

Le verifiche sulle società partecipate

*Corso di formazione per Revisori degli
Enti Locali*

Maggio 2022

Controlli interni



Art. 147-quater TUEL

- Comma 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.
- Comma 2. (...) l'amministrazione definisce preventivamente (...) 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.
- Comma 4. I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica (...).

Controlli interni



Art. 147- quinquies TUEL

- 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.

Check list OdR Rendiconto 2021



Verifiche da attuare per poi compilare la relazione

Il sistema informativo

- Il sistema informativo consente di rilevare i rapporti finanziari, economici e patrimoniali tra l'Ente e le sue società partecipate.
- Il sistema informativo consente anche la scomposizione dei rapporti nelle loro componenti elementari (causali dei flussi finanziari, economici e patrimoniale).

Check list OdR Rendiconto 2021



Verifiche da attuare per poi compilare la relazione

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

- L'Ente ha rispettato quanto disposto dall'art. 3, commi 30, 31 e 32 della l. n. 244/2007 (trasferimento di risorse umane e finanziarie).
- In caso di esternalizzazione del servizio, effettuato in precedenza internamente dall'ente, indicare la motivazione qualora non si sia rispettato il precedente precetto.

Check list OdR Rendiconto 2021



Verifiche da attuare per poi compilare la relazione

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

- La deliberazione di costituzione della società o di acquisto di partecipazioni, anche indirette, è stato redatto in conformità a quanto previsto dagli artt. 5, comma 1, e 7 del d.lgs. n. 175/2016.

Check list OdR Rendiconto 2021



Verifiche da attuare per poi compilare la relazione

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

- La deliberazione di costituzione della società o di acquisto di partecipazioni, anche indirette, è stato redatto in conformità a quanto previsto dagli artt. 5, comma 1, e 7 del d.lgs. n. 175/2016.
- L'atto deliberativo di costituzione della società o di acquisto di partecipazioni, anche indirette, è stato posto in consultazione pubblica sul sito istituzionale dell'Ente.
- L'atto deliberativo è stato inviato alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti competente e all'Autorità garante della concorrenza e del mercato.
- Nel caso in cui all'atto costitutivo abbia partecipato anche un socio privato, la scelta di quest'ultimo è avvenuta con procedure a evidenza pubblica, ai sensi dell'art. 5, comma 9, del d.lgs. n. 50/2016.

Check list OdR Rendiconto 2021



Verifiche da attuare per poi compilare la relazione

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

- In relazione alla razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche, sono state rispettate le prescrizioni di cui agli artt. 4, 20 e 26 del Tusp.
- L'Ente nell'effettuare la ricognizione ha individuato le partecipazioni che devono essere dismesse?
- Nell'effettuare l'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, direttamente o indirettamente, ha predisposto un Piano per la loro razionalizzazione corredato dall'apposita relazione tecnica.
- Nell'ambito del processo di razionalizzazione, anche ai sensi dell'art. 1, commi 611 e 612, della l. n. 190/2014, l'Ente ha provveduto a ricollocare il personale di società per le quali sono state dismesse le quote di partecipazione.

Check list OdR Rendiconto 2021



Verifiche da attuare per poi compilare la relazione

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

- Il piano di razionalizzazione è stato trasmesso, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014?
- Il piano di razionalizzazione è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti e alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art. 15 del D.Lgs. 175/2016?

Check list OdR Rendiconto 2021



Verifiche da attuare per poi compilare la relazione

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

- L'Ente si è astenuto dall'effettuare aumenti di capitale, trasferimenti straordinari, aperture di credito, nonché rilascio di garanzie a favore delle società partecipate non quotate che abbiano registrato, per tre esercizi consecutivi, perdite di esercizio, ovvero che abbiano utilizzato riserve disponibili per il ripiano di perdite anche infra-annuali (art. 14, comma 5, d.lgs. n. 175/2016).
- In caso di perdite che abbiano ridotto il capitale sociale al di sotto del limite legale, con la determinazione di ricapitalizzazione, è stata valutata la redditività futura della società in perdita.

Check list OdR Rendiconto 2021



Verifiche da attuare per poi compilare la relazione

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

- In caso di risultato economico negativo conseguito nei tre esercizi precedenti, è stata disposta la riduzione del 30% dei compensi degli amministratori, ovvero la loro revoca.

Check list OdR Rendiconto 2021



Verifiche da attuare per poi compilare la relazione

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

- Art. 11, comma 3 del D.Lgs. 175/2016: adeguata motivazione nella delibera assembleare della nomina del consiglio di amministrazione e numero massimo di consiglieri nelle società a controllo pubblico.
- Art.11, comma 6 del D.Lgs. 175/2016: entità massima dei compensi agli amministratori di società a controllo pubblico.
- Art. 1, comma 718 della l. n. 296/2006: divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate.
- Art. 1, comma 734 della l. n. 296/2006: divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per tre esercizi consecutivi.

Check list OdR Rendiconto 2021



Verifiche da attuare per poi compilare la relazione

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

- Art. 11, comma 8 del D.Lgs. 175/2016: divieto di nomina di amministratore per i dipendenti delle amministrazioni pubbliche controllanti e vigilanti e obbligo per i dipendenti della società controllante di riversare i relativi compensi alla società di appartenenza.
- Art. 11, comma 13 del D.Lgs. 175/2016: limiti dei compensi ai componenti di comitati con funzioni consultive o di proposta.
- Art. 19 del D.Lgs. 175/2016: reclutamento del personale.
- Adeguamento statuti societari.

Relazione OdR Rendiconto 2021



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

Crediti e debiti reciproci

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

Relazione OdR Rendiconto 2021



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

Crediti e debiti reciproci

•L'Organo di revisione deve verificare che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati rechino l'asseverazione, oltre che dell'Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Relazione OdR Rendiconto 2021



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

Crediti e debiti reciproci

- Nel caso di inerzia da parte degli organi di revisione degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate, l'Organo di revisione dell'ente locale segnala tale inadempimento all'organo esecutivo dell'ente territoriale il quale, dovendo redigere la relazione sulla gestione allegata al rendiconto – e, quindi, ad illustrare gli esiti della verifica dei debiti e crediti reciproci con i propri enti strumentali e società controllate/partecipate – è tenuto ad assumere 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 (art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011). (Delibera Corte dei conti Sezione delle autonomie N. 2/SEZAUT/2016/QMIG)

Relazione OdR Rendiconto 2021



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

Esternalizzazione dei servizi

•L'Organo di Revisione deve verificare se l'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Relazione OdR Rendiconto 2021



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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

- L'Organo di Revisione deve verificare se l'Ente, nel corso dell'esercizio, ha o non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Relazione OdR Rendiconto 2021



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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

•L'Organo di Revisione deve verificare se l'Ente a provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Relazione OdR Rendiconto 2021



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

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

- L'Organo di revisione deve verificare se ci sono società controllate/partecipate dall'Ente che hanno subito perdite nel corso dell'esercizio e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.