

Verifiche del revisore dell'ente locale

1' parte

Art. 239

Funzioni dell'organo di revisione

L'organo di revisione svolge le seguenti funzioni:

ore di lavoro stimate	
-----------------------	--

a) attività di collaborazione con l'organo consiliare

secondo le disposizioni dello statuto e del regolamento	0/10
---	------

b) pareri, con le modalità stabilite dal regolamento, in materia di:

1) strumenti di programmazione economico-finanziaria;	DUP Nota di aggiornamento Piano Triennale delle Opere Pubbliche	2/4
2) proposta di bilancio di previsione verifica degli equilibri e variazioni di bilancio <i>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.</i>	bilancio di previsione verifica degli equilibri variazioni di bilancio	6/10
3) modalità di gestione dei servizi e proposte di costituzione o di partecipazione ad organismi esterni;	verifica analitica	0/4
4) proposte di ricorso all'indebitamento;	verifica analitica	0/4
5) proposte di utilizzo di strumenti di finanza innovativa, nel rispetto della disciplina statale vigente in materia;	verifica analitica	0/4
6) proposte di riconoscimento di debiti fuori bilancio e transazioni;	verifica analitica	0/4
7) proposte di regolamento di contabilità, economato-provveditorato, patrimonio e di applicazione dei tributi locali;	verifica analitica	0/6

c) vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione relativamente

all'acquisizione delle entrate	Controllo a campione	0,5/1*4
all'effettuazione delle spese,	Controllo a campione	0,5/1*4
all'attività contrattuale,	Controllo a campione	0,5/1*4
all'amministrazione dei beni,	Controllo a campione	0,5/1*4
alla completezza della documentazione	Controllo a campione	0,5/1*4
agli adempimenti fiscali	Controllo a campione	0,5/1*4
alla tenuta della contabilità;	Controllo a campione	0,5/1*4

d) relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione

del rendiconto	relazione	3/8
Del rendiconto consolidato di cui all'art. 11, commi 8 e 9, eventualmente contenuto nel rendiconto	relazione	0/2

Del bilancio consolidato (> 5.000 ab)	relazione	0/8
---------------------------------------	-----------	-----

e) referto all'organo consiliare su

gravi irregolarità di gestione con contestuale denuncia ai competenti organi giurisdizionali ove si configurino ipotesi di responsabilità		0/6
---	--	-----

f) verifiche di cassa

di cui all'articolo 223.	verifica analitica	1/2*4
di cui all'articolo 224	verifica analitica	0/2
della cassa vincolata deliberazione della sezione autonomie n. 17/2023/qmig.		0,5/1*4
di cui all'art. 233 - conto degli agenti contabili interni a materia	verifica analitica	0,5/1*4
di cui all'art. 233 - conto degli agenti contabili interni a valore	verifica analitica	0,5/1*4
degli agenti contabili esterni	verifica analitica	0/1*4
del conto corrente postale	verifica analitica	0,5/1*4