

SOMMARIO**1. Revisori e controlli esterni**

1.1.	Premessa	3
1.2.	I controlli esterni	3
1.3.	I controlli dei servizi ispettivi.....	6
1.4.	Controlli della Corte dei Conti	7
1.4.1	Controlli sul bilancio e sul rendiconto	7
1.4.2	Controllo sulla legittimità, regolarità delle gestioni e funzionamento dei controlli interni	8
1.4.3	Il controllo collaborativo con pareri della Corte dei Conti	9
1.5.	Ulteriori controlli	10

2. L'ABC della contabilità finanziaria

2.1.	Uno strano modo di far di conto: la contabilità finanziaria	15
2.2.	La contabilità della famiglia e quella del sovrano. La gestione e gli equilibri	15
2.3.	Il “sistema di bilancio”	17
2.4.	Il rendiconto	20
2.5.	Una parentesi: le spese di investimento	22

3. L'organo di revisione

3.1.	L'organo di revisione - Inquadramento normativo	27
3.1.1	Norme inderogabili e non	27
3.2.	Elezione e requisiti dell'organo di revisione	27
3.2.1	Collegio o revisore unico	27
3.2.2	Requisiti e nomina	28
3.2.3	Periodo transitorio	28
3.2.4	Elenco	28
3.2.5	Requisiti per essere iscritti nell'elenco	29
3.2.6	Validità degli elenchi	29
3.2.7	Modalità di presentazione della domanda di iscrizione nell'elenco	30
3.2.8	Nomina con estrazione a sorte	30
3.2.9	Contributo annuale	31
3.3.	Obbligo di comunicazione	32
3.4.	Inizio, durata e limiti dell'incarico	32
3.4.1	Inizio e durata dell'incarico	32
3.4.2	Cessazione dell'incarico	32

3.4.3	Scadenza del mandato.....	33
3.4.4	Limite di incarichi (art. 238, Tuel)	34
3.5.	Incompatibilità e ineleggibilità del revisore (art. 236, Tuel)	34
3.6.	Funzionamento del collegio	35
3.6.1	Modalità	35
3.7.	Riunioni e deliberazioni	36
3.8.	Accesso (art. 239, comma 2, Tuel)	38
3.8.1	Diritto di accesso	38
3.8.2	Modalità	39
3.8.3	Diritto di accesso dei consiglieri	39
3.9.	Funzioni dell'organo di revisione (art. 239, comma 1, Tuel)	39
3.9.1	Collaborazione con l'organo consiliare (art. 239, comma 1, lett. a), Tuel)	39
3.10.	Vigilanza (art. 239, comma 1, lett. c), Tuel).....	40
3.10.1	Vigilanza – Regolarità amministrativa e contabile	40
3.11.	Relazione al rendiconto (art. 239, comma 1, lett. d), Tuel)	41
3.12.	Referto-segnalazione di gravi irregolarità (art. 239, comma 1, lett. e), Tuel)	42
3.13.	Compensi dei revisori (art. 241, Tuel)	43
3.13.1	Rimborsi spese	45
3.13.2	Maturazione e rateo dei compensi	46
3.13.3	Trattamento fiscale e previdenziale	47
3.14.	Responsabilità dei revisori	49
3.14.1	Responsabilità patrimoniale	49
3.14.2	Tutela dei crediti erariali	50
3.14.3	Responsabilità penale	51
4.	Pareri obbligatori dell'organo di revisione degli enti locali	
4.1.	I pareri obbligatori	55
5.	Parere sul bilancio di previsione	
5.1.	L'equilibrio di bilancio	63
5.2.	Enti strutturalmente deficitari	66
5.3.	Equilibri in sede di previsione	67
5.4.	Equilibri prospettici. Le passività ed attività potenziali	68
5.5.	La formulazione del parere	70
5.6.	Controlli sul bilancio di previsione annuale e pluriennale	71
5.6.1	Verifiche generali	71
5.6.2	Verifica equilibri finanziari del bilancio preventivo annuale	74

5.6.3	Verifica equilibri bilancio pluriennale	77
5.6.4	Verifica attendibilità e congruità sulla base del <i>trend</i> storico	78
5.6.5	Verifica applicazione avanzo d'amministrazione presunto ..	79
5.6.6	Verifica limiti di indebitamento	80
5.6.7	Verifica contenuto relazione previsionale e programmatica	81
5.6.8	Verifica programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici	83
5.6.9	Verifica programmazione del fabbisogno del personale (art. 91, D.Lgs. n. 267/2000 - art. 35, comma 4, D.Lgs. n. 165/2001 - art. 19, comma 8, Legge n. 448/2001)	84
5.6.10	Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art. 46 Legge n. 133/2008)	87
5.6.11	Verifica rispetto limitazioni di spesa	88
5.6.12	Esecutività del bilancio	91
5.6.13	Mancata approvazione nel termine di legge	91
5.6.14	Riapprovazione bilancio di previsione	92

6. Controllo sul rispetto del Patto di stabilità

6.1.	Enti soggetti	95
6.2.	Previsioni di bilancio (art. 31, comma 18, Legge n. 183/2011)	95
6.3.	Monitoraggio semestrale (art. 31, comma 19, Legge n. 183/2011) .	96
6.4.	Certificazione annuale (art. 31, comma 20, Legge n. 183/2011)	96
6.5.	Verifica annuale patto da parte dell'organo di revisione (art. 1, comma 32, Legge n. 311/2004, disposizione confermata dal comma 701, art. 1, Legge n. 296/2006)	97
6.6.	Sanzioni per mancato rispetto patto di stabilità (art. 31, comma 26, Legge n. 183/2011)	97
6.7.	Violazione del patto accertata successivamente (art. 31, commi 28 e 29, Legge n. 183/2011)	98
6.8.	Obiettivo conseguito artificialmente (art. 31, commi 30 e 31, Legge n. 183/2011)	99
6.9.	Obiettivo Patto di stabilità anni 2014/2017 (art. 31 comma 6 Legge 183/2011)	102
6.9.1	Concorso agli obiettivi di finanza pubblica	106
6.10.	Patto di stabilità per aziende speciali ed istituzioni	106
6.11.	Pareggio bilancio	107

7. Controllo sulle variazioni di bilancio

7.1. Premessa	111
7.2. Variazioni vietate	111
7.3. Eccezioni di legge	112

8. Controllo equilibri finanziari, salvaguardia, situazioni di squilibrio

8.1. L'esercizio provvisorio ed i rischi di squilibrio	119
8.1.1 Premesse	119
8.1.2 Le cautele necessarie per evitare lo squilibrio finanziario ..	119
8.1.3 Il ruolo del responsabile del servizio finanziario e del controllo interno	120
8.1.4 Una gestione prudente	121
8.2. Ricognizione attuazione programmi e salvaguardia equilibri	124
8.2.1 Premessa	124
8.2.2 La verifica dell'equilibrio finanziario	124
8.2.3 I vincoli in attesa del provvedimento	125
8.2.4 I mezzi utilizzabili per il ripiano	125
8.2.5 La procedura per la verifica degli equilibri finanziari	126
8.2.6 Il controllo sulla proposta di salvaguardia equilibri	126
8.3. Squilibrio finanziario	127
8.3.1 I parametri ai fini dell'accertamento di ente strutturalmente deficitario	127
8.3.2 I nuovi parametri	128
8.3.3 Parametri obiettivi per i comuni	129
8.3.4 Accertamento situazione di predissesto	130
8.4. Squilibrio strutturale e procedura di riequilibrio pluriennale	131
8.4.1 Premessa	131
8.4.2 Piano di riequilibrio	132
8.4.3 Rilevazione fondo di rotazione	134
8.4.4 Utilizzo proventi da alienazione	135
8.4.5 Procedura	135
8.4.6 La commissione per la stabilità finanziaria	136
8.4.7 L'organo di revisione	136
8.4.8 Sanzioni mancato rispetto del piano	137

9. Controlli sulle operazioni di gestione

9.1. Vigilanza – Regolarità amministrativa e contabile	141
9.2. Sistema contabile	143
9.3. L'applicazione della tecnica del campionamento	144
9.4. I controlli della struttura interna	145

9.5. Gli atti d'impegno	147
9.6. Verifiche sulle determinazioni e deliberazioni di spesa	150
9.7. Controllo sulla tempestività dei pagamenti	150
9.8. Controllo di coerenza	151
9.9. Controllo sugli atti di accertamento	151
9.10. Entrate a destinazione specifica o vincolata per legge	153
9.11. Ripetuto utilizzo anticipazione di tesoreria	153
9.12. Sanzioni amministrative per violazione Codice della strada	153
9.13. Destinazione proventi da parcheggi a pagamento	154
9.14. Controllo sulla applicazione di vincoli gestionali	155
9.14.1 Controllo spese vincolate	155
9.14.2 Controllo trasmissione atti di spesa alla Corte dei Conti..	159
9.14.3 Controllo trasmissione alla Corte dei Conti atti di riconoscimento di debiti	159
9.14.4 Controllo invio alla Corte dei Conti atti di incarico	159
9.15. Relazioni e certificazioni	159
9.15.1 Sottoscrizione certificazione bilancio di previsione (art. 161 del Tuel)	159
9.15.2 Relazione sul bilancio di previsione e sul rendiconto dell'organo di revisione alla sezione regionale della Corte dei Conti (art. 1, commi da 166 a 168, Legge n. 266/2005)	160
9.15.3 Sottoscrizione certificato del conto del bilancio (art. 161, comma 1 del Tuel)	160
9.16. Controllo su acquisto beni e servizi	161
9.17. Rendiconto spese di rappresentanza	162
9.18. Controllo adempimenti preliminari all'effettuazione dei pagamenti ..	162
9.19. Puntualità nei pagamenti	162
9.20. Piani triennali razionalizzazione e riqualificazione spesa (commi da 4 a 6 dell'art. 16, D.L. n. 98/2011)	163
9.21. Ipotesi di irregolarità nella gestione	164

10. Controlli sugli agenti contabili

10.1. Verifiche sugli agenti contabili	167
10.2. Verifiche ordinarie di cassa tesoreria e depositi bancari e postali ...	167
10.3. Verifica della cassa economale	168
10.4. Verifica della cassa dei riscuotitori speciali	169
10.5. Verifica dell'esistenza di titoli ed altri valori	169
10.6. La resa del conto degli agenti contabili	170

10.7. Verifiche e controlli della resa del conto del tesoriere ed altri agenti contabili	170
10.8. Mancato discarico per pagamento spese illegittime	171

11. Il rendiconto

11.1. La procedura di approvazione del rendiconto	175
11.2. Controllo della completezza della documentazione	175
11.3. Adempimenti propedeutici alla formazione del conto del bilancio ..	176
11.4. Riaccertamento dei residui e motivazione	181
11.5. Risultato d'amministrazione	181
11.6. Adempimenti propedeutici alla formazione del conto economico e del conto del patrimonio	183
11.6.1 Il prospetto di conciliazione	183
11.6.2 Gli inventari	185
11.6.3 L'ammortamento ed il registro dei beni ammortizzabili ..	186
11.6.4 Il patrimonio netto	187
11.7. Controlli sul rendiconto	188
11.8. Accertamento situazione di predissesto	195
11.9. Controllo di corrispondenza e di rispetto di regole e principi contabili	197
11.10. Controllo dell'esatta corrispondenza del conto e delle risultanze della gestione alle scritture contabili ed al conto del tesoriere	199
11.11. Controlli e conciliazioni del risultato della gestione finanziaria	203
11.12. Controllo degli effettivi equilibri finanziari correnti di rendiconto ..	205
11.13. Controllo del corretto utilizzo fondi a destinazione vincolata	206
11.14. Controllo del rispetto dei parametri di deficitarietà	207
11.15. Verifica rispetto vincoli di bilancio	207
11.16. Gestione dei residui	208
11.17. Debiti fuori bilancio	211
11.18. Passività potenziali	213
11.19. Procedimenti di esecuzione forzata	214
11.20. Servizi conto terzi	214
11.21. Utilizzo avanzo d'amministrazione	215
11.22. Contrattazione integrativa	215
11.23. Controlli sul conto economico	216
11.23.1 Esempio di controllo di conciliazione del risultato finanziario di gestione con risultato economico	217
11.24. Controlli sul conto del patrimonio	218
11.25. Controllo di conciliazione fra risultato economico e variazione del patrimonio netto	221

11.26. Controllo sulla gestione e sul rendiconto. Errori da evitare	221
12. Relazioni di fine ed inizio mandato	
12.1. Relazione di fine mandato	227
12.2. Relazione di inizio mandato	228
13. Verifiche sulle limitazioni alle assunzioni e spese di personale	
13.1. Riferimenti normativi su vincoli e limitazioni	231
13.2. Programmazione triennale del fabbisogno di personale	232
13.3. Definizione di spesa di personale	233
13.4. Controlli sul rispetto dei vincoli di spesa	234
13.4.1 Il contenimento/riduzione delle spese di personale	235
13.4.2 Spesa da considerare e da escludere	236
13.4.3 Computo spese di personale organismi esterni	237
13.4.4 Sanzioni	238
13.4.5 Spese per assunzioni programmate e non effettuate	238
13.4.6 Utilizzo mezzo proprio	238
13.5. Controllo vincoli sulle assunzioni	239
13.5.1 Spesa e vincoli	240
13.5.2 Limite incarichi dirigenziali	241
13.5.3 Personale in sovrannumero	241
13.5.4 Asseveramento trasferimento risorse	242
13.5.5 Esternalizzazione di servizi	242
13.5.6 Categorie protette	243
13.5.7 Mobilità	243
13.5.8 Acquisizione di servizi e personale	243
13.5.9 Controllo limitazioni personale flessibile	244
13.5.10 Personale aziende speciali ed istituzioni	246
13.6. Altre limitazioni alle spese di personale	246
13.7. Incarichi a dipendenti pubblici	247
13.8. I controlli sulla contrattazione decentrata	247
13.8.1 Limitazione alla spesa per accordi decentrati	249
13.8.2 Verifiche sulla costituzione del fondo	251
13.8.3 Relazione illustrativa e conto annuale del personale	253
13.8.4 Responsabilità e sanzioni	255
13.8.5 Verifiche sulla quantificazione dei fondi e applicazione disciplina	255
13.8.6 Il controllo dei servizi ispettivi della RGS	256
13.8.7 Formalità del procedimento	258

13.8.8	Fondo per attivazione nuovi servizi o processi di riorganizzazione	259
13.8.9	Vincoli sulla contrattazione decentrata dall'1 gennaio 2011	260
13.8.10	Organismo indipendente di valutazione (OIV)	261
13.8.11	Verifiche ulteriori da parte dell'organo di revisione	262

14. Controlli sull'indebitamento

14.1.	Il parere	267
14.2.	Indebitamento	267
14.3.	Investimento	268
14.4.	Ripiano perdite	268
14.5.	Violazione del dettato costituzionale	268
14.6.	Condizioni da rispettare per l'assunzione di prestiti	269
14.7.	Condizioni per assunzioni di mutui con enti diversi	270
14.8.	Condizioni per la contrazione di aperture di credito	271
14.9.	Utilizzo del ricavato del prestito e dell'apertura di credito	271
14.10.	Condizioni per l'emissione di prestiti obbligazionari	271
14.11.	Condizioni poste da eurostat sulle cartolarizzazioni	272
14.12.	Rinegoziazione e conversione di mutui	272
14.13.	Estinzione anticipata	272
14.14.	Accorpamento dei residui	273
14.15.	Tempi di utilizzo dei finanziamenti	273
14.16.	Contratti relativi a strumenti finanziari derivati	273
14.17.	La Legge costituzionale n. 1	274

15. Verifiche sugli adempimenti fiscali

15.1.	Premessa	279
15.2.	La soggettività passiva	279
15.3.	Verifiche degli adempimenti Iva	280
15.3.1	Detraibilità e pro-rata	281
15.3.2	Rettifica per cambio di destinazione	282
15.3.3	Rettifica per cambio di regime	283
15.3.4	Rettifica per variazione pro-rata	283
15.3.5	Contributi erogati	284
15.4.	Utilizzo del credito Iva in compensazione con altri tributi	285
15.5.	Liquidazione Iva trimestrale per alcune attività	286
15.6.	Verifiche da effettuare	286
15.7.	L'ente locale sostituto d'imposta	288
15.7.1	Verifica di ritenute particolari	288

15.7.2	Omesso versamento	289
15.7.3	Ravvedimento operoso	289
15.7.4	Modello 770	290
15.7.5	Verifiche da effettuare	290
15.8.	L'Irap	290
15.8.1	L'opzione	291
15.8.2	Il metodo retributivo	291
15.8.3	Il metodo del valore della produzione	291
15.8.4	Base imponibile delle attività istituzionali e non optate ...	295
15.8.5	Versamenti Irap	295
15.8.6	Compensazione del credito Irap	296
15.8.7	Rendiconto	296
15.8.8	Irap, verifiche da effettuare	296
15.9.	Sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali	297
15.10.	Compensazioni orizzontali – Limite massimo	297
15.11	Compensazioni di crediti verso la p.a. con debiti tributari.....	298

16. I controlli sulle società partecipate

16.1.	Una premessa	301
16.2.	Attività di controllo dell'organo di revisione	301
16.3.	I servizi pubblici locali: inquadramento	302
16.3.1	Servizi pubblici locali di rilevanza economica e privi di rilevanza economica	303
16.3.2	Servizi strumentali	304
16.3.3	Controlli sulla <i>governance</i> delle società partecipate	305
16.3.4	Controlli e pareri sulle partecipazioni e sulle modalità di gestione dei servizi	305
16.3.5	Verifiche dell'Organo di revisione sulla gestione perio- dica	306
16.3.6	Attività dell'Organo di revisione sulle diverse tipologie di organismi partecipati	307
16.3.7	Verifiche dell'Organo di revisione sui contratti di servi- zio	309
16.3.8	Verifiche dell'Organo di revisione: limiti, compensi e in- terdizione dell'organo amministrativo nelle società non quotate e adempimenti comunicativi	310
16.4.	Un approfondimento: incompatibilità e inconfiribilità negli orga- nismi partecipati	312

17. Decalogo di sopravvivenza per i revisori

17.1. Perché un decalogo	327
--------------------------------	-----

18. Test di verifica

18.1. Organo di revisione	337
---------------------------------	-----