



AIDC

Associazione Italiana
Dottori Commercialisti

WEBINAR

Lezioni e-learning per il revisore dell'ente locale

Controllo nelle società partecipate: casi pratici

Mercoledì 13/11/2024

Dott. Fabio Migliardi – Dottore Commercialista e Revisore Legale

- [D.Lgs. 18/08/2000 n. 267: TUEL - Testo Unico degli Enti Locali](#)
- [D.Lgs. 27/01/2010 n. 39: Attuazione della Direttiva 2006/43/CE relativa alle revisioni legali dei conti annuali](#)
- [D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118: Armonizzazione Bilanci di Regione, EE.LL. ...](#)
- [D.Lgs. 30/06/2011 n. 123: Controlli di regolarità amm.va e contabile](#)
- [D.M. 28/12/2012 n. 261: Regolamento casi e modalità di revoca, dimissioni incarico di revisione legale](#)

- [L. n. 190/2012: Legge anti corruzione nella P.A.](#)
- [D.Lgs. n. 33/2013: Obblighi di informazione e trasparenza della P.A.](#)
- [D. Lgs. 19/08/2016 n. 175: TUSP Testo Unico delle Società Partecipate pubbliche](#)
- [D.Lgs. 23/12/2022 n. 201: riordino della disciplina dei servizi locali di rilevanza economica](#)

- [Principi di Revisione ISA Italia \(200-720\)](#)
- Codice civile (artt. 2397 – 2409) [art. 2043 cc Doveri del Collegio sindacale](#)



- Circ. MEF 5/6/2017 n. 20 – R.d.S.: Vademecum per la revisione amministrativo-contabile degli organismi pubblici
- Delibera n. 859 del 25/09/2019 ANAC: Anti corruzione di Partecipate con controllo pubblico congiunto e Corte dei Conti SS.UU. Delib. n. 11 del 20/06/2019
- Principi di vigilanza e controllo dell’Organo di revisione degli EE.LL. del CNDCEC – FNC Fondazione Nazionale Commercialisti (Feb 2019 e segg.)

- Corte dei Conti
 - FiTNet: Finanza Territoriale Network: conTE, GET, SIQuEL, SIRTEL, QFIT
 - Linee guida per la redazione del Bilancio Preventivo e Consuntivo degli EE.LL. – Organismi Partecipati



ORGANISMI PARTECIPATI si intendono:

- [le “Aziende speciali” \(art. 114, comma 1, D.lgs. n. 267/2000\);](#)
- le “Istituzioni” (art. 114, comma 2, D.lgs. n. 267/2000);
- i Consorzi (art. 31, comma 1, D.lgs. n. 267/2000), cui si applicano le disposizioni relative alle aziende speciali;
- [le società a partecipazione pubblica \(art. 2, comma 1, D.lgs. n. 175/2016](#) – Testo Unico in materia di Società a Partecipazione pubblica TUSP).

I principali controlli dell'Organo di controllo sono:

- Atto costitutivo e Statuto delle società a controllo pubblico, ai sensi dell'art. 26 TUSP (clausole obbligatorie);
- La gestione del personale
 - Fissazione e raggiungimento degli obiettivi *ex art. 19 c. 5 TUSP* (es. Relazione delle performance, ecc.)
- Razionalizzazione periodica delle partecipazioni societarie pubbliche (piano di razionalizzazione)

I controlli dell'Organo di controllo sono finalizzati a:

- Rispetto dei vincoli normativi dell'Atto costitutivo e dello Statuto;
- Rispetto del contratto di servizio, obiettivi fissati ed esternalizzazione;
- Influenza delle gestioni indirette sugli equilibri immediati e prospettici;
- Rispetto delle regole contabili con gli Enti e delle regole fiscali
- Rispetto delle attività con gli Enti partecipati ed il patto di stabilità.

- I servizi pubblici di interessi generale ex art. 2 lett. h) TUSP

«le attività di produzione e fornitura di beni o servizi che non sarebbero svolte dal mercato senza un intervento pubblico o sarebbero svolte a condizioni differenti in termini di accessibilità fisica ed economica, continuità, non discriminazione, qualità e sicurezza, che le amministrazioni pubbliche, nell'ambito delle rispettive competenze, assumono come necessarie per assicurare la soddisfazione dei bisogni della collettività di riferimento, così da garantire l'omogeneità dello sviluppo e la coesione sociale, ivi inclusi i servizi di interesse economico generale»



- I servizi pubblici di interesse economico generale ex art. 2 lett. i) TUSP
«i servizi di interesse generale erogati o suscettibili di essere erogati dietro corrispettivo economico su un mercato»

[Codice degli appalti D.Lgs. n. 36/2023 Art. 181 \(Contratti esclusi\)](#)

«I servizi non economici d'interesse generale non rientrano nell'ambito di applicazione della presente Parte» (i cd. servizi sociali?)

1. Per l'applicazione del codice le soglie di rilevanza europea sono:

- a) euro 5.382.000 per gli appalti pubblici di lavori e per le concessioni;
- b) euro 140.000 per gli appalti pubblici di forniture, di servizi e per i concorsi pubblici di progettazione aggiudicati dalle stazioni appaltanti che sono autorità governative centrali indicate nell'allegato I alla direttiva 2014/24/UE del Parlamento europeo e del Consiglio, del 26 febbraio 2014;
- se gli appalti pubblici di forniture sono aggiudicati da stazioni appaltanti operanti nel settore della difesa, questa soglia si applica solo agli appalti concernenti i prodotti menzionati nell'allegato III alla direttiva 2014/24/UE;
- c) euro 215.000 per gli appalti pubblici di forniture, di servizi e per i concorsi pubblici di progettazione aggiudicati da stazioni appaltanti subcentrali; questa soglia si applica anche agli appalti pubblici di forniture aggiudicati dalle autorità governative centrali che operano nel settore della difesa, quando gli appalti concernono prodotti non menzionati nell'allegato III alla direttiva 2014/24/UE; **I servizi pubblici di interesse economico generale ex art. 2 lett. i) TUSP**

- Art. 14. Scelta della modalità di gestione del servizio pubblico locale
 1. *... l'ente locale e gli altri enti competenti ..., provvedono all'organizzazione del servizio mediante una delle seguenti modalità di gestione:*
 - a) *affidamento a terzi mediante procedura a evidenza pubblica secondo le modalità previste dall'articolo 15, nel rispetto del diritto dell'Unione europea;*
 - b) *affidamento a società mista secondo le modalità previste dall'articolo 16, nel rispetto del diritto dell'Unione europea;*
 - c) *affidamento a società in house nei limiti fissati dal diritto dell'Unione europea, secondo le modalità previste dall'articolo 17;*
 - d) *limitatamente ai servizi diversi da quelli a rete, gestione in economia o mediante aziende speciali di cui all'articolo 114 del TUEL – D.Lgs. n. 267/2000.*

- Art. 17. Affidamento a società in house

2. Nel caso di affidamenti in house di importo superiore alle soglie di rilevanza europea in materia di contratti pubblici, fatto salvo il divieto di artificioso frazionamento delle prestazioni, gli enti locali e gli altri enti competenti adottano la deliberazione di affidamento del servizio sulla base di una qualificata motivazione che dia espressamente conto delle ragioni del mancato ricorso al mercato ai fini di un'efficiente gestione del servizio, illustrando, anche sulla base degli atti e degli indicatori di cui agli articoli 7, 8 e 9, i benefici per la collettività della forma di gestione prescelta con riguardo agli investimenti, alla qualità del servizio, ai costi dei servizi per gli utenti, all'impatto sulla finanza pubblica, nonché agli obiettivi di universalità, socialità, tutela dell'ambiente e accessibilità dei servizi, anche in relazione ai risultati conseguiti in eventuali pregresse gestioni in house, tenendo conto dei dati e delle informazioni risultanti dalle verifiche periodiche di cui all'articolo 30.

- Art. 30. Verifiche periodiche sulla situazione gestionale dei servizi pubblici locali

I comuni ... con popolazione > 5.000 abitanti, nonché le città metropolitane, le province e gli altri enti competenti, in relazione al proprio ambito o bacino del servizio, effettuano la ricognizione periodica della situazione gestionale dei servizi pubblici locali di rilevanza economica nei rispettivi territori. Tale ricognizione rileva, per ogni servizio affidato, il concreto andamento dal punto di vista economico, della qualità del servizio e del rispetto degli obblighi indicati nel contratto di servizio, in modo analitico, tenendo conto anche degli atti e degli indicatori di cui agli articoli 7, 8 e 9. La ricognizione rileva altresì la misura del ricorso all'affidamento a società in house, oltre che gli oneri e i risultati in capo agli enti affidanti.

La costituzione di una società speciale o l'acquisto di una partecipazione avvengono per Delibera dell'EE.LL. (es. Delibera Comunale) ai sensi dell'art. 42 TUEL e degli artt. 1 e 2 del TUSP. Quindi, verificare:

- Delibera di costituzione e/o partecipazione precisi le cause, sussistenza e necessità delle finalità istituzionali perseguite dall'Ente
- Delibera indichi la compatibilità e sostenibilità dell'intervento finanziario rispetto alla normativa nazionale ed europea (es. NO aiuti di Stato)
- ***Parere dei Revisori sulla gestione dei servizi pubblici (art. 239 Tuel e leggi segg.)***
- Delibera completa deve essere inviata alla Corte dei Conti e alla A.G.CO.M.

Parere dei Revisori sulla gestione dei servizi pubblici (art. 239 Tuel e leggi segg.)

- *Modifiche dell'oggetto sociale, trasformazione della società, trasferimento della sede legale, liquidazione e revoca dello stato di liquidazione, ecc.*
- *Relazione sull'assetto economico patrimoniale triennale delle opere e servizi in essere dalle Partecipate*
- *Per le società «in house» attenzione all'indebitamento e allo stanziamento pro quota del fondo dei risultati di gestione previsti (utili e perdite) nei bilanci annuali e pluriennali ex art. 21 TUSP*
- *Asseverazione sulle assunzioni, licenziamenti e trasferimenti di risorse umane e di personale da trasmettere al Consiglio dei Ministri Dip. Funzione Pubblica e al MEF – RGS; per eventuali inadempienze alla Corte dei Conti.*

- Budget annuale e rapporti finanziari delle partecipate con l'Ente
 - Natura, copertura, erogazione delle partecipazioni
 - Partecipazioni in società che NON siano in perdita per 3 esercizi consecutivi oppure che ve ne sia la copertura
- Contratti di servizio in essere e relativi rapporti finanziari, economici e fiscali con l'Ente
 - Principio 10 CNDCEC «asseverazione dei crediti e dei debiti fra Ente e partecipata» e a sua volta «trasmissione della relazione della partecipata all'Ente» con eventuale analisi degli scostamenti

- Verbali di assemblea contenenti impegni economici dell'Ente
- Schema di bilancio approvato dall'Organo amm.vo e valutazione degli utili e perdite conseguite
- Predisposizione della Relazione di Collegio sindacale e di Revisione
- Relazione sulla gestione con verifica dell'andamento gestionale, del rispetto degli equilibri economici e degli obiettivi prefissati (nel Consuntivo dell'Ente)

Art. 2459 cc. Società Controllate, Collegate, altre

- Controlli congiunti Organo di Revisione EE.LL. e delle Partecipate
- Informazioni dei Revisori EE.LL. agli Amm.ri delle Partecipate sulla gestione e/o su determinati affari (art. 2403 bis cc)
- Istituisce flussi informativi periodici con colleghi delle Partecipate per rispetto dell'andamento della gestione e analisi del Budget
- Esprime parere su richiesta di aumento di capitale delle Partecipate
- Relaziona sulla eventuale ricapitalizzazione delle Partecipate per perdite, al Consiglio e alla Giunta dell'Ente

Costante sussistenza dei requisiti di legge, dalla costituzione in poi

- Capitale pubblico ai sensi del Codice appalti: totale o quote minoritarie di meri soci finanziatori senza ingerenza
- Controllo analogo ai sensi degli artt. 2 e 16 TUSP «qualora l'amministrazione aggiudicatrice o l'ente aggiudicatore eserciti sulla persona giuridica affidataria "in house" un'influenza determinante, sia sugli obiettivi strategici, che sulle decisioni significative.»
- Il "controllo analogo indiretto" può essere anche esercitato da una persona giuridica diversa dall'amministrazione aggiudicatrice, a sua volta controllata da quest'ultima

- Attività prevalente per fatturato con l'Ente Locale, vale a dire oltre 80% del fatturato annuale e su base media dell'ultimo triennio
- Regolare iscrizione dell'Ente all'Albo delle Stazioni appaltanti ANAC (oltre 4.000 ad oggi) per gli appalti di PNRR e sopra soglia europea di € 500.000. Dal 01/01/2024 Appalti interamente digitali
 - Artt. 14 - 17 del D.lgs. n. 201/2022 (Riordino della disciplina dei servizi pubblici locali di rilevanza economica)

- Principio n. 12 CNDCEC – FNC per
 - [Check list di consolidamento](#)
 - [Relazione su Bilancio consolidato](#)
- Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo
- Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo
- Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo
- Stato Patrimoniale consolidato: Analisi dello Stato patrimoniale attivo
Analisi dello Stato Patrimoniale passivo
- Conto economico consolidato



A) Trasparenza ex D.lgs. n. 33/2013 e segg.

- Pubblicazione delle società partecipate sul sito EE.LL.
- Pubblicazione dei risultati di pareggio di bilancio dell'ultimo triennio delle Partecipate
- Pubblicazione dei compensi degli Amm.ri delle Partecipate
- Pubblicazione dei Bilanci Preventivi, Consuntivi e Pluriennali dell'Ente e dei Bilanci Consolidati con relativa specificazione dei componenti il Gruppo

B) Comunicazioni dei Revisori di EE.LL.

- MEF/RGS <https://portalesoro.mef.gov.it> delle partecipazioni pubbliche
 - Circ. MEF 5/6/2017 n. 20 – R.d.S.: [Vademecum per la revisione amministrativo-contabile degli organismi pubblici](#)

- Allegati alla Circolare: Fac simile dei Verbali dei Revisori (Collegio sindacale)

Esempi: [Preventivo](#), [Rendiconto](#), [Consuntivo-Bilancio esercizio](#)

- Accesso alle Banche dati di Finanza territoriale della Corte dei Conti <https://servizifitnet.corteconti.it/fitnet/private/home>
 - GET, ConTE, Tabelle monitoraggio, Siquel, Sirtel, [QFIT Questionari Corte dei Conti](#), [es. Consuntivo CdC Rendiconto 2023 \(Prev. 2024\) sez. PARTECIPATE](#)