

# Corso di Public Management and Accounting

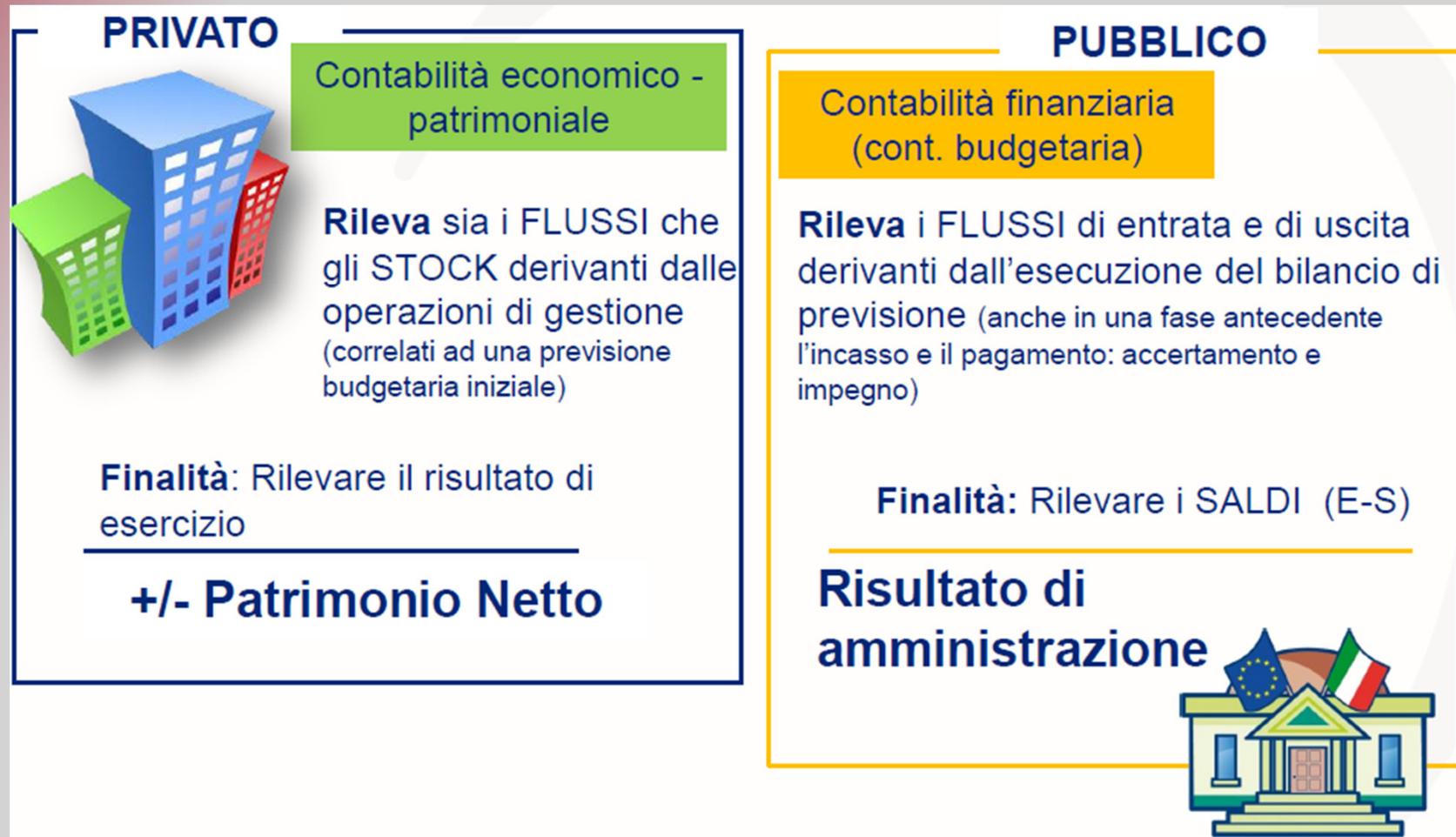
Laurea magistrale in Accounting e Libera Professione

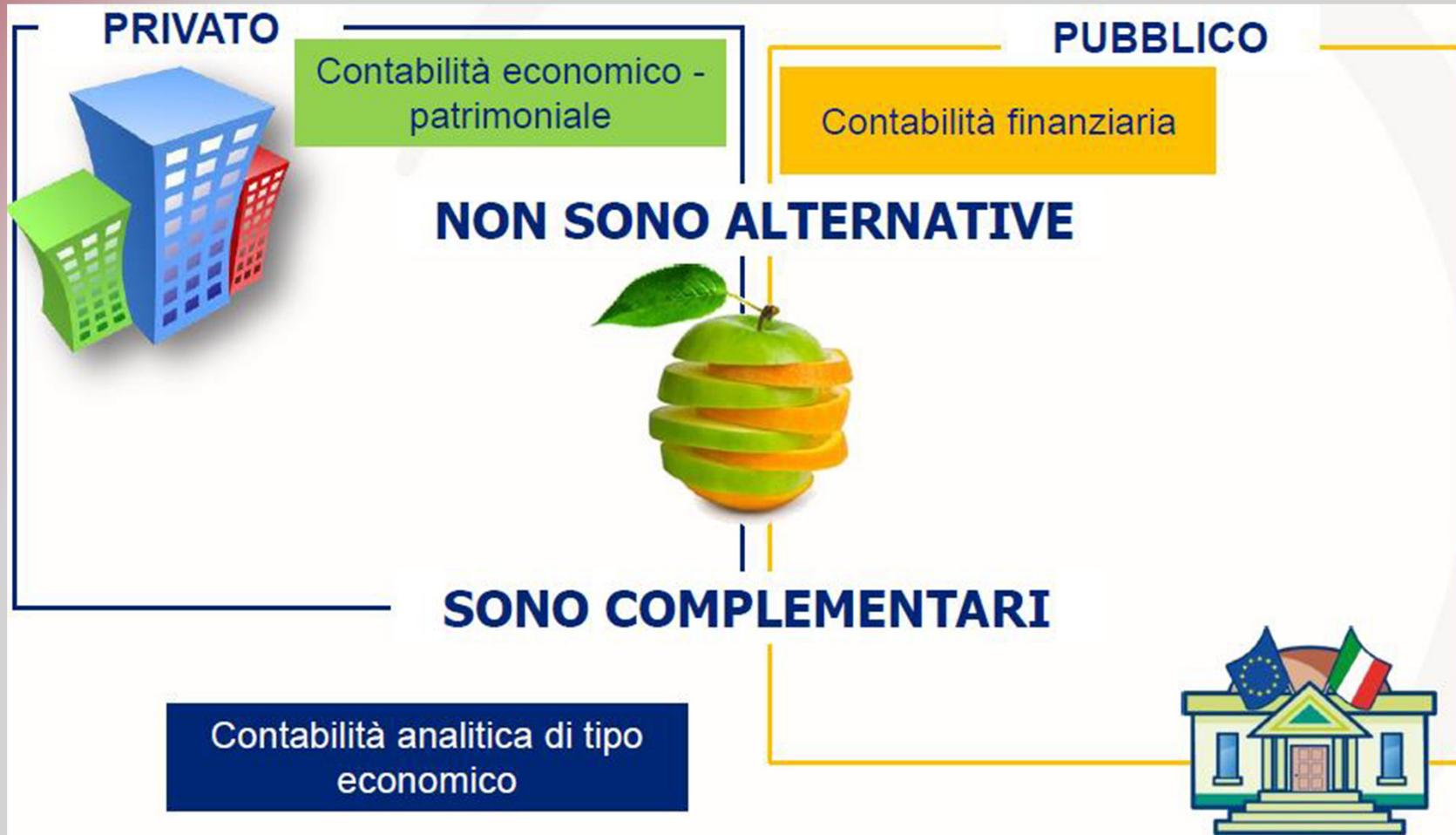
***LA PROFESSIONE DEL REVISORE DELL'ENTE LOCALE: UN RUOLO TECNICO TRA  
FUNZIONI DI CONTROLLO E COLLABORAZIONE: RIFLESSIONI COMPARATIVE CON  
L'ANALOGA FUNZIONE DI REVISIONE NELL'AMBITO DELLE AZIENDE PRIVATE***

*Dott. Monica Bigazzi – Studio Michelotti, Bonechi e Associati  
Università degli Studi Firenze - 22 maggio 2018*

UNA CONSIDERAZIONE PRELIMINARE , INTRODUTTIVA PRIMA DI ADDENTRARCI NELLO SPECIFICO:  
**SISTEMI CONTABILI DIVERSI..... CHE SI AVVICINANO**

- ❖ L'oggetto della revisione e il soggetto destinatario della revisione sono MONDI con forti differenze, quindi anche gli strumenti e conoscenze di controllo dei revisori presentano ognuna proprie peculiarità
- ❖ I due mondi privato/pubblico stanno negli ultimi anni affrontando un percorso contabile opposto
- ❖ Contabilità economico-patrimoniale nelle aziende private con sempre più attenzione ai flussi finanziari/di cassa  
aziende private si avvicinano alle aziende pubbliche
- ❖ Contabilità finanziaria nelle aziende pubbliche con sempre più attenzione alla competenza economica  
aziende pubbliche si avvicinano alle aziende private





## UNA DISAMINA COMPARATIVA: REVISORE ENTE PUBBLICO/REVISORE AZIENDE PRIVATE

### ❖ Nomina:

prerequisiti

modalità

cause incompatibilità/ineleggibilità

### ❖ Funzioni

## NOMINA - PREREQUISITI

- **Aziende private: iscrizione elenco revisori legali**
- **Enti locali: una sorta di sotto elenco del precedente: i soggetti iscritti, a livello regionale, nel registro dei revisori legali e gli iscritti all'ordine dei dottori commercialisti ed esperti contabili ogni anno devono chiedere il rinnovo dell'iscrizione fornendo prova dei requisiti necessari:**

<b>3 fasce di comuni</b>	<b>→ fino a 4999 abitanti</b>	<b>revisore unico</b>
	<b>→ da 5000 a 14999 abitanti</b>	<b>revisore unico</b>
	<b>→ oltre 15000 abitanti</b>	<b>collegio di revisori composto da 3 membri</b>

## NOMINA – REQUISITI ACCESSO ELENCO REVISORI ENTI LOCALI

- ❑ Per tutte le fasce 10 crediti formativi da maturare dall'1.1 al 30.11 dell'anno precedente la nomina → **AGGIORN. PROF.**
- ❑ 2 anni, 5 anni e 10 anni di anzianità di iscrizione al registro revisori o dottori commercialisti ed esperti contabili rispettivamente per 1°, 2° e 3° fascia → **ANZIANITA'**
- ❑ Esperienza di 1 incarico completo (per 3 anni) per 2° fascia e 2 incarichi completi (per 3 anni) per la 3° fascia → **ESPERIENZA**

## **NOMINA – REQUISITI ACCESSO ELENCO REVISORI ENTI LOCALI**

**☐ Proposta IV fascia per comuni > 50.000 abitanti, province e città metropolitane = III° fascia ma con 2 incarichi in enti della 3° fascia**

**☐ Revisori PRIMA NOMINA ad oggi possono essere estratti solo negli enti di I° Fascia nei quali c'è la figura del revisore unico**

**Problema: mancanza proprio di esperienza prof.maturata per affrontare da soli un ruolo particolarmente complesso e delicato!**

**Proposta in corso CNDCEC: professionista alla prima nomina nell'ambito di un collegio per apprendistato revisionale**

## NOMINA – MODALITA'

- **Aziende private: nell'atto costitutivo, successivamente nomina da parte assemblea soci —→ nomina rinnovabile alla scadenza**
- **Enti locali: estrazione a sorte presso Prefetture territorialmente competenti**  
per salvaguardia requisito indipendenza, prima la nomina era da parte del Consiglio Comunale (primo sorteggio 13.12.2012)

PROBLEMA: PROFESSIONALITA' E SPECIALIZZAZIONE RIMESSA ALLA SORTE!!!!!!

[http://finanzalocale.interno.gov.it/apps/revisori.php/get\\_estraz](http://finanzalocale.interno.gov.it/apps/revisori.php/get_estraz)

E COMUNQUE, ART. 235 TUEL, NON PIU' DI 2 INCARICHI (anche non consecutivi.....proposta di modifica)

## QUALCHE NUMERO.....

IN TOSCANA N. 276 COMUNI DI CUI:

- 57 CON POPOLAZIONE > 15.000 ABITANTI COLLEGIO
- 100 CON POPOLAZ. TRA 5000 E 14999 ABIT. REVISORE UNICO
- 119 CON POPOLAZ. < 5000 ABITANTI REVISORE UNICO
  
- ESTRAZIONE TERNA NOMINATIVI FASCIA 1° E 2°, ESTRAZIONE 9 NOMINATIVI FASCIA 3°
- ELENCO REVISORI TOSCANA: N. 901 ISCRITTI DI CUI N. 346 III° fascia

Corso di Public Management and Accounting  
Laurea magistrale in Accounting e Libera Professione

# L'ESTRAZIONE.....

TeamPortal (STD-SRV) x Finanza locale - Gestione Re x

finanzalocale.interno.gov.it/apps/revisori.php/get\_estraz/dettaglioSorteggio/id/13575/selectRegioni/9/order/D

**Dipartimento per gli Affari Interni e Territoriali**

Elenco revisori

Revisori per ente

Elenco sorteggi

Scadenze Incarichi

Richiesta registrazione

Accesso al sistema

**Sorteggi effettuati presso le Prefetture - UTG**

È possibile visualizzare in tempo reale i sorteggi effettuati sia a livello nazionale che regionale (a partire dal 10/12/2012), in ordine di data di estrazione o alfabetico per Prefettura oppure, digitando direttamente il nome dell'ente d'interesse, verificare l'eventuale data del sorteggio.

Regione: TOSCANA

Ente:

Ordinamento:  Data Sorteggio  Prefettura e Data Sorteggio

CERCA

**Dettaglio Sorteggio del: 17/05/2018 per l'ente: GROSSETO. Num. posti da assegnare: 3**

Cognome	Nome	Data Nascita	Cod. Fiscale
GHIORI	ALESSANDRO	11/08/1965	GHRLSN65M11A3905
MASCARUCCI	FABRIZIO	19/09/1957	MSCFRZ57P19A390L
FURIASSI	DINO	22/09/1968	FRSDNI68P22E783M
GIANI	GIANO	17/07/1946	GNIGNI46L17D403H
NUTI	ALESSANDRO	20/02/1961	NTULSN61B20C113Q
ROSSINELLI	MAURO	20/06/1958	RSSMRA58H20L123P
SUSINI	RAFFAELE	11/07/1959	SSNRFL59L11H153H
VANNI	VALENTINA	25/02/1974	VNNVNT74B65D403G
BIONDI	MARCO	09/10/1965	BNDMRC65R09L833B

Monica Bigazzi  
22 maggio 2018

## ANCORA SULLA NOMINA...

**Nomina Presidente collegio sindacale azienda privata:**

*art. 2398 CC* → *dall'assemblea*

**Nomina Presidente collegio revisori ente locale:**

*Colui che ha svolto il maggior numero di incarichi e, a parità, colui che ha esercitato la funzione in enti di maggiori dimensioni*

**Entrambi maggioranza del 50% del compenso rispetto ai componenti**

## CAUSE INCOMPATIBILITA'/INELEGGIBILITA'

- 236, comma 1, TUEL = 2399 CC

- rapporti parentela con amministratori/componenti  
Comunale (organo esecutivo)

Giunta

- rapporti di lavoro anche con società controllate –  
problema indipendenza per esempio tra soci studio  
professionale associato: 1 socio presta  
consulenza e 1 socio è revisore situazione da

Individuati parametri numerici di  
indipendenza

evitare!  
presunzione di

- coloro che hanno rivestito un ruolo politico nel biennio  
precedente, dal Segretario, dai dipendenti

- 238 TUEL non più di 8 incarichi
- Nessun limite di incarichi per revisione aziende private: il problema è svolgere in modo adeguatamente professionale gli incarichi ricevuti!

## REVISORE ENTE LOCALE – UNA FORMA DI CONTROLLO ESTERNO

Accanto al revisore, si affiancano le seguenti altre forme di controllo esterno:

- Organismo indipendente di valutazione OIV valutazione *performance* personale dirigenziale e non
- Servizi ispettivi ministeriali MEF conformità attività alla normativa di riferimento  
per verifica profili DANNO ERARIALE
- CORTE DEI CONTI giurisdizione in materia di contabilità pubblica  
verifica preventiva e successiva  
questionari SIQUEL inviati dai revisori sui 2  
documenti BIL PREV E  
RENDICONTO  
eventuali esiti negativi con PRONUNCIA

## REVISORE ENTE LOCALE – UNA FORMA DI CONTROLLO ESTERNO

4 FORME DI CONTROLLO ESTERNO SEMPRE «ATTIVE»-  
PIU' FRONTI

UN PRESIDIO SU

- FLUSSI INFORMATIVI CONTINUI TRASMESSI DAGLI ENTI, IN PARTICOLARE AL MEF E ALLA CORTE DEI CONTI
- QUESTIONARI «S.I.Qu.E.L.»(Sistema informativo Questionari Enti Locali),  
ORA APPLICATIVO CON.TE (Contabilità Territoriale)  
DA REVISORI A CORTE DEI CONTI SU BIL.PREV. E RENDICONTO  
ISTRUTTORIA, ESITO, RISPOSTE ENTE, EVENTUALE PRONUNCIA

## **FUNZIONI DEL REVISORE DELL'ENTE LOCALE**

### **COLLEGIO REVISORI O REVISORE UNICO**

**FUNZIONE DI CONTROLLO «UNICA» SEPPURE PRESIDATA SU PIU' FRONTI**

**NELLE AZIENDE PRIVATE, SPECIE SE DI GRANDI DIMENSIONI (OBBLIGATE AL CONSOLIDATO E QUOTATE) FUNZIONE DI CONTROLLO DI GESTIONE DISTINTA DA CONTROLLO LEGALE-CONTABILE CHE PUO' /DEVE ESSERE AFFIDATA AD UN REVISORE LEGALE O AD UNA SOCIETA' DI REVISIONE (2409bis CC)**

## FUNZIONI DEL REVISORE DELL'ENTE LOCALE

ART. 239 TUEL

CONTATI BEN 96 CONTROLLI ALL'ANNO!

- a) Collaborazione con il Consiglio Comunale - non presente nelle aziende private
- b) Pareri in materie di: - anche questa poco diffusa, casi molto specifici
  - 1) strumenti di programmazione economico-finanziaria
  - 2) proposta di bilancio di previsione e variazioni in corso d'anno
  - 3) modalità gestione servizi pubblici e costituzione/adesione ad organismi esterni
  - 4) ricorso ad indebitamento
  - 5) utilizzo di strumenti di finanza innovativa (problema DERIVATI)
  - 6) riconoscimento debiti fuori bilancio e transazioni
  - 7) regolamenti contabilità, economato-provveditorato, patrimonio e applicazione tributi

Esempio pareri collegio sindacale: conferimento e revoca dell'incarico di revisione legale dei conti

## FUNZIONI DEL REVISORE DELL'ENTE LOCALE

### ART. 239 TUEL

*«c) Vigilanza su regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione»*

### Art. 2403 CC funzioni di vigilanza del collegio sindacale:

*«vigila sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile, sul suo concreto funzionamento»*

**Art. 2409 ter CC controllo contabilità e corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili**

**Entrambi con tecniche motivate di campionamento**

## FUNZIONI DEL REVISORE DELL'ENTE LOCALE

### ART. 239 TUEL

«d) Relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione»

### Art. 2409 ter CC controllo contabilità

*«lett. c) esprime con apposita relazione un giudizio sul bilancio di esercizio e sul bilancio consolidato, ove redatto*

*e) referto all'organo consiliare di gravi irregolarità*

*f) verifiche di cassa».*

**cui si aggiungono una «miriade» di certificazioni da rilasciare in corso d'anno**

## FUNZIONI DEL REVISORE DELL'ENTE LOCALE

ART. 239, comma 2, TUEL

Il revisore PUO' partecipare all'assemblea dell'organo consiliare per l'approvazione del bilancio di previsione e del rendiconto di gestione...può partecipare alle altre assemblee dell'organo consiliare e, se previsto dallo statuto dell'ente, alle riunioni dell'organo esecutivo (riceve le convocazioni con gli ordini del giorno-odg)

La facoltà può trovare *ratio* con la natura prevalentemente politica delle sedute di Consiglio Comunale

Art. 2405 CC

I Sindaci DEVONO assistere alle adunanze del Consiglio di Amministrazione, alle assemblee e alle riunioni del comitato esecutivo

L'assenza ingiustificata a 2 adunanze consecutive del Cda o del Comitato Esecutivo causano la decadenza dall'ufficio.

Maggior RIGORE

Non esistono profili preclusivi estranei, le adunanze degli organi sociali sono (dovrebbero essere) tecniche

## RESPONSABILITÀ

### ART. 240 TUEL

«I revisori adempiono ai loro doveri con la diligenza del mandatario.....responsabili della veridicità delle loro attestazioni e devono conservare la riservatezza sui fatti e documenti di cui hanno conoscenza per ragione del loro ufficio»

### Art. 2407 CC

«I revisori adempiono ai loro doveri con la professionalità e diligenza richiesti dalla natura dell'incarico...rispondono della verità delle loro attestazioni e devono conservare il segreto sui fatti e documenti di cui hanno conoscenza...

Sono responsabili solidalmente con gli amministratori per i fatti o le omissioni di questi, quando il danno non si sarebbe prodotto se essi avessero vigilato in conformità degli obblighi della loro carica»

## **RUOLI PROFESSIONALI: UNO SGUARDO AL VOSTRO FUTURO PROSSIMO.....**

- ❖ **REVISORE ENTE LOCALE**
- ❖ **RESPONSABILE SERVIZIO FINANZIARIO DELL'ENTE**
- ❖ **RESPONSABILE AMMINISTRATIVO AZIENDA PRIVATA**
- ❖ **REVISORE ALL'INTERNO AZIENDA PRIVATA/ CHE A SUA VOLTA  
PUO' ESSERE PARTECIPATA DALL'ENTE LOCALE → PIU'  
REVISORI CHE DIALOGANO E SI INTERFACCIANO**
- ❖ **REVISIONE SVOLTA ALL'INTERNO DI UNA SOCIETA' DI REVISIONE  
CHE SVOLGE IL CONTROLLO CONTABILE**
- ❖ **OIV**

**sempre orientati dalla linea guida della SPECIALIZZAZIONE**