

INCONTRO A CURA DEL GRUPPO DI LAVORO ENTI PUBBLICI E LOCALI

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI TORINO

**Fondi e accantonamenti nei bilanci
degli Enti Locali:
attestazione di congruità dell'organo di revisione**

**Martedì 14 maggio 2024
dalle ore 13.00 alle ore 14.00**

ANTONELLA PUTRINO

FONDI PER SPESE POTENZIALI

L'Organo di revisione verifica che lo stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso, facendo riferimento sia a quello sorto nell'esercizio precedente che a quello dell'esercizio in corso, è congruo o meno

Missione 20, programma 3	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso						
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato						
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente						
Altri.....						

Fondo contenzioso

Determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) (significative probabilità di soccombenza o di sentenza non definitiva e non esecutiva – si è in presenza di una obbligazione passiva condizionata al verificarsi di un evento)

Per una congrua valutazione si rende necessaria un'apposita relazione sullo stato dell'arte del contenzioso e sulle possibilità o meno di soccombenza, stilata dall'ufficio legale dell'ente o dall'avvocato a cui è stato affidato il contenzioso

Fondo contenzioso

Evento probabile: quando l'accadimento è ritenuto più verosimile del contrario

Evento possibile: quando dipende da una circostanza che può o meno verificarsi; quindi grado di accadimento dell'evento futuro è inferiore al probabile (ridotta probabilità di realizzazione)

Evento remoto: quando ha scarsissime possibilità di verificarsi (accadimento solo in situazioni eccezionali)

Per l'OIC 31 il meccanismo di quantificazione è il seguente:

-Passività probabile → prob. > 51% - accantonamento minimo 51%;

-Passività possibile → 50% < prob. > 10% - accantonamento max 49%;

-Passività da evento remoto → prob. < 10% - nessun accantonamento.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Qualora ricorrano le condizioni ex art. 1, commi 550-552, della legge 147/2001 per le aziende speciali ed ex art. 21 del TUSP per le società, occorre effettuare un accantonamento

[ART. 147-quater TUEL](#)

Fondo perdite altri organismi partecipati

Art. 147- quater. Controlli sulle società partecipate non quotate
(Articolo introdotto dall'art. 3, comma 1, lettera d), L. 213/2012)

1. L'ente locale definisce, secondo la **propria autonomia organizzativa, un sistema di controllo sulle società partecipate**. Tali controlli sono esercitati dalle strutture proprie dell'ente locale, che ne sono responsabili
2. Per l'attuazione di quanto previsto al comma 1, 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

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.
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**

Altri fondi e accantonamenti

- aumenti contrattuali del personale dipendente
- accantonamenti a fronte di garanzie rilasciate a favore di terzi
- altri accantonamenti

Il Revisore verifica la corretta gestione:

- nel bilancio di previsione
- durante l'esercizio

e che nel rendiconto il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponda al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione