



REGOLAMENTO DELLA FUNZIONE DI REVISORE CONTABILE

adottato dal Consiglio di Amministrazione dell'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona Pro Senectute con delibera n. 4 dd. 25/03/2009

Art. 1 - FINALITA', NOMINA E DURATA

La funzione del Revisore Contabile è prevista dall' art. 20 dello Statuto dell' Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Pro Senectute" in vigore. Il Revisore Contabile è nominato dal Consiglio di Amministrazione e rimane in carica per un periodo non superiore ai tre anni. La carica di Revisore Contabile non è rinnovabile.

Il Revisore Contabile può esercitare la funzione sia in forma singola che associata e deve essere scelto tra gli iscritti nel Registro dei Revisori Contabili.

Per quanto concerne l'incompatibilità e l'ineleggibilità si fa riferimento alle norme vigenti in materia di ordinamento contabile degli Enti locali territoriali.

Il Revisore è revocabile solo per inadempimento della sua funzione e cessa dall'incarico oltre che per scadenza del mandato, per dimissioni volontarie o per impossibilità a svolgere l'incarico per un periodo di tempo superiore a novanta giorni. In tali casi il Consiglio di Amministrazione provvede alla sua sostituzione per il restante periodo di mandato.

Art. 2 - ATTRIBUZIONI

Il Revisore Contabile svolge la funzione di vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica dell' amministrazione aziendale, oltre che sugli adempimenti di natura fiscale e tributaria e sulla regolarità del servizio di tesoreria in conformità alla normativa vigente.

Assolve le proprie funzioni nell'osservanza delle disposizioni dello Statuto dell' Azienda, del presente regolamento e di quello di contabilità.

Il revisore, oltre ai compiti di cui al primo comma, in particolare:

- a) collabora con il Consiglio di Amministrazione in veste consultiva, partecipando alle riunioni di quest'organo quando all'ordine del giorno vi siano argomenti inerenti alle sue funzioni di revisione; nel qual caso verrà invitato dal Presidente a presenziare alla seduta;
- b) esprime parere obbligatorio di legittimità sulla proposta di bilancio di previsione e di conto consuntivo e sui documenti allegati, nonché sulle variazioni di bilancio;
- c) svolge un controllo sulla regolarità contabile con cadenza trimestrale, con particolare riferimento alle verifiche di cassa;
- d) qualora riscontri gravi irregolarità nella gestione dell' Azienda, ne riferisce immediatamente al Consiglio di Amministrazione per i provvedimenti di competenza.

Art. 3 - MODALITA' OPERATIVE

Il Revisore Contabile opera in posizione di autonomia e risponde della propria funzione esclusivamente al Consiglio di Amministrazione.

Il Revisore Contabile svolge la sua attività in collaborazione con il Direttore Generale e con l'Istruttore Contabile.

Le funzioni svolte trovano riscontro scritto in apposite relazioni sottoscritte e protocollate a cura della Segreteria aziendale.

Oltre agli adempimenti di cui all'art. 2, il Revisore Contabile può evidenziare anche rilievi e proposte ritenute utili a conseguire una migliore efficienza, produttività ed economicità di gestione, in uno spirito di collaborazione costruttiva.

Nell'esercizio della sua funzione, il Revisore Contabile ha diritto di accesso ai documenti della Pro Senectute A.S.P. deve adempiere ai propri doveri con la diligenza del mandatario; è responsabile della verità delle proprie attestazioni ed è tenuto a mantenere la riservatezza su qualsiasi argomento o fatto appreso in ragione del suo ufficio in osservanza della normativa di cui al D.Lgs. 196/2003 e successive modifiche ed integrazioni.

Art. 4 - COMPENSI

La carica di Revisore Contabile è gratuita.

Al Revisore Contabile spetta unicamente il rimborso delle spese documentate e sostenute per lo svolgimento dell'incarico istituzionale.

Art. 5 - NORMA DI RINVIO

Per quando non espressamente disposto dal presente regolamento, si applicano le disposizioni del regolamento dell' Azienda per la contabilità.