

# L'attività di controllo svolta dal revisore.

Legalità e collaborazione.

**Roma, 07 maggio 2018**

# Compiti e responsabilità dei Revisori: premesse.

I compiti assegnati attualmente al Collegio dei Revisori dei Conti superano i tradizionali connotati contabili, aggiungendo una attività di sana collaborazione con quella del Consiglio Comunale.

Questa diversa connotazione determina un maggiore e complesso impegno professionale del Revisore ed un incremento delle connesse responsabilità professionali.

# Compiti e responsabilità del revisore: qualifica.

Il collegio quale presidio di legalità e regolarità dell'azione amministrativa e contabile dell'Ente: elemento di raccordo con il controllo esterno della Corte dei Conti.

Il Collegio quale Organo dell'Ente: supporto e collaborazione per l'attività del Consiglio Comunale.

# Compiti e responsabilità dei Revisori: finalità.

Il Revisore si pone come elemento di comunicazione tra l'Ente e gli organi di controllo Esterno, supporta con la propria consulenza gli organi amministrativi, ma non deve dimenticare gli obblighi di verifica e garanzia della legalità degli atti amministrativi posti in essere.

Finalità della presente analisi è definire i compiti e le conseguenti responsabilità del Revisore per delineare le modalità ed i limiti di collaborazione con l'attività dei vertici della pubblica Amministrazione.

# Compiti del revisore: programmazione e collaborazione.

## Attività del Collegio:

- **Consulenza:** aspetti tecnico- contabili;
- **Controllo:** verifica attività organi amministrativi:
- **Indirizzo:** rispetto dei piani e programmi che richiedono un impegni finanziario;
- **Vigilanza:** verifica regolarità della gestione ed impulso ad una migliore efficienza, produttività ed economicità.

# Attività di controllo: principi generali.

L'azione del Collegio deve essere svolta tenendo conto dei seguenti elementi:

- una **programmazione ragionata, continuativa**, con approccio logico ed oggettivo nella selezione del campionamento degli atti da esaminare;
- rispetto dei margini di **autonomia e discrezionalità** garantita agli **amministratori**;
- una **verbalizzazione completa, chiara, sintetica** e non ridondante, sia in ambito amministrativo (c.d. controllo interno) sia nei confronti degli agenti contabili (c.d. controllo esterno).

# La responsabilità del Revisore in ambito amministrativo (1/2).

Il rapporto che si instaura tra il Collegio e l'Ente determina un elemento fondamentale per la determinazione della responsabilità amministrativa del Revisore.

Egli infatti è chiamato a rispondere di fatti dannosi e/o omissivi del proprio operato, ma anche di eventi che si sarebbero potuti evitare utilizzando le proprie conoscenze presunte.

Non è più sufficiente pertanto la diligenza del buon padre di famiglia, ma verosimilmente quella prestata per lo svolgimento dell'attività professionale.

# La responsabilità del Revisore in ambito amministrativo (2/2).

Va precisato tuttavia che la responsabilità del Revisore non è imputabile all'espressione di una valutazione non favorevole, né all'assenza in un determinato contesto.

La sua responsabilità è legata alla OMESSA DENUNCIA ai competenti organi Giurisdizionali.



# La responsabilità penale del Revisore.

In ambito penale la responsabilità del Revisore è strettamente legata all'obbligo di denuncia per le ravvisate ipotesi di danno erariale.

Tale obbligo, dapprima interpretato come sussidiario a quello incombente sugli organi di gestione, appare enfatizzato dall'art. 52 del Decr. Lgs.174/2016, che non subordina la denuncia del Collegio alla omessa denuncia da parte dei vertici dell'amministrazione.

# Comportamento del Revisore.

1. **Valutare** gli eventi presunti dannosi in modo **oggettivo, logico ed etico**;
2. Porre in essere azioni di **verifica**: in caso di denuncia quali sono le iniziative poste in essere dall'Ente **per il recupero del danno**;
3. Considerare le conseguenze della denuncia: le **violazioni** ed i presunti **responsabili** devono essere identificati in modo **circostanziato**.