

# Le funzioni del revisore nel processo di programmazione finanziaria dell'ente locale

davide barberis

# Relazione del procuratore generale sullo stato della giurisdizione e dei controlli della corte dei conti al primo gennaio 2005

- Quadro generale del controllo
- ..... Nel descritto quadro normativo, particolarmente complesso, si colloca il controllo, sia quello di natura finanziaria, sia quello sulla gestione, che la Corte dei conti è chiamata a compiere nei confronti degli enti locali. .... Le funzioni delle sezioni regionali dovranno, quindi, trovare una conformazione tale da potersi avvalere dell'opera degli organi interni di controllo e di revisione contabile di quegli enti. L'attività di questi organi interni dovrà, da una parte, trovare ispirazione nei criteri e nelle linee guida stabiliti, in modo uniforme e coordinato, dalle sezioni regionali di controllo e, dall'altra, essi avranno il compito di segnalare quelle anomalie e, in genere, quei profili di criticità che, nei casi di maggiore gravità, potranno formare oggetto di intervento diretto da parte delle competenti sezioni regionali di controllo.

# Processo di trasformazione: normativa

- **L. 142/90 – ordinamento delle autonomie locali**
- **L. 241/90 - disciplina del procedimento amministrativo**
- **L. 81/93 - riforma del sistema elettorale comunale e provinciale e di rafforzamento dell'autonomia dell'esecutivo**
- **D.Lgs 29/93 - privatizzazione del pubblico impiego**
- **L. 109/1994 - legge quadro sui lavori pubblici;**
- **Leggi Bassanini 59/97, 127/97, 191/98, 50/99 e i decreti di attuazione fra cui il d.Lgs 112/98 – semplificazione del procedimento amministrativo;**
- **CCNL/1999 - nuovo ordinamento professionale del 1999;**
- **L. 265/99 - riforma dell'ordinamento delle autonomie locali**
- **il D.Lgs 286/99 - controlli interni alla P.A.**
- **il D.Lgs 267/2000 - nuovo testo unico degli enti locali**
- **L.165/2001 - rapporto di lavoro nella P.A.**
- **L. costituzionale n. 3/01 - riforma della Costituzione;**
- **L. 131/2003 - attuazione della riforma costituzionale.**

# Stato delle cose

- Rapporto deficit/Pil  $\Rightarrow$  3,6% ('05) – 4,6% ('06)
- Tasso di crescita del Pil nel 04'  $\Rightarrow$  1,2%  
(previsto 2,1%); Regno Unito 3%, Francia 2,5%,  
1,6% Germania, 4,4% Stati Uniti
- Consumi +0,9% (1,6% del '03); investimenti  
+2,1% (1,8% del '03); esportazioni +3,2% (a  
livello mondiale +9%)

# Processo di trasformazione: obiettivo

- Si sta passando da un modello di Stato accentrato con finanza locale subordinata al potere centrale ad un sistema di autonomie territoriali con funzioni di finanza autonoma

## Obiettivi:

- efficacia, efficienza, economicità, coerenza della gestione
- gestione delle entrate in funzione ai servizi
- ottimizzazione delle forme di finanziamento degli investimenti
- riduzione dell'evasione fiscale
- responsabilizzazione dell'azione pubblica
- competizione nell'uso delle risorse

**Strumento: programmazione finanziaria**

# Programmazione finanziaria

- Istituzionale: garantisce l'equilibrio economico finanziario della gestione dell'ente.

Funzionale: persegue obiettivi ulteriori a quella istituzionale tra cui

- rispetto degli obiettivi del patto di stabilità e crescita
- diminuzione programmata della spesa del personale
- contenimento di alcune tipologie di spesa

Eventuale: attua la partecipazione ai programmi d'investimento dell'Unione Europea (FESR, FSE, FEAOG, SFOP)

# L'organo di revisione: PROGRAMMAZIONE ISTITUZIONALE

- **Art. 239 del TUEL:**
  - **Collaborazione con l'organo consiliare**
  - **Parere sul bilancio di previsione e sui documenti allegati**
  - **Vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione**
  - **Relazione sulla proposta di rendiconto**
  - **Referto all'organo consiliare su gravi irregolarità di gestione con contestuale denuncia ai competenti organi giurisdizionali**
  - **Verifiche di cassa**

# Principi generali

- **controllo di legittimità e non di merito**
- **funzione di referente**
- **collaborazione e non consulenza**
- **attività esercitata in ambito economico-finanziario**

# Pareri

- **bilancio di previsione annuale**
- **relazione previsionale e programmatica**
- **bilancio pluriennale**
- **programma triennale delle opere pubbliche e sull'elenco annuale degli investimenti**
- **verifica dell'attuazione delle linee programmatiche e dello stato di attuazione dei programmi**
- **verifica delle variazioni di bilancio**

# Controlli

- Valutazione del rischio
- Piano esecutivo di gestione
- Entrate
- Spese
- Indebitamento irrituale e i debiti fuori bilancio
- Attività contrattuale
- Residui passivi
- Gestione patrimoniale
- Verifiche di cassa
- Adempimenti fiscali

# Effetto

- Consapevolezza
- Responsabilizzazione
- Condivisione

# L'organo di revisione: la programmazione funzionale

- Monitoraggio del rispetto degli obiettivi del patto di stabilità interno:
- - entro il 15 aprile deve essere verificata e quindi trasmessa, a cura del revisore, alla sezione della ragioneria provinciale dello Stato la previsione di cassa semestrale, predisposta sull'allegato E/05 alla Cm n. 04/5, dei comuni tra i 3.000 e 5.000 abitanti e delle Comunità montane sopra i 10.000 abitanti. La modalità di invio è cartacea.
- - Entro il mese successivo a ciascun trimestre (semestre) di riferimento deve essere verificato il rispetto dell'obiettivo trimestrale (semestrale) di riferimento e la sua coerenza con quello annuale per i comuni tra i 3.000 e 30.000 abitanti e le comunità montane sopra i 10.000 abitanti. In caso di inadempienza e di scostamento deve essere data comunicazione in forma cartacea alla ragioneria provinciale dello Stato.
- - Entro il mese successivo a ciascun trimestre di riferimento deve essere verificato il rispetto dell'obiettivo trimestrale di riferimento e la sua coerenza con quello annuale per le Province e i comuni con popolazione superiore a 30.000 abitanti. In caso di inadempienza e di scostamento deve essere data comunicazione in via telematica alla ragioneria generale dello Stato.
- - Successivamente la chiusura dell'esercizio e in tempo per garantire i provvedimenti conseguenti all'eventuale loro mancato conseguimento deve essere verificato il rispetto degli obiettivi annuali e in caso di scostamento deve essere effettuata comunicazione al Ministero dell'Interno.

# L'organo di revisione: la programmazione funzionale

## Riduzione del costo del personale dipendente

- Controllo della programmazione triennale
- Controllo della contrattazione integrativa
- Sottoscrizione del conto annuale

# L'organo di revisione: la programmazione funzionale

- Art. 1 c. 42 L. 311/04
  - Valutazione dell'organo di revisione in ordine
    - alla legittimità (motivazione)
    - correttezza della procedura
    - alla regolarità contabile economica e finanziaria con riferimento al limite di spesa
  - Obbligo di segnalazione alla procura della corte di conti qualora vi sia ipotesi di illecito disciplinare e danno erariale
  - Problematiche:
    - quando deve essere effettuata la valutazione
    - rapporto con il Servizio di Ragioneria
    - verifica delle collaborazioni coordinate e continuative

# Il revisore contabile: la programmazione eventuale

- I programmi di finanziamento europei: FESR, FSE, FEAOG, SFOP
- Il regolamento CEE 1260/99 e il regolamento CEE 438/2001

# Le esperienze operative

- L'attività della Commissione Enti Locali del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti
- L'attività del Gruppo Enti Locali
  - Regione Piemonte
  - Provincia di Torino
  - Comune di Torino