|  |
| --- |
| **CHECK LIST****“PARERE SUL RICONOSCIMENTO E FINANZIAMENTO DI DEBITI FUORI BILANCIO”**  |
| **Punto 2.3 PVC n. 2****art. 239, comma 1, lett. b, n.6 e n.194 del Tuel**  |
| **Ente…………………………..** Preparato da ……………………………. Data…………………………..Preparato da ……………………………. Data…………………………..Preparato da ……………………………. Data………………………….. |
| ***DESCRIZIONE******(da eseguire prima del rilascio del parere sul rendiconto)*** | ***Si*** | ***No*** | ***N/A******N/R\**** | ***Descrizione delle procedure svolte e delle evidenze prodotte - Commenti*** |
|  Acquisizione della proposta di delibera del Consiglio Comunale con documentazione correlata |  |  |  |  |
| Acquisizione dei pareri tecnico e contabile dei dirigenti/responsabili preposti |  |  |  |  |
| Il debito fuori bilancio rientra in una delle seguenti tipologie e quale?1. sentenze esecutive comprese quelle immediatamente esecutive;
2. copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali e di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, purché sia stato rispettato l’obbligo di pareggio del bilancio di cui all’art. 114 ed il disavanzo derivi da fatti di gestione;
3. ricapitalizzazione, nei limiti e nelle forme previste dal codice civile (art. 2447 c.c.) o da norme speciali di società di capitali costituite per l’esercizio di servizi pubblici locali;
4. procedure espropriative o di occupazione d’urgenza per opere di pubblica utilità;
5. acquisizione di beni e servizi, in violazione degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell’art. 191 del Tuel, nei limiti degli accertati e dimostrati utilità ed arricchimento per l’ente, nell’ambito dell’espletamento di pubbliche funzioni e servizi di competenza.
 |  |  |  |  |
| Nel caso di sentenze esecutive e di pignoramenti l’ente ha proceduto con tempestività̀ alla convocazione del Consiglio comunale per il riconoscimento del debito, in modo da impedire il maturare di interessi, rivalutazione monetaria ed ulteriori spese legali? |  |  |  |  |
| Il debito fuori bilancio ha il carattere della1. certezza, cioè effettiva esistenza dell’obbligazione di dare?
2. liquidità, nel senso che deve essere individuato il soggetto economico creditore, il debito sia definito nel suo ammontare e l’importo sia determinato o determinabile mediante una semplice operazione di calcolo aritmetico
3. esigibilità, nel senso che il pagamento non sia dilazionato da termine o subordinato a condizione?
 |  |  |  |  |
| La proposta di riconoscimento di debito fuori bilancio presuppone il contestuale finanziamento? |  |  |  |  |
| Il debito fuori bilancio trova copertura finanziaria, consentendo il mantenimento degli equilibri di bilancio? |  |  |  |  |
| Per ripianare i debiti fuori bilancio di parte corrente non vengono utilizzare le entrate e le disponibilità: 1. provenienti dall’assunzione di prestiti già contratti;
2. aventi specifica destinazione per legge;
3. derivanti da alienazioni di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale.
 |  |  |  |  |
| Tra le risorse effettivamente disponibili per far fronte al finanziamento del debito l’ente propone: 1. la riduzione delle spese correnti, o utilizzo di nuove entrate;
2. l’applicazione dell’eventuale avanzo di amministrazione disponibile ai sensi di legge;
3. l’utilizzo di disponibilità derivanti da adozione di piano triennale di riequilibrio;
4. la vendita dei beni del patrimonio disponibile, altre entrate in conto capitale e contrazione di prestiti, con riferimento a debiti fuori bilancio in conto capitale.
 |  |  |  |  |
| La funzione della delibera consiliare di riconoscimento e finanziamento è diretta a: 1. accertare se il debito è imputabile all’ente;
2. accertare se rientra in una delle cinque tipologie riconoscibili;
3. limitare il riconoscimento per la tipologia della lett. e) (acquisizione di beni e servizi in violazione degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell’art. 191 del Tuel) nei limiti dell’utilità ed arricchimento dell’ente;

 1. reperire il finanziamento;
2. accertare le eventuali responsabilità.
 |  |  |  |  |
| L’Organo di revisione rispetto alle tematiche del punto precedente, nel proprio parere deve esprimere un giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile obbligatorio secondo l’art. 239 comma 1, lett. b) n. 6) e comma 1 *bis* del Tuel. |  |  |  |  |
| L’organo di controllo ha verificato che non vi siano state condotte illegittime che abbiano prodotto un danno erariale in violazione dei principi di economicità, efficacia ed efficienza dell’azione amministrativa? |  |  |  |  |
| ***CONTROLLI SUCCESSIVI ALLA DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE – INVIO QUESTIONARIO ALLA CORTE DEI CONTI*** |
| L’Ente ha provveduto alla trasmissione del provvedimento di riconoscimento e finanziamento dei debiti fuori bilancio alla competente Procura Regionale della Corte dei conti? |  |  |  |  |
| In caso di mancata trasmissione alla competente Procura Regionale della Corte dei conti, l’organo di controllo ha provveduto in sostituzione dell’Ente? |  |  |  |  |
| L’Ente ha inviato il questionario annuale sui debiti fuori bilancio alla Corte dei conti? |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **LEGENDA:****In caso di risposta negativa:****l’organo di revisione deve sviluppare un’adeguata azione di risposta a seconda della fattispecie (segnalazione, denuncia, verifiche ulteriori, ecc.)****N/A – Fattispecie non applicabile**N/A: tale opzione indica che nel corso della specifica verifica il controllo proposto nella checklist non viene svolto in quanto non previsto nella pianificazione svolta dall’organo di revisione. Il controllo, ad esempio, potrebbe essere stato svolto nel corso di altra verifica o il rischio collegato essere stato valutato basso per cui l’organo di revisione ritiene di non svolgere il controllo proposto nella specifica circostanza.**N/R – Non ricorre la fattispecie** |

|  |  |
| --- | --- |
| **CONCLUSIONI PER L’AREA:****(considerazioni conclusive a valle della comprensione di cui sopra)** |  |
|  |
|  |
| **RISPOSTA DI REVISIONE:****(procedure di revisione aggiuntive da dettagliare in fase di esecuzione della strategia di dettaglio)** |  |
|  |
|  |
| **RISCHI SULL’AREA:** |  |
|  |
|  |