|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CHECK LIST**  **“*SPESE DI RAPPRESENTANZA*”** | | | | |
| ***Paragrafo n. 2.10.2 PVC n. 2***  ***art. 16, comma 26, del D.L. n.138/2011*** | | | | |
| **Ente…………………………..**  Preparato da ……………………………. Data…………………………..  Preparato da…………………………….. Data…………………………..  Preparato da…………………………….. Data………………………….. | | | | |
| ***DESCRIZIONE*** | ***Si*** | ***No*** | ***N/A***  ***N/R\**** | ***Descrizione delle procedure svolte e delle evidenze prodotte - Commenti*** |
| Il prospetto delle spese di rappresentanza è stato allegato al rendiconto? |  |  |  |  |
| Il prospetto delle spese di rappresentanza è conforme al modello DM 23 gennaio 2012? |  |  |  |  |
| Il prospetto è firmato dal Segretario, dal Responsabile del servizio finanziario e dall'Organo di revisione? |  |  |  |  |
| Le spese di rappresentanza rispettano i principi ed i criteri generali elaborati dalla giurisprudenza contabile? |  |  |  |  |
| Il prospetto è stato pubblicato sul sito web dell'ente entro 10 giorni dall'approvazione del rendiconto? |  |  |  |  |
| Il prospetto è stato trasmesso alla Corte dei conti entro 10 giorni dall'approvazione del rendiconto? |  |  |  |  |
| L'ente ha adottato apposito regolamento (non obbligatorio)? |  |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **LEGENDA:** |  |
| **In caso di risposta negativa:**  **l’organo di revisione deve sviluppare un’adeguata azione di risposta a seconda della fattispecie (segnalazione, denuncia, verifiche ulteriori, ecc.)**  **N/A – Fattispecie non applicabile**  N/A: tale opzione indica che nel corso della specifica verifica il controllo proposto nella checklist non viene svolto in quanto non previsto nella pianificazione svolta dall’organo di revisione. Il controllo, ad esempio, potrebbe essere stato svolto nel corso di altra verifica o il rischio collegato essere stato valutato basso per cui l’organo di revisione ritiene di non svolgere il controllo proposto nella specifica circostanza.  **N/R – Non ricorre la fattispecie** | |

|  |  |
| --- | --- |
| **CONCLUSIONI PER L’AREA:**  **(considerazioni conclusive a valle della comprensione di cui sopra)** |  |
|  |
|  |
| **RISPOSTA DI REVISIONE:**  **(procedure di revisione aggiuntive da dettagliare in fase di esecuzione della strategia di dettaglio)** |  |
|  |
|  |
| **RISCHI SULL’AREA:** |  |
|  |
|  |

**Fonte Normativa:**

**Art.16, comma 26, D.L. n.138/2011**

|  |
| --- |
| **Le spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo degli enti locali sono elencate, per ciascun anno, in apposito prospetto allegato al rendiconto di cui all'**[**articolo 227 del citato testo unico di cui al decreto legislativo n. 267 del 2000**](http://home.ilfisco.it/perl/fol-new.pl?cmd-doc=6998%20omenid%280%3A1%2A%2A%29%20%5B0%5D;log-ssckey=81730e6b989f8ad99129b4a138773fd4-209;log-ckey=%2412053988)**. Tale prospetto è trasmesso alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti ed è pubblicato, entro dieci giorni dall'approvazione del rendiconto, nel sito internet dell'ente locale. Con atto di natura non regolamentare, adottato d'intesa con la Conferenza Stato-città ed autonomie locali ai sensi dell'articolo 3 del decreto legislativo 28 agosto 1997, n. 281, il Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, entro novanta giorni dalla data di entrata in vigore del presente decreto, adotta uno schema tipo del prospetto di cui al primo periodo.****[(1)](http://home.ilfisco.it/perl/fol-new.pl?log-ssckey=81730e6b989f8ad99129b4a138773fd4-209;log-ckey=%2412053988;cmd-doc=499299+" \l "note-354627-13)** |

1. **In attuazione di quanto disposto dal presente comma vedi il** [**D.M. 15 febbraio 2012, n. 23**](http://home.ilfisco.it/perl/fol-new.pl?cmd-doc=420130%20omenid%280%3A1%2A%2A%29%20%5B0%5D;log-ssckey=81730e6b989f8ad99129b4a138773fd4-209;log-ckey=%2412053988)**.**

**Art. 1 Schema-tipo del prospetto**

**È adottato lo schema tipo del prospetto nel quale vanno elencate le spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo degli enti locali, riportato in** [**allegato**](http://home.ilfisco.it/perl/fol-new.pl?cmd-doc=481740%20omenid%280%3A1%2A%2A%29%20%5B0%5D;log-ckey=%2412053988;log-ssckey=81730e6b989f8ad99129b4a138773fd4-209) **al presente decreto.**

**Art. 2 Trasmissione e pubblicazione del prospetto**

**Il prospetto, che elenca le spese di rappresentanza sostenute in ciascun esercizio finanziario, va allegato al rendiconto della gestione di cui all'**[**art. 227 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267**](http://home.ilfisco.it/perl/fol-new.pl?cmd-doc=6998%20omenid%280%3A1%2A%2A%29%20%5B0%5D;log-ssckey=81730e6b989f8ad99129b4a138773fd4-209;log-ckey=%2412053988) **e trasmesso alla competente sezione regionale di controllo della Corte dei conti, entro dieci giorni dall'approvazione del predetto rendiconto. Entro lo stesso termine, l'elenco è pubblicato nel sito internet dell'ente locale.**

**Art.3 Predisposizione e sottoscrizione del prospetto**

**Il prospetto è compilato a cura del segretario dell'ente e del responsabile di servizi finanziari e sottoscritto dai predetti soggetti oltre che dall'organo di revisione economico-finanziario.**