Gruppo di Studio
Contabilità Enti Locali

L'asseverazione dei crediti e debiti reciproci tra Ente Locale e Organismi Partecipati
Esempio contabile

Augusto Pais Becher Ragioniere Commercialista e Revisore Legale

dott.ssa Fiorenza Funzionario Elevata qualificazione di Ente Locale
Docente al Corso di Formazione Livello Avanzato "Contabilità pubblica e degli Enti Locali"
organizzato dalla ditta Omniavis Docenti: Simone Chiarelli e Fiorenza Bianchini

mese di gennaio 2024

D.Lgs 23 giugno 2011, n. 118

Art. 11 - Schemi di bilancio

6. La relazione sulla gestione allegata al rendiconto è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili.

In particolare la relazione illustra:

*j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. **La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione**, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;*

D.Lgs 23 giugno 2011, n. 118

1) Residui attivi Ente locale devono = Debiti Organismo partecipato

2) Residui passivi Ente locale devono = Crediti Organismo partecipato

3) La verifica deve aver riguardo ai crediti e debiti risultanti nello stato patrimoniale del bilancio dell'organismo partecipato e la loro corrispondenza nei residui dell'ente a fine esercizio

4) Le differenze contabili, le discordanze, sono un segnale di criticità gestionali e devono essere ricercate e rimosse le cause

L'asseverazione dei crediti e debiti reciproci tra Ente Locale e Società in house
Esempio contabile

La verifica dei crediti e debiti i tra Ente Locale e Organismi partecipati
Esempio asseverazione Comune e Società in house

Adempimenti a cura dell'Organismo partecipato

- ✓ Provvedere alla redazione di un prospetto contabile leggibile, con descrizioni chiare e precise, dove sono messe in evidenza tutte posizioni creditorie e debitorie tra comune e società al 31 dicembre distinte per anno di competenza e contratto di servizio;
- ✓ Deve essere messo in evidenza l'imponibile, l'iva e il totale fattura; *I residui attivi e passivi sono al lordo dell'Iva, mentre il credito o debito della società, in regime di impresa, sono al netto dell'imposta*
- ✓ Per la voce fatture da emettere e fatture da ricevere al 31 dicembre deve essere dichiarato che si tratta di prestazioni rese entro il 31 dicembre e la società/ente/azienda, ha maturato il diritto alla riscossione del credito o l'obbligo di effettuare pagamento del debito;
- ✓ Il prospetto contabile debitamente sottoscritto verrà trasmesso all'ufficio ragioneria del Comune e sarà sottoposto all'esame degli uffici Responsabili della gestione dei contratti di servizio;

Adempimenti a cura del Comune

- ✓ Una volta ottenute le informazioni da parte dei Responsabili della gestione dei contratti di servizio la documentazione prodotta verrà sottoposta alla asseverazione da parte dei rispettivi organi di revisione, *(ad esempio, dal Revisore dei Conti del Comune e il Collegio Sindacale della Società partecipata)*
- ✓ In caso di eventuali discordanze debitamente motivate, la Giunta ai sensi l'art. 11, comma 6, lettera j), del D.Lgs 118/2011 andrà ad assumere i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;

Risultati della verifica crediti e debiti reciproci tra Ente Locale e Organismi partecipati
Saldi Corrispondenti

ASSEVERAZIONE DEBITI E CREDITI TRA IL COMUNE Società in house

Comune di …						Società in house			
NRA	EPF	DESCRIZIONE	Residui attivi	IVA	Crediti	Fattura	IVA	Debito	DIFFERENZA
10	2021	Contratto di affito immobili	195.200,00	35.200,00	160.000,00	195.200,00	35.200,00	160.000,00	-
11	2022	Contratto di affito altri beni	61.000,00	11.000,00	50.000,00	61.000,00	11.000,00	50.000,00	-
12	2023	Rimborso spese servizi	10.000,00		10.000,00	10.000,00	-	10.000,00	-
									-
									-
		TOTALE	**266.200,00**	**46.200,00**	**220.000,00**	**266.200,00**	**46.200,00**	**220.000,00**	**-**

Comune di …						Società in house			
NRI	EPF	DESCRIZIONE	Residui passivi	IVA	Debiti	Fattura	IVA	Credito	DIFFERENZA
18	2021	Gestione impianti sportivi	610.000,00	110.000,00	500.000,00	610.000,00	110.000,00	500.000,00	-
19	2022	Contributo in conto capitale	300.000,00		300.000,00	300.000,00	-	300.000,00	-
20	2023	Servizi informatica	305.000,00	55.000,00	250.000,00	305.000,00	55.000,00	250.000,00	-
									-
									-
		TOTALE	**1.215.000,00**	**165.000,00**	**1.050.000,00**	**1.215.000,00**	**165.000,00**	**1.050.000,00**	**-**

L'Organo di revisione contabile

Revisori - Collegio Sindaci

Risultati della verifica crediti e debiti reciproci tra Ente Locale e Organismi partecipati
Saldi Non Corrispondenti Discordanza

ASSEVERAZIONE DEBITI E CREDITI TRA IL COMUNE Società in house

Comune di …						Società in house		
NRA	EPF	DESCRIZIONE	Residui attivi	IVA	Crediti	Fattura	IVA	Debiti
10	2021	Contratto di affito immobili	244.000,00	44.000,00	200.000,00	24.400,00	4.400,00	20.000,00
11	2022	Contratto di affito altri beni	61.000,00	11.000,00	50.000,00	61.000,00	11.000,00	50.000,00
12	2023	Rimborso spese servizi	21.000,00	-	21.000,00	-	-	-
		TOTALE	**326.000,00**	**55.000,00**	**271.000,00**	**85.400,00**	**15.400,00**	**70.000,00**

Rendiconto del Comune	
Residui attivi da incassare	326.000,00
Debiti Società IVA compresa	85.400,00
Discordanza	**240.600,00**

Bilancio della Società	
Residui attivi al netto IVA	271.000,00
Debiti al netto IVA	70.000,00
Discordanza	**201.000,00**

Residui attivi Ente locale superiori ai Debiti Organismo partecipato: effetti sul bilancio

a) la discordanza proviene dalle scritture contabili dell'ente = disavanzo

b) la discordanza proviene dalle scritture contabili della Società in house = perdita di esercizio

Risultati della verifica crediti e debiti reciproci tra Ente Locale e Organismi partecipati
Saldi Non Corrispondenti Discordanza

ASSEVERAZIONE DEBITI E CREDITI TRA IL COMUNE E LA Società in house

Comune di …						Società in house		
NRI	EPF	DESCRIZIONE	Residui passivi	IVA	Debiti	Fattura	IVA	Credito
18	2021	Gestione impianti sportivi	610.000,00	110.000,00	500.000,00	915.000,00	165.000,00	750.000,00
19	2022	Contributo in conto capitale	300.000,00	-	300.000,00	300.000,00	-	300.000,00
20	2023	Servizi informatica	305.000,00	55.000,00	250.000,00	305.000,00	55.000,00	250.000,00
		TOTALE	**1.215.000,00**	**165.000,00**	**1.050.000,00**	**1.520.000,00**	**220.000,00**	**1.300.000,00**

Rendiconto del Comune

Residui Passivi da pagare	1.215.000,00
Crediti Società IVA compresa	1.520.000,00
Discordanza	**305.000,00**

Bilancio della Società

Residui passivi al netto IVA	1.050.000,00
Crediti al netto Iva	1.300.000,00
Discordanza	**250.000,00**

Residui passivi Ente locale inferiori ai Crediti Organismo partecipato: effetti sul bilancio

a) la discordanza proviene dalle scritture contabili dell'ente = debiti fuori bilancio e disavanzo

b) la discordanza proviene dalle scritture contabili dell'Organismo partecipato = perdita di esercizio

Discordanza temporale

Prodotta dalla diversa applicazione principi contabili: verifica nel corso del tempo

Esempio

Comune: Registrazione dei fatti di gestione competenza finanziaria potenziata
Società: Registrazione dei fatti di gestione per competenza economica

D.LGS 267/2000 Tuel

Art. 42. Attribuzioni dei consigli

1. Il consiglio è l'organo di indirizzo e di controllo politico amministrativo.

2. Il consiglio ha competenza limitatamente ai seguenti atti fondamentali:

.....

e) organizzazione dei pubblici servizi, costituzione di istituzioni e aziende speciali, concessione dei pubblici servizi, partecipazione dell'ente locale a società di capitali, affidamento di attività o servizi mediante convenzione;

- Attendibilità rendiconto ente locale e bilanci organismi partecipati
- Salvaguardia degli equilibri di bilancio di gruppo per tutti gli enti anche per quelli non tenuti alla redazione del bilancio consolidato
- Buon andamento in termini di efficienza, efficacia, nella esternalizzazione gestione dei servizi pubblici non solo in termini contabili ma di qualità

D.LGS 267/2000 Tuel

Art. 147-quater Controlli sulle società partecipate non quotate

1. L'ente locale definisce, secondo la propria autonomia organizzativa, un sistema di controlli sulle società non quotate, partecipate dallo stesso ente locale. Tali controlli sono esercitati dalle strutture proprie dell'ente locale, che ne sono responsabili.

2. Per l'attuazione di quanto previsto al comma 1 del presente articolo, l'amministrazione definisce preventivamente, in riferimento, all'articolo 170, comma 6 gli obiettivi gestionali a cui deve tendere la società partecipata, secondo parametri qualitativi e quantitativi, e organizza un idoneo ***sistema informativo finalizzato a rilevare i rapporti finanziari tra l'ente proprietario e la società, la situazione contabile, gestionale e organizzativa della società, i contratti di servizio, la qualità dei servizi, il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica.***

3. Sulla base delle informazioni di cui al comma 2, l'ente locale effettua il monitoraggio periodico sull'andamento delle società non quotate partecipate, analizza gli scostamenti rispetto agli obiettivi assegnati e individua le opportune azioni correttive, anche in riferimento a possibili squilibri economico-finanziari rilevanti per il bilancio dell'ente.

4. I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

***5. Le disposizioni del presente articolo si applicano agli enti locali con popolazione superiore a** 100.000 abitanti in fase di prima applicazione, a 50.000 abitanti per il 2014 e **a 15.000 abitanti a decorrere dal 2015.** Le disposizioni del presente articolo non si applicano alle società quotate e a quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate partecipate dagli enti di cui al presente articolo si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.*

D.LGS 267/2000 Tuel

Equilibri di Gruppo

Articolo 147-quinquies Controllo sugli equilibri finanziari

1. Il controllo sugli equilibri finanziari è svolto sotto la direzione e il coordinamento del responsabile del servizio finanziario e mediante la vigilanza dell'organo di revisione, prevedendo il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del direttore generale, ove previsto, del segretario e dei responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità.

2, Il controllo sugli equilibri finanziari è disciplinato nel regolamento di contabilità dell'ente ed è svolto nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, e delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, nonché delle norme di attuazione dell'articolo 81 della Costituzione.

3. Il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per ***il bilancio finanziario dell'ente*** *in relazione all'andamento economico finanziario degli* ***organismi gestionali esterni.***

Gruppo Amministrazione Pubblica

Bilancio + Organismi gestionali esterni = GAP = Gruppo Amministrazione Pubblica

Bilancio + Perimetro di Consolidamento = Bilancio Consolidato

Allegato n. 4/1 Principio contabile applicato concernente la programmazione bilancio

2. Contenuti della programmazione

I contenuti della programmazione, devono essere declinati in coerenza con:

1. il programma di governo, che definisce le finalità e gli obiettivi di gestione perseguiti dall'ente anche attraverso il sistema di enti strumentali e società controllate e partecipate (il cd gruppo amministrazioni pubblica)

8.4. Il documento unico di programmazione semplificato degli enti locali con popolazione fino a 5.000 abitanti.

... il documento unico di programmazione semplificato deve contenere l'analisi interna ed esterna dell'ente illustrando principalmente:

...

f) agli obiettivi del gruppo amministrazione pubblica;

Obbligo per i Comuni con popolazione inferiore ai 5000 abitanti di individuare e approvare con delibera di Giunta il Gruppo Amministrazione Pubblica anche se non tenuti alla redazione del bilancio consolidato

D.Lgs 23 giugno 2011, n. 118

Art. 11 - Schemi di bilancio

6. La relazione sulla gestione allegata al rendiconto è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili.

In particolare la relazione illustra:

j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali ***discordanze*** *e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;*

Discordanza crediti e debiti partecipati
Accantonamento

- ✓Provvedere ad operare degli accantonamenti a fondo rischi, con la finalità di tutelare gli equilibri di bilancio e di portare l'importo del risultato di amministrazione, come se il maggiore residuo passivo o minore residuo attivo fosse stato correttamente contabilizzato;
- ✓L'organismo partecipato provvedere ad operare degli accantonamenti a fondo svalutazione crediti, nel caso in cui avesse registrato crediti maggiori rispetto ai residui passivi risultati dalle scritture contabili dell'ente locale;
- ✓L'organismo partecipato, deve operare degli accantonamenti a fondo rischi, nel caso in cui avesse registrato debiti inferiori rispetto ai residui attivi risultati dalle scritture contabili dell'ente locale;

La verifica dei crediti e debiti reciproci gestioni associate

Rapporti finanziari tra Unione e Comune – Gestioni associate

I comuni possono gestire in forma associata le funzioni mediante:

- ✓ Unione di Comuni, art. 32 D.Lgs 267/2000 Tuel
- ✓ Convenzione, art. 30 D.Lgs 267/2000 Tuel

La riconciliazione delle poste di entrata e uscita tra Comune e Unione strumento di verifica degli equilibri di bilancio. *Corte dei Conti sezione regionale di controllo dell'Emilia Romagna Deliberazione n. 212/2023*

La verifica dei crediti e debiti reciproci gestioni associate

Corte dei Conti Sezione Unite Nr. 2/SEZ/AUT/2016/QMIG Adunanza del 19 gennaio 2016

La verifica della conciliazione delle posizioni debitorie e creditorie costituisce uno degli elementi alla base dell'attività di controllo sugli organismi partecipati.

- ✓ *Veridicità delle scritture contabili del Rendiconto della gestione dell'ente locale*
- ✓ *Veridicità e trasparenza dei bilanci evitare il rischio di emersione passività latenti*
- ✓ *Salvaguardia Equilibri finanziari del bilancio dell'ente locale e organismi partecipati*
- ✓ *Attendibilità degli equilibri di gruppo (superare l'assenza del bilancio consolidato)*
- ✓ *Attendibilità del Bilancio Consolidato*
- ✓ *Controllo e verifica del buon andamento sulla gestione ed erogazione servizi pubblici*
- ✓ *Discordanze temporanee da monitorare*
- ✓ *Discordanze sostanziali, da motivare e riconciliare, intervenire tempestivamente*
- ✓ *Difficoltà nella asseverazione sintomo patologie o criticità*

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali, le società controllate e partecipate

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Oppure

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Parere non favorevole - Parere favorevole con riserva

Grazie per l'attenzione
Buon lavoro !!!!!!!!!!!!

formazione.omniavis.com
CORSI DI FORMAZIONE
formazione@omniavis.com
+39 328.94.94.901
OMNIAVIS

Augusto Pais Becher Ragioniere Commercialista e Revisore Legale
Coordinatore Gruppo di Studio Contabilità Enti Locali

dott.ssa Fiorenza Bianchini Funzionario Elevata Qualificazione di Enti Locali
Coordinatore Gruppo di Studio Contabilità Enti Locali
Docente al Corso di Formazione Livello Avanzato "Contabilità pubblica e degli Enti Locali" organizzato dalla ditta Omniavis. (Docenti: Simone Chiarelli e Fiorenza Bianchini)