

# COMPITI DEL REVISORE

## FUNZIONI

1 - PARERI CONNESSI AL BILANCIO DI PREVISIONE E VARIAZIONI

2 - RELAZIONE AL RENDICONTO

3 - ALTRI PARERI OBBLIGATORI

4 - CERTIFICAZIONI E ASSEVERAZIONI

5 - CONTROLLI DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA CONTABILE, ANCHE  
CON MOTIVATE TECNICHE DI CAMPIONAMENTO

6 - **COMPITI D.LGS. 118/2011 - 126/2014**

# COMPITI DEL REVISORE

## FUNZIONI

### 1 - PARERI CONNESSI AL BILANCIO DI PREVISIONE E VARIAZIONI

1	Proposta di bilancio di previsione e allegati, tra cui:	art. 239 del TUEL
2	Programmazione triennale del fabbisogno del personale	art. 91 TUEL, art. 35, comma 4 D.Lgs. 165/2001 e art. 19, comma 8, Legge 448/2001
3	Piano triennale azioni positive in materia di pari opportunità	art. 48, D.Lgs 196/2006 e art. 6, comma 6 del D.lgs 165/2001
4	Piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare	art. 58 Legge 133/2008

# COMPITI DEL REVISORE

## FUNZIONI

### 1 - PARERI CONNESSI AL BILANCIO DI PREVISIONE E VARIAZIONI

5	Emendamenti Bilancio di Previsione	
6	Verifica degli equilibri	art. 239 del TUEL
7	Variazioni di bilancio - incluso Assestamento	art. 239 del TUEL
8	Linee Guida sul Bilancio di Previsione - SIQUEL	art. 1 commi 166 - 168 Legge 266/2005

# COMPITI DEL REVISORE

## FUNZIONI

### 2 - RELAZIONE AL RENDICONTO

9	Verifica del conto del bilancio (gestione residui, passività potenziali, debiti fuori bilancio)	art. 227 del TUEL
10	Verifica del conto economico, del conto del patrimonio e del prospetto di conciliazione	art. 227 del TUEL
11	Verifica degli inventari	art. 227 del TUEL

# COMPITI DEL REVISORE

## FUNZIONI

### 2 - RELAZIONE AL RENDICONTO

12	Verifica del conto degli agenti contabili	art. 227 del TUEL
13	Verifica parametri di deficiarietà	art. 227 del TUEL
14	Linee Guida sul Rendiconto - SIQUEL	art. 1 commi 166 - 168 Legge 266/2005

# COMPITI DEL REVISORE

## FUNZIONI

### 3 - ALTRI PARERI OBBLIGATORI

15	Modalità di gestione dei servizi	art. 239 del TUEL
16	Proposte di costituzione o di partecipazione ad organismi esterni	art. 239 del TUEL
17	Proposte di ricorso all'indebitamento	art. 239 del TUEL
18	Proposte di utilizzo di strumenti di finanza innovativa	art. 239 del TUEL
19	Proposte di riconoscimento di debiti fuori bilancio e transazioni	art. 239 del TUEL

# COMPITI DEL REVISORE

## FUNZIONI

### 3 - ALTRI PARERI OBBLIGATORI

20	Proposte di regolamento di contabilità	art. 239 del TUEL	
21	Proposte di regolamento del patrimonio	art. 239 del TUEL	
22	Proposte di regolamento di applicazione dei tributi locali	art. 239 del TUEL	
23	Incarichi di studio e consulenza	art. 1, comma 173, Legge 266/2005	
24	Parere contrattazione integrativa	art. 40 bis, commi 1 e 3 D.Lgs 165/2001	7

# COMPITI DEL REVISORE

## FUNZIONI

### 4 - CERTIFICAZIONI E ASSEVERAZIONI

25	Certificazione annuale patto di stabilità /Certificazione annuale pareggio di bilancio	art. 31, comma 20, Legge 183/2001 / art. 1, comma 720, Legge 208/2015
26	Certificazione risultati del piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa	art. 6, commi 4 e 6 DL 98/2011
27	Certificazione del bilancio di previsione	art. 161 del TUEL
28	Relazione di Inizio Mandato	art. 4 D.Lgs 149/2011
29	Relazione di Fine Mandato	art. 4 bis D.Lgs 149/2011

# COMPITI DEL REVISORE

## FUNZIONI

### 4 - CERTIFICAZIONI E ASSEVERAZIONI

30	Asseverazione esternalizzazioni organismi partecipati	art. 3 comma 30 e successivi Legge 244/2007
31	Certificazione del rendiconto	art. 161 del D.lgs 267/2000
32	Conto annuale delle spese di personale	art. 60, comma 2 D.Lgs 165/2001
33	Conciliazione debiti/crediti enti strumentali e società partecipate	art. 11, comma 6, lett. j), D.Lgs. 118/2011
34	Spese di rappresentanza	DM 23/01/2012

# COMPITI DEL REVISORE

## FUNZIONI

### 5 - CONTROLLI DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA CONTABILE, ANCHE CON MOTIVATE TECNICHE DI CAMPIONAMENTO RELATIVI A:

35	Invio e pubblicazione sul sito MEF delibere inerenti entrate tributarie	art. 13, comma 15, DL 201/2011
36	Vincoli di spesa per studi e incarichi di consulenza	art. 6, comma 7, del DL 78/2010
37	Vincoli di spesa per relazioni pubbliche, convegni, etc...	art. 6, comma 8, del DL 78/2010
38	Vincoli di spesa per sponsorizzazioni	art. 6, comma 9, del DL 78/2010
39	Vincoli di spesa per missioni	art. 6, comma 12 del DL 78/2010

# COMPITI DEL REVISORE

## FUNZIONI

### 5 - CONTROLLI DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA CONTABILE, ANCHE CON MOTIVATE TECNICHE DI CAMPIONAMENTO RELATIVI A:

40	Vincoli di spesa formazione	art. 6, comma 13 del DL 78/2010
41	Vincoli di acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio di autovetture...etc..	art. 6, comma 14 del DL 78/2010
42	Contenimento composizione e spesa organi	art. 2, commi 184-187 Legge 191/2009 art. 5, commi 5-8 DL 78/2010 art. 6, comma 3, DL 78/2010
43	Vincoli di acquisto immobili	art. 1, comma 138, Legge 228/2012
44	Vincoli di spesa per mobili e arredi	art. 1 comma 141 Legge 228/2012

# COMPITI DEL REVISORE

## FUNZIONI

### 5 - CONTROLLI DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA CONTABILE, ANCHE CON MOTIVATE TECNICHE DI CAMPIONAMENTO RELATIVI A:

45	Vincoli di acquisto autovetture	art. 1, comma 143, Legge 228/2012
46	Monitoraggio semestrale del patto di stabilità / pareggio di bilancio (?)	art. 31, comma 19, Legge 183/2011
47	Verifiche sul patto di stabilità/pareggio di bilancio e fattispecie elusive	D. Lgs. 149/2011
48	Ricognizione annuale delle eccedenze di personale	art. 33, D.Lgs n,165/2001
49	Limiti di spesa del personale e capacità assunzionale	art. 1, commi 557 e s.s. Legge 296/2006

# COMPITI DEL REVISORE

## FUNZIONI

### 5 - CONTROLLI DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA CONTABILE, ANCHE CON MOTIVATE TECNICHE DI CAMPIONAMENTO RELATIVI A:

50	Pubblicazione del piano delle performance e asseverazione OIV relazione sulle performance	art. 10 e 15 del D.Lgs 150/2009
51	Piano triennale di contenimento delle spese	art. 2, commi 594-599, Legge 244/2007
52	Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa	art. 6, commi 4 e 6 DL 98/2011
53	Piano esecutivo di gestione ove obbligatorio	art. 169 del TUEL
54	Rispetto vincoli per le aziende speciali ed istituzioni	art. 114 del TUEL

# COMPITI DEL REVISORE

## FUNZIONI

### 5 - CONTROLLI DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA CONTABILE, ANCHE CON MOTIVATE TECNICHE DI CAMPIONAMENTO RELATIVI A:

55	Rispetto vincoli detenzione società partecipate e relativi controlli	art. 3 commi da 27 a 29 Legge 244/2007 – art. 1 comma 569 Legge 147/2013 – art. 1 commi da 611 a 614, Legge 190/2014 - art. 147 quater TUEL
56	Contenimento dei compensi e composizione dei CDA organismi partecipati, pubblicazioni e comunicazioni	art. 1 comma 729 e s.s. Legge 296/2006, art. 5 e 6, DL 78/2010 – art. 4, DL 95/2012
57	Ricognizione servizi pubblici e modalità di affidamento	art. 34, commi 20 e 21 Legge 17 dicembre 2012, n. 221, DPR 251/2012
58	Resa del conto del tesoriere	art. 226 del TUEL
59	Resa del conto degli agenti contabili	art. 233 del TUEL

# COMPITI DEL REVISORE

## FUNZIONI

### 5 - CONTROLLI DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA CONTABILE, ANCHE CON MOTIVATE TECNICHE DI CAMPIONAMENTO RELATIVI A:

60	Redazione rendiconto dei contributi straordinari	art. 158 del TUEL
61	Comunicazione al MEF del gettito delle entrate tributarie e patrimoniali	art. 1, comma 170 della Legge n. 296/2006
62	Redazione e trasmissione del rapporto informativo sul lavoro flessibile	art. 36 comma 3, D.Lgs n. 165/2001
63	Comunicazione al DFP delle posizioni dirigenziali discrezionali	art. 1, commi 39 - 40 della Legge 190/2012
64	Puntualità dei pagamenti	art. 9 DL 78/2009 e D.Lgs. 192/2012

# COMPITI DEL REVISORE

## FUNZIONI

### 5 - CONTROLLI DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA CONTABILE, ANCHE CON MOTIVATE TECNICHE DI CAMPIONAMENTO RELATIVI A:

65	Pubblicazione dei pagamenti superiori ai 1.000 euro sul sito internet e altre verifiche	art. 2, comma 9 DL 262/2006, D. Lgs. 33/2013, DL 83/2012
66	Regolare versamento contributi AVCP	art. 1, comma 67, Legge 266/2005
67	Certificazioni come sostituto d'imposta	DPR 600/1973
68	Comunicazione spese pubblicitarie	Legge 67/1997
69	Pubblicazioni sul sito internet "Amministrazione Trasparente"	D. Lgs. 33/2013 e ss. modificazioni

# COMPITI DEL REVISORE

## FUNZIONI

### 5 - CONTROLLI DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA CONTABILE, ANCHE CON MOTIVATE TECNICHE DI CAMPIONAMENTO RELATIVI A:

70	Adempimenti anticorruzione	Legge 190/2012 e ss. modificazioni
71	Dimostrazione tasso di copertura servizi a domanda	art. 243, comma 4 del TUEL
72	Modelli per Rimborso IVA su Trasporto Pubblico Locale	DM 22/12/2000
73	Utilizzo delle centrali uniche di committenza e MEPA	art. 1, comma, 450, Legge 296/2006 e s.s. modificazioni, DL 98/2011 e DL 95/2012
74	Incarichi a dipendenti pubblici e incompatibilità	art. 53 Dlgs 165/2001 e Dlgs 39/20133

# COMPITI DEL REVISORE

## FUNZIONI

### 5 - CONTROLLI DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA CONTABILE, ANCHE CON MOTIVATE TECNICHE DI CAMPIONAMENTO RELATIVI A:

75	Referto del controllo di gestione	art. 198 e 198 bis del D.Lgs 267/2000
76	Prospetti SIOPE	art. 77 quater, comma 11 DL 112/2008
77	Trasmissione Rendiconto alla Corte dei Conti - SIRTEL	art. 227 del D.Lgs. 267/2000 e DM 18 febbraio 2013
78	Trasmissione Corte dei Conti atti di spesa > 5.000 euro	art. 1 comma 173 Legge 266/2005
79	Cessione di crediti: Comunicazione dell'entità delle cessioni di crediti mediante il factoring pro-soluto; certificazione crediti	art. 8 DL n. 79/1997 e art. 13 L. n. 183/ 2011

# COMPITI DEL REVISORE

## FUNZIONI

### 5 - CONTROLLI DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA CONTABILE, ANCHE CON MOTIVATE TECNICHE DI CAMPIONAMENTO RELATIVI A:

80	Fabbisogni standard: Raccolta dati e invio	art. 6 D.Lgs. N,216/2010 e ss. Modificazioni
81	Pubblicazione albo dei beneficiari	art. 1 DPR 118/2000
82	Regolare versamento imposte (IVA - IRAP)	diversi
83	Presentazione delle dichiarazioni (770 - IVA e IRAP)	diversi
84	Opzione IRAP, servizi commerciali	art. 10 bis, D.Lgs n. 446/1997

# COMPITI DEL REVISORE

## FUNZIONI

### 5 - CONTROLLI DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA CONTABILE, ANCHE CON MOTIVATE TECNICHE DI CAMPIONAMENTO RELATIVI A:

85	Procedimenti Amministrativi	art. 20, comma 6, Legge 59/1997 e s.s. modificazioni
86	Limiti di indebitamento	art. 8, comma 1, Legge 183/2011, art. 119 Costituzione, etc...
87	Esternalizzazione dei servizi e personale dedicato	art. 6bis DLgs 165/2001
88	Accertamento condizioni di pre-dissesto	art. 6, comma 2, DLgs 149/2011
89	Verifica Straordinaria di cassa	art. 224 del TUEL

# COMPITI DEL REVISORE

## FUNZIONI

### 5 - CONTROLLI DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA CONTABILE, ANCHE CON MOTIVATE TECNICHE DI CAMPIONAMENTO RELATIVI A:

90	Verifica tempistica di pagamento - pagamento spazi sul patto di stabilità, monitoraggio debiti	circolare MEF n.22 del 7/7/2014; art.47 e art. 27 D.L. 66/2014;
91	Ulteriori verifiche tagli spesa (mobili, affitti, consulenze, etc...)	art.1 comma 5 D.L. 101/2013 e D.L. 66/2014
92	Concorso alla riduzione di spesa pubblica, verifica -5% beni e servizi	comma 13 dell'art.47 del D.L. 66/2014

# COMPITI DEL REVISORE

## FUNZIONI

### 6 - COMPITI D.LGS. 118/2011 - 126/2014

93	Parere su Delibera di Riaccertamento Straordinario dei residui
94	Parere su piano di rientro dal disavanzo ordinario o dal disavanzo a seguito del riaccertamento ordinario
95	Relazione al Rendiconto Consolidato
96	Relazione al Bilancio Consolidato

# COMPITI DEL REVISORE

## FUNZIONI

### 6 - COMPITI D.LGS. 118/2011 - 126/2014

97	Parere su Delibera di Giunta in merito alla reimputazione degli impegni e degli accertamenti a seguito del riaccertamento straordinario dei residui (variazione in corso di esercizio provvisorio)
98	Parere su Delibera di Giunta in merito all'utilizzo in sede di esercizio provvisorio dell'avanzo vincolato
99	Parere su riaccertamento ordinario, parziale e non, dei residui
100	Verifica complessiva in sede di rendiconto su quelle variazioni di bilancio di competenza della Giunta o del Dirigente che non prevedono il parere del revisore