reato



# Tra le funzioni obbligatorie ... Art. 239



## Il referto sulle irregolarità

---

Il referto al Consiglio deve essere inoltrato dal Collegio quando quest'ultimo riscontri nell'esercizio delle sue funzioni (parere al preventivo, relazione al rendiconto, vigilanza sulla gestione, verifiche di cassa) irregolarità quali:

- Ritardi nell'acquisizione delle entrate
- Inadempimenti, soprattutto, per quanto riguarda gli obblighi fiscali e previdenziali
- Inefficienze nella gestione del patrimonio o nella redazione dei bilanci

# Tra le funzioni obbligatorie... Art. 239



## Il referto sulle irregolarità

---

La segnalazione deve essere presentata al sindaco o al presidente del consiglio i quali sono tenuti a convocare entro breve termine il consiglio per l'adozione dei provvedimenti conseguenti

Qualora poi si configurano ipotesi di responsabilità, il collegio, contestualmente, inoltra il referto agli organi giurisdizionali, che sono la **Procura regionale della Corte dei Conti** per ipotesi di responsabilità amministrativa e la **Procura della Repubblica** per ipotesi di responsabilità penale

# Nuove funzioni affidate all'organo di revisione



- asseverare l'adeguatezza del trasferimento di risorse umane, finanziarie nel caso di costituzione di nuove società o enti di assunzione di partecipazioni in società, consorzi o altri organismi ed invio di una relazione al Dipartimento della funzione pubblica, al Ministero dell'economia con segnalazione alle sezioni competenti della Corte dei Conti di eventuali inadempimenti (art. 3 Legge 244/2007);
- certificare le specifiche informazioni sulla contrattazione integrativa che gli enti locali devono trasmettere annualmente entro il 31 maggio tramite la Ragioneria Generale dello Stato alla Corte dei Conti (Legge 112/2008);
- sottoscrizione della certificazione del bilancio di previsione (Legge 189/2008);
- sottoscrizione della certificazione del rendiconto (Legge 189/2008);
- sottoscrizione della certificazione da presentare entro il 30 aprile 2009, sul minor gettito Ici accertato nell'anno 2008 per effetto dell'esenzione dell'imposta delle abitazioni principale ed assimilate (Legge 189/2008).



# Obblighi del Revisore

---

- Dovere di **verità nelle attestazioni** rilasciate
- Dovere di **riservatezza** da osservare su fatti e/o documenti
- Dovere di **vigilare sugli amministratori** relativo alle azioni conseguenti a fatti o omissioni degli stessi



Diligenza del mandatario



# Responsabilità del Revisore

---

I revisori sono legati all'ente da un **rapporto di servizio** (Corte dei Conti, delib. n. 2/92), quindi:

- responsabili del loro operato qualora l'ente subisca pregiudizio, se non adempiono alle loro funzioni con la diligenza del buon padre di famiglia
- soggetti alla giurisdizione della Corte dei Conti, secondo la disciplina prevista per l'accertamento della responsabilità per danno arrecato all'amministrazione
- se presenti alle riunioni del Consiglio, responsabili solidalmente con gli amministratori per deliberazioni illecite assunte, se non abbiano fatto rilevare il loro dissenso immediatamente o in sede di successive riunioni



# Responsabilità del Revisore

---

- **Patrimoniale**

Il revisore è chiamato dinanzi alla giurisdizione contabile per il risarcimento del danno patrimoniale arrecato, nel caso di **danno economico derivante da inosservanza dolosa o colposa degli obblighi di servizio**

- **Penale**

Il revisore svolgendo una **pubblica funzione** (Pubblico Ufficiale ex art. 357, Cod. pen.) possono incorrere nei reati di **abuso di ufficio, rifiuto atti d'ufficio-omissione, omessa denuncia di reato, rivelazione segreti d'ufficio**