

## CONTROLLO

### ***Le verifiche dell'organo di revisione sugli organismi partecipati***

di **Emanuel Monzeglio**



Master di specializzazione  
**REVISIONE ENTI LOCALI**  
Disponibile in versione web: partecipa comodamente dal Tuo studio! [accedi al sito >](#)

L'organo di revisione, composto da **tre membri**, viene nominato nei comuni con **popolazione superiore ai 15.000 abitanti**, nelle **unioni di comuni** con **popolazione superiore a 10.000 abitanti**, nelle **province** e nelle **città metropolitane**.

Viceversa, nei comuni con **popolazione inferiore ai 15.000 abitanti**, nelle **unioni di comuni con popolazione inferiore ai 10.000 abitanti**, nelle **comunità e unioni montane** e, infine, nelle **comunità isolate** la revisione è affidata ad **un solo revisore**.

I **revisori dei conti degli enti locali**, secondo il disposto del [Decreto del Ministro dell'Interno n. 23 del 15.02.2012](#) (Regolamento), sono **scelti** mediante **estrazione a sorte**, effettuata dalla Prefettura, Ufficio Territoriale del Governo della provincia o della città metropolitana di appartenenza dell'ente locale, **da un elenco** nel quale possono essere inseriti – su richiesta personale – i soggetti iscritti nel registro dei revisori legali e gli iscritti all'ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili.

Tale elenco è istituito presso il **Ministero dell'Interno** ed è articolato in **sezioni regionali** – sulla base della residenza anagrafica dei soggetti iscritti – e in **tre fasce di enti locali** individuate in relazione alla tipologia e alla dimensione anagrafica degli stessi enti che sono così **ripartite**:

- **Fascia 1:** Comuni fino a 4.999 abitanti;
- **Fascia 2:** Comuni da 5.000 a 14.999 abitanti;
- **Fascia 3:** Comuni con popolazione pari o superiore a 15.000 abitanti, Province e Città metropolitane.

I singoli soggetti vengono iscritti – in virtù del possesso dei requisiti – nella **sezione regionale di residenza** e **nella relativa fascia**.

L'inserimento nelle varie fasce (è possibile richiedere l'inserimento in più di una) su descritte è

subordinato al **possesso dei requisiti specifici** che richiede **ogni singola** fascia (*vedasi articolo “[Ultima chiamata per l'iscrizione dei Revisori enti locali](#)” del 16 dicembre 2021*).

L'organo di controllo nominato deve svolgere tutta una serie di verifiche soprattutto in relazione alla **gestione degli organismi partecipati** dagli enti locali.

Per **organismi partecipati** s'intende:

- **Aziende speciali** ai sensi dell'[articolo 114, comma 1, D.Lgs. 267/2000](#);
- **Istituzioni** ai sensi dell'[articolo 114, comma 2, D.Lgs. 267/2000](#);
- **Consorzi** ai sensi dell'[articolo 31, comma 1, D.Lgs. 267/2000](#);
- **Società a partecipazione pubblica** ai sensi dell'[articolo 2, comma 1, D.Lgs. 175/2016](#).

L'organo di revisione svolge una **doppia funzione** di controllo, una **diretta** ovvero vigilare sul **corretto adempimento** da parte dell'ente locale **degli obblighi imposti dalla Legge** e, una **indiretta** che consiste nel verificare che **l'ente locale vigili sul rispetto degli obblighi da parte dei propri organismi partecipati**.

Nel momento del **suo insediamento**, l'organo di revisione dovrà recuperare tutta una serie di **documenti e di informazioni** sugli organismi partecipati, in particolare:

- Elenco delle società e degli organismi partecipati con indicazione dell'attività svolta;
- Informazioni sul Modello di Governance adottato dall'ente locale e dai suoi organismi partecipati;
- Delibera dell'organo esecutivo in cui si individua il Gruppo Amministrazione Pubblica;
- Lo Statuto delle società e degli organismi partecipati;
- Gli ultimi tre bilanci con i relativi allegati obbligatori;
- Il *budget* annuale con indicazione dei rapporti finanziari previsti con l'ente locale controllante;
- Situazioni infrannuali e report economici-finanziari;
- Contratti stipulati tra l'ente locale, le società e gli organismi partecipati.

Una verifica fondamentale che deve porre in essere l'organo di revisione è quella sugli **equilibri finanziari dell'ente**.

Infatti, l'andamento degli organismi e delle società partecipate può avere **riflessi economici e finanziari** anche sul bilancio dell'ente locale.

Per adempiere correttamente a tale dovere, l'organo di revisione dovrà richiedere **annualmente all'ente una tabella riepilogativa** – per ogni organismo – riportante il **risultato finale dell'esercizio**, gli **estremi di approvazione del bilancio o del rendiconto** e le **relazioni degli organi di controllo**.

Inoltre, **periodicamente** dovrà controllare gli **equilibri finanziari** sotto la direzione e il

coordinamento del responsabile del servizio finanziario.

Tale controllo è propedeutico **all'espressione del proprio parere** sulla delibera del permanere degli equilibri di competenza e di cassa e sulla delibera di variazione di assestamento generale. Al fine di poter esprimere il proprio parere, l'organo di revisione dovrà necessariamente **richiedere un bilancio infrannuale o dei report economici-finanziari periodici**.

Al termine dell'esercizio, l'organo di revisione dovrà effettuare **l'asseverazione dei crediti e dei debiti** risultanti dalla contabilità dell'ente locale, così come illustrati da quest'ultimi nella relazione sulla gestione secondo il disposto dell'[articolo 11, comma 6, lett. j\), D.Lgs. 118/2011](#) (verifica dei saldi dei propri crediti e debiti con quelli degli organismi partecipati).

Oltre a suddetto controllo, l'organo dovrà, altresì, **accertarsi che gli organi di controllo degli organismi partecipati** abbiano **trasmesso all'ente l'asseverazione** dei crediti e dei debiti risultanti dalla loro contabilità.

Qualora l'ente riscontasse delle discordanze deve assumere – senza indugio entro l'approvazione del rendiconto o al più tardi non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso – tutti i provvedimenti necessari al fine di riconciliare le partite debitorie e creditorie. L'organo di revisione di conseguenza dovrà **verificare le cause alla base di tali discordanze**.

Un ulteriore adempimento riguarda **lo scambio periodico di flussi informativi** tra l'**organo di revisione** e gli **organi di controllo degli organismi partecipati**.

I dati e le informazioni che vengono scambiate devono riguardare **esclusivamente** quelle **informazioni necessarie** al fine dello **svolgimento della propria funzione** all'interno dell'ente locale.