

FARE ORDINE NELLE PARTECIPATE PUBBLICHE

Le Pubbliche Amministrazioni e le Società a Partecipazione Pubblica: Gestione, funzioni degli Organi di controllo e profili di responsabilità

CORSO FORMAZIONE REVISORI
ACCREDITATO DAL MINISTERO DELL'INTERNO

23 ottobre, 6 e 13 novembre 2019

Antonella Putrino

Revisore Enti Locali – Referente Enti Locali ODCEC Torino

Il Bilancio consolidato

Relazione dell'Organo di revisione

Linee guida della Corte dei Conti – Sezione Autonomie – Deliberazione n.18/2019 e Nota Metodologica al Questionario sul Bilancio Consolidato

13 novembre 2019

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE



NORMATIVA DI RIFERIMENTO:

- D.Lgs. n.267/2000 – art.233-bis
Bilancio Consolidato
- D.Lgs. n.267/2000 – art. 239, comma 1, lett. d-bis
Funzioni dell'organo di revisione
- **D.Lgs. n.118/2011**, come modificato dal D.Lgs. n.126/2014
- Principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n.4/4 al D.Lgs.n.118/2011
Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

DOCUMENTAZIONE DA ESAMINARE

Schema di bilancio consolidato



RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE



- Individuazione GAP e Area di Consolidamento
- Comunicazioni e direttive per l'elaborazione del consolidato
- Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo
- Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo
- Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto
- Verifiche sui contenuti minimi della nota integrativa



CORTE DEI CONTI



SEZIONE DELLE AUTONOMIE

LINEE GUIDA PER LA RELAZIONE DEI REVISORI SUL BILANCIO CONSOLIDATO DEGLI ENTI TERRITORIALI PER L'ESERCIZIO 2018

DELIBERAZIONE N. 18/SEZAUT/2019/INPR



I Risultati complessivi della gestione dell'Ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante



**IL BILANCIO
CONSOLIDATO**

TUEL art.147-quater
D.LGS 118/2011 art.11 bis

EVOLUZIONE DEL QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO

SLIDE 8

NOVEMBRE

2019



❑ TUEL art.172

Allegati al Bilancio di Previsione (risultanze dei rendiconti o conti consolidati delle unioni di comuni, aziende speciali, consorzi, istituzioni, società di capitali costituite per l'esercizio di servizi pubblici)

❑ IPSAS (International Public Accounting Standards)

Attribuiscono particolare rilievo al Bilancio Consolidato

❑ D.LGS.118/2011

Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli artt.1 e 2 della legge 42/2009

❑ TUEL art.148-bis

Le sezioni regionali di Controllo nell'esaminare i bilanci e i rendiconti degli enti locali, tengono conto, anche dei risultati delle partecipazioni societarie

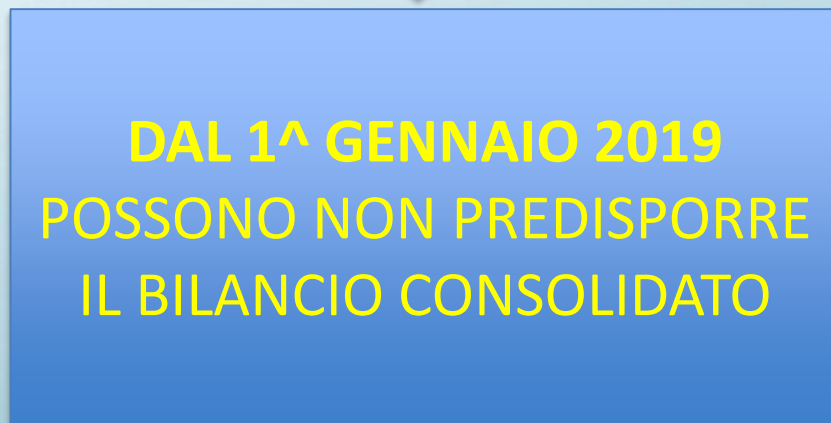
❑ TUEL art.147

Sistema dei controlli interni

❑ TUEL art.147-quater

Risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende partecipate sono rilevati mediante il bilancio consolidato

Art. 233-bis D.Lgs.267/2000



Data la facoltatività dell'adempimento, gli Enti devono formalizzare la scelta con apposita deliberazione

MAGISTRATURA CONTABILE

Ha costantemente evidenziato la centralità del bilancio consolidato in quanto funzionale al rispetto dei vincoli di finanza pubblica, argomentando, al riguardo, come a detti fini, sia necessaria una base conoscitiva omogenea con regole contabili uniformi per tutti i soggetti che, a vario titolo, sono inclusi nel concetto di amministrazione pubblica

PRESUPPOSTO PER LA REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO

REGOLARE TENUTA
DELLA CONTABILITA'
ECONOMICO
PATRIMONIALE

CONTABILITA'
FINANZIARIA

Consente di «realizzare una effettiva omogeneità dei bilanci e dei rendiconti, ampliando il perimetro degli Enti tenuti ad adottare la contabilità patrimoniale fino al consolidamento dei bilanci degli organismi partecipati/controllati dagli Enti stessi, migliorando in tal modo la complessiva qualità dei conti pubblici e concorrendo positivamente al percorso di risanamento della finanza territoriale» (cfr. deliberazione n.6/SEZAUT/2019/FRG)

L'OBBLIGO DELLA «CIRCULARIZZAZIONE» ERA INIZIALMENTE PREVISTO SOLO PER I COMUNI E LE PROVINCE (L.135/2012) A GARANZIA E POTENZIAMENTO DEL SISTEMA DI PUBBLICITA' E TRASPARENZA

↓
D.LGS.118/2011 è stato generalizzato ed esteso a tutti gli enti territoriali

«TRATTASI DI UN OBBLIGO INFORMATIVO CHE E' PARTE INTEGRANTE DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE ALLEGATA AL RENDICONTO – RIENTRANDO NELLA RESPONSABILITA' DELL'ORGANO ESECUTIVO DELL'ENTE TERRITORIALE ILLUSTRARE GLI ESITI DELLA VERIFICA DEI DEBITI E CREDITI RECIPROCI CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E SOCIETA' CONTROLLATE/PARTECIPATE – **FERMO RESTANDO CHE L'OBBLIGO DI ASSEVERAZIONE DEVE RITENERSI POSTO A CARICO DEGLI ORGANI DI REVISIONE SIA DEGLI ENTI TERRITORIALI SIA DEGLI ORGANISMI CONTROLLATI/PARTECIPATI, PER GARANTIRE UNA PIENA ATTENDIBILITA' DEI RAPPORTI DEBITORI E CREDITORI**».

(cfr. C. Conti, deliberazione n.2/SEZAUT/2016/QMIG)

CORRETTA GESTIONE DELLE
PARTITE DEBITORIE E
CREDITORIE
(riconciliazione)

Presidio

MANTENIMENTO - ANCHE
PROSPETTICO - DEGLI EQUILIBRI DI
BILANCIO



- ❖ Evitando l'insorgenza di passività latenti in capo all'ente socio
- ❖ Assumendo particolare rilievo in sede di consolidamento, ai fini delle operazioni di elisione delle partite infragruppo

IMPULSO DA PARTE DELLA CORTE DEI CONTI

Concetto di

- Significatività
- Rilevanza

Criticità

L'attuale formulazione del principio contabile supera le criticità evidenziate dalle Sezioni regionali e dalla Sezione autonomie, sotto un duplice profilo:

- ❖ Riduzione della soglia di rilevanza
- ❖ Inclusione necessaria delle società in house

SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI DELL'ENTE

**Organismi e Società
partecipate che erogano
servizi pubblici e/o
svolgono attività per
conto dell'ente**

**L'ENTE
ORGANIZZA**

**IDONEO SISTEMA
INFORMATIVO
FINALIZZATO A**

RILEVARE

- a) i rapporti finanziari tra l'ente e le società/organismi
- b) la situazione contabile delle società/organismi

VERIFICARE

il rispetto delle norme sui vincoli di finanza pubblica

**SEZIONE DELLE AUTONOMIE
DELIBERAZIONE N.10/2018**

In sede di approvazione delle Linee guida per relazioni dei Collegi dei Revisori dei conti sui rendiconti delle Regioni e delle Province autonome per l'esercizio 2017, si è riservata di adottare, con separato atto, un questionario rivolto ad esaminare, in modo autonomo e disgiunto rispetto agli adempimenti previsti dalle Linee guida sul rendiconto, i profili patrimoniali riguardanti il bilancio consolidato, ai sensi dell'art.11-bis del d.lgs. n.118/2011

Sezione Prima

«Individuazione GAP e Area di consolidamento»

È dedicata alla corretta individuazione del Gruppo amministrazione pubblica e del perimetro di consolidamento

Sezione Seconda

«Comunicazioni e direttive per l'elaborazione del consolidato»

È volta a verificare se l'Ente territoriale capogruppo ha fornito tutte le indicazioni e direttive agli organismi inclusi nel perimetro di consolidamento per l'elaborazione dei documenti necessari alla redazione del bilancio consolidato

Sezione Terza

«Rettifiche di pre-consolidamento ed elisione delle operazioni infragruppo»

Punta l'attenzione sulle verifiche della corretta attività di omogeneizzazione dei bilanci e di eliminazione delle partite reciproche

Sezione Quarta

«Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo»

I revisori, nell'ambito della circolarizzazione dei crediti e debiti, sono chiamati a verificare l'avvenuta asseverazione dei saldi reciproci tra l'Ente capogruppo e gli organismi inclusi nel perimetro

Sezione Quinta

«Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto»

Rileva la correttezza nella determinazione del patrimonio netto del «gruppo amministrazione pubblica»

Sezione Sesta

«Verifica sui contenuti minimi della nota integrativa»

Deve tenere in opportuna evidenza tutti i fatti contabili e gestionali utili a inquadrare correttamente il contributo economico che l'ente capogruppo fornisce assieme ai suoi organismi consolidati in termini di equilibri di finanza pubblica

Per la compilazione e l'invio della relazione-questionario sul bilancio consolidato 2018, i fogli di lavoro dovranno essere trasmessi per il tramite del sistema Con-Te (Contabilità Territoriale)

Per procedere alla compilazione occorre collegarsi al sito della Corte dei Conti

- Area Servizi on line
- Link «Controllo e Referto»
- Sistema FITNET (Finanza Territoriale Network)
- Sistema Con-Te

Per procedere all'invio:

- Link «Controllo e referto»
- Sistema Con-Te
- Funzione «Invio documenti» Il file deve essere nominato secondo i seguenti parametri: Bilancio_Consolidato_Ente_Anno

RELAZIONE – QUESTIONARIO E BASE INFORMATIVA BDAP

In capo ai Revisori l'onere di verificare che i canali informativi del sistema gestionale BDAP **siano adeguatamente alimentati dagli enti, segnalando alla competente struttura la necessità di inserire le informazioni mancanti**

Il termine di approvazione del bilancio consolidato è
entro il 30 settembre



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL PIEMONTE

Il Presidente

CORTE DEI CONTI



0020044-04/11/2019-SCPIE-T95-P

- Ai Comuni con popolazione superiore ai 4999 abitanti, alle Province e alla Città Metropolitana della Regione Piemonte
- Agli Organi di revisione economica-finanziaria e p.c. Agli Ordini dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili del Piemonte
All' Ancrel - Sede di Torino

Oggetto: Linee guida per gli organi di revisione economico finanziaria degli enti territoriali sul bilancio consolidato 2018, in attuazione dall'art. 1, comma 3 e 4, del decreto-legge 10 ottobre 2012, n. 174, convertito, con modificazioni, dalla l. 7 dicembre 2012, n. 213, e dell'art. 1, commi 166 e seguenti, della legge 23 dicembre 2005, n. 266. Adempimento previsto ai sensi dell'art.233 bis del TUEL.

La Corte dei conti, con deliberazione n. 18/SEZAUT/INPR/2019 della Sezione delle Autonomie, consultabile sul sito istituzionale, ha approvato le Linee guida per gli organi di revisione economico finanziaria degli enti territoriali sul bilancio consolidato 2018 ed ha elaborato i relativi questionari che sono stati pubblicati sull'applicativo ConTE.

Si invitano quindi gli Organi di revisione economico-finanziaria dei Comuni con popolazione superiore ai 4999 abitanti, delle Province e della Città Metropolitana di Torino a provvedere alla compilazione ed invio tramite il sistema ConTE dei questionari in parola, entro il termine del **16 dicembre 2019**.

Il Presidente

dott.ssa Maria Teresa Polito



CORTE DEI CONTI

Ordine dei
Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
di TorinoFondazione
Piero Piccatti e
Aldo Milanese
ORDINE DOTTORI
COMMERCIALISTI
ED ESPERTI CONTABILI
TORINO

Ringraziando

per

l'attenzione