

Codice A1101A

D.D. 19 febbraio 2020, n. 43

**adempimenti connessi alla verifica dei crediti e debiti reciproci della Regione con i propri enti inclusi nel Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.) di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Adozione dello schema-tipo di nota informativa**



**ATTO N. DD-A11 43**

**DEL 19/02/2020**

**DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE  
RISORSE FINANZIARIE E PATRIMONIO**

**OGGETTO:** adempimenti connessi alla verifica dei crediti e debiti reciproci della Regione con i propri enti inclusi nel Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.) di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Adozione dello schema-tipo di nota informativa

Premesso che con il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 “*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42*” è stata introdotta la nuova disciplina relativa all’armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali con decorrenza 1° gennaio 2015;

considerato che l’articolo 11bis del citato Decreto legislativo 118/2011 prevede da parte della Regione la redazione del bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato di cui all’allegato n. 4/4;

atteso che con Legge regionale 7 dicembre 2019, n. 23 “*Bilancio consolidato del gruppo Regione Piemonte per l’anno 2018*” è stato approvato il bilancio consolidato del gruppo Regione Piemonte per l’anno 2018;

dato atto, che per le finalità del citato articolo 11bis del D.Lgs. 118/2011, si è proceduto alla verifica dei crediti e debiti reciproci con gli enti strumentali e le società controllate e partecipate della Regione inclusi nel perimetro di consolidamento secondo quanto riportato dall’allegato 3 alla citata L.R. 23/2019;

atteso che, in relazione a tale verifica, con determinazione n. 1020 del 20 dicembre 2019 “*Adempimenti connessi agli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci della Regione con i propri enti inclusi nel perimetro di consolidamento di cui alla Legge regionale 7 dicembre 2019, n. 23 (Bilancio consolidato del gruppo Regione Piemonte per l’anno 2018)*” sono state adottate le scritture contabili relative alle cancellazioni dei residui attivi e passivi per i quali non sussistono

obbligazioni giuridiche così come in tal senso evidenziati nelle riconciliazioni di cui all'allegato 3) alla L.R. 23/2019;

appurato che l'articolo 11, comma 6, lettera j) del D.Lgs. 118/2011 prevede, tra l'altro, che l'informativa relativa agli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e società controllate e partecipate debba essere "asseverata dai rispettivi organi di revisione";

vista la Delibera della Corte dei Conti – Sezione delle Autonomie - n. 2/SEZAUT/2016/QMIG del 19 gennaio 2016 con la quale è stato, tra l'altro, precisato che:

- *l'obbligo di asseverazione deve ritenersi posto a carico degli organi di revisione sia degli enti territoriali sia degli organismi controllati/partecipati, per evitare eventuali incongruenze e garantire una piena attendibilità dei rapporti debitori e creditori;*
- *l'asseverazione da parte dell'organo di revisione degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate è sempre necessaria, a nulla rilevando che dal bilancio societario sia possibile individuare in modo analitico i singoli rapporti debitori e creditori esistenti nei confronti dell'ente socio, senza previsione di compensi aggiuntivi;*
- *nelle società per azioni e in accomandita per azioni controllate/partecipate da enti territoriali, è tenuto alla prescritta asseverazione il soggetto cui è attribuita la revisione legale dei conti, ai sensi dell'art. 2409bis c.c.;*
- *nelle società a responsabilità limitata controllate/partecipate da enti territoriali, ove non sia obbligatoria la nomina del revisore legale dei conti, ai sensi dell'art. 2477, co. 2, c.c., è rimessa all'autonomia statutaria la facoltà di designare un organo di controllo;*
- *in caso di mancata individuazione, nello statuto della società a responsabilità limitata o del consorzio, di un organo di controllo, spetta all'ente territoriale socio individuare, all'interno dell'organismo, il soggetto chiamato ad asseverare la nota informativa attestante i reciproci rapporti debitori e creditori, senza previsione di compensi aggiuntivi;*

visto il parere del Collegio dei revisori dei conti rilasciato in data 30 ottobre 2019 relativo al Bilancio consolidato del gruppo Regione Piemonte per l'anno 2018 (allegato 2 alla L.R. 23/2019) nel quale, nel richiamare la citata Delibera della Corte dei Conti – Sezione delle Autonomie - n. 2/SEZAUT/2016/QMIG del 19 gennaio 2016, è stata, tra l'altro, rilevata l'opportunità di adottare uno schema tipo relativo alle comunicazioni/asseverazioni dei crediti e dei debiti riportati nei bilanci degli enti strumenti e delle società controllate e partecipate;

rilevato che tale raccomandazione debba essere accolta oltre che per rendere uniformi le previste comunicazioni/asseverazioni anche per agevolare le articolate riconciliazioni delle partite creditorie e debitorie tra gli enti strumentali e società controllate e partecipate con le corrispondenti iscrizioni risultanti dal bilancio della Regione;

appurato che, il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4 del D.Lgs. 118/2011, prevede, tra l'altro, che "il bilancio consolidato è predisposto dall'ente capogruppo, che ne deve coordinare l'attività";

dato atto che in tale attività di coordinamento è compresa anche l'adozione di schemi tipo finalizzati ad agevolare la riconciliazione delle partite creditorie e debitorie tra la Regione e gli enti strumentali e società controllate e partecipate nonché la relativa asseverazione secondo le precisazioni contenute nella richiamata delibera 2/SEZAUT/2016/QMIG del 19 gennaio 2016 della Sezione delle Autonomie della Corte dei Conti;

rilevato che, in tale contesto, occorre acquisire le risultanze contabili dai vari enti strumenti e società controllate/partecipate affinché vengano sottoposte alla verifica preliminare delle Direzioni regionali, per quanto di rispettiva competenza, in relazione agli atti da queste assunti nei confronti di tali enti, sulla base dello schema tipo di cui all'allegato 1a), per quanto concerne i crediti, e all'allegato 1b) per i debiti;

atteso che gli esiti di tali verifiche saranno formalmente trasmessi agli enti strumentali e società controllate e partecipate al fine di acquisire la prescritta comunicazione/asseverazione dei crediti e dei debiti secondo lo schema-tipo di nota informativa di cui all'allegato 2a) alla presente determinazione;

precisato che tale schema-tipo di nota informativa di cui all'allegato 2a) si compone di due parti: la prima relativa all'elenco riepilogativo delle partite creditorie e debitorie iscritte nel bilancio dell'ente/società al 31 dicembre, sottoscritta dal legale rappresentante e la seconda, confermativa di tali partite, a cura dell'organo di controllo;

appurato che, in caso di mancata individuazione dell'organo di controllo, la prescritta comunicazione/asseverazione dei crediti e dei debiti secondo il prospetto di cui all'allegato 2b) è rilasciata rispettivamente dal Direttore/Responsabile Amministrativo/Contabile dell'ente strumentale/società controllata o partecipata e confermata dal Legale rappresentante dello stesso;

attestata la regolarità amministrativa del presente atto.

Richiamati i seguenti riferimenti normativi:

- Decreto legislativo n. 33/2013 "Riordino della disciplina riguardante gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni";
- Decreto legislativo 165/2001 e s.m.i. "Norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche", articoli 4 e 16;
- L.R. 28 luglio 2008, n. 23 s.m.i. "Disciplina dell'organizzazione degli uffici regionali e disposizioni concernenti la dirigenza ed il personale";
- Decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009 n. 42" e s.m.i.;
- Legge regionale 17 dicembre 2019, n. 23 "Bilancio consolidato del gruppo Regione Piemonte per l'anno 2018";
- Legge regionale 23 dicembre 2019, n. 24 "Autorizzazione all'esercizio provvisorio del bilancio della Regione per gli anni 2020-2022 e disposizioni finanziarie";
- D.G.R. 20 - 318 del 27 settembre 2019 "Bilancio consolidato della Regione Piemonte per l'anno 2018. Revisione del Gruppo Amministrazione Pubblica e del Perimetro di Consolidamento di cui alla DGR del 27 dicembre 2018, n. 17-8251";

*determina*

di acquisire preliminarmente le risultanze contabili dai vari enti strumentali e società controllate e partecipate al 31 dicembre sulla base dello schema tipo di cui agli allegati 1a) e 1b) alla presente determinazione per la verifica da parte delle Direzioni regionali secondo quanto di rispettiva competenza;

di richiedere agli organi di revisione degli enti strumentali e società controllate e partecipate, sulla base delle verifiche effettuate dalle Direzioni regionali, la prescritta comunicazione/asseverazione dei crediti e dei debiti secondo lo schema-tipo di nota informativa di cui all'allegato 2a) alla presente determinazione;

di stabilire che, in caso di mancata individuazione dell'organo di controllo, la prescritta comunicazione/asseverazione dei crediti e dei debiti secondo lo schema-tipo di nota informativa di cui all'allegato 2b) è rilasciata rispettivamente dal Direttore/Responsabile Amministrativo/Contabile dell'ente strumentale/società controllata o partecipata e confermata dal Legale rappresentante dello stesso;

di stabilire altresì che i tempi e le modalità di compilazione e trasmissione delle predette certificazioni da parte degli enti strumentali e società controllate/partecipate saranno indicate in apposita nota esplicativa inviata a tale scopo alle stesse e per conoscenza alle direzioni regionali.

La presente determinazione sarà pubblicata sul B.U. della Regione Piemonte ai sensi dell'art. 61 dello Statuto e dall'art. 5 della L.R. 22/2010

**IL DIRIGENTE (RISORSE FINANZIARIE E PATRIMONIO)**

Fto Giovanni Lepri

Allegato

ENTE/SOCIETA'

Allegato alla nota prot. .... Del .....

**ELENCO DEI CREDITI/RESIDUI ATTIVI RISULTANTI IN BILANCIO AL 31.12..... NEI COFRONTI DELLA REGIONE PIEMONTE**

Direzione provvedimento (a)	Descrizione Direzione Provvedimento (a)	Tipo provvedimento regionale (b)	Numero Provvedimento regionale ( c )	Data provvedimento (d)	Descrizione del credito/residuo attivo (e)	Importo credito/residuo attivo al 31.12..... (f)
<b>Totale credito/residuo attivo al 31.12.....</b>						

**Note**

- (a) Indicare la direzione regionale che ha adottato il provvedimento
- (b) Tipo provvedimento regionale (Legge regionale; Deliberazione della Giunta regionale; Determina Dirigenziale; Altro - specificare )
- ( c ) Indicare il numero del provvedimento
- (d) Indicare la data del provvedimento
- (e) Riportare l'oggetto del provvedimento/descrizione del credito
- (f) Indicare l'importo residuo a credito risultante dal bilancio/rendiconto al 31.12.2....

ENTE/SOCIETA'

Allegato alla nota prot. .... Del .....

ELENCO DEI DEBITI/RESIDUI PASSIVI RISULTANTI IN BILANCIO AL 31.12..... NEI COFRONTI DELLA REGIONE PIEMONTE

Descrizione del debito/residuo passivo (a)	Importo debito/residuo passivo al 31.12..... (b)	Direzione regionale di riferimento ( c )	Descrizione Direzione regionale ( c )	Tipo provvedimento regionale (d)	Numero Provvedimento regionale (d)	Data provvedimento (d)
<b>Totale debito/residuo passivo al 31.12.....</b>						

**Note**

- (a) Riportare l'oggetto/descrizione del debito
- (b) Indicare l'importo debito/residuo passivo risultante dal bilancio/rendiconto al 31.12.....
- ( c ) Indicare la direzione regionale competente
- (d) riportare gli eventuali estremi di provvedimenti regionali

CARTA INTESTATA ENTE STRUMENTALE/SOCIETA' CONTROLLATA-PARTECIPATA

Prot. n.

Data

Alla Regione Piemonte  
 Direzione Risorse finanziarie e patrimonio  
 Piazza Castello, 165  
 10122 – TORINO

pec [risorsefinanziarie-patrimonio@cert.regione.piemonte.it](mailto:risorsefinanziarie-patrimonio@cert.regione.piemonte.it)

OGGETTO: informativa relativa alla verifica dei crediti e debiti tra (denominazione ente/società) e la Regione Piemonte ai sensi dell'articolo 11, comma 6, lettera j) del D.Lgs. 118/2011 al 31.12.....

In relazione all'oggetto, di seguito, si riporta la situazione dei crediti e dei debiti iscritti al 31 dicembre ..... nei confronti della Regione Piemonte alle seguenti voci di bilancio:

<b>CREDITI ISCRITTI VS/REGIONE PIEMONTE</b>		
Conto finanziario ovvero voce dello stato patrimoniale attivo		Importo
Codifica	Descrizione	
	<b>Totale crediti</b>	

<b>DEBITI ISCRITTI VS/REGIONE PIEMONTE</b>		
Conto finanziario ovvero voce dello stato patrimoniale passivo		Importo
Codifica	Descrizione	
	<b>Totale debiti</b>	

Il legale rappresentante dell'Ente/Società  
 (Nome e cognome)  
 Firmato digitalmente

**Asseverazione dell'organo di revisione**

Si attesta la corrispondenza dei dati contabili suesposti con le risultanze delle scritture contabili al  
31 dicembre ..... dell'Ente/Società.....

Per l'Organo di Revisione  
(Il Presidente del Collegio Sindacale/Il Revisore contabile)  
*(nome e cognome)*  
Firmato digitalmente

**CARTA INTESTATA ENTE STRUMENTALE/SOCIETA' CONTROLLATA-PARTECIPATA**

Prot. n.

Data

Alla Regione Piemonte  
 Direzione Risorse finanziarie e patrimonio  
 Piazza Castello, 165  
 10122 – TORINO

pec [risorsefinanziarie-patrimonio@cert.regione.piemonte.it](mailto:risorsefinanziarie-patrimonio@cert.regione.piemonte.it)

**OGGETTO:** informativa relativa alla verifica dei crediti e debiti tra (denominazione ente/società) e la Regione Piemonte ai sensi dell'articolo 11, comma 6, lettera j) del D.Lgs. 118/2011 al 31.12.....

In relazione all'oggetto, di seguito, si riporta la situazione dei crediti e dei debiti iscritti al 31 dicembre ..... nei confronti della Regione Piemonte alle seguenti voci di bilancio:

<b>CREDITI ISCRITTI VS/REGIONE PIEMONTE</b>		
Conto finanziario ovvero voce dello stato patrimoniale attivo		Importo
Codifica	Descrizione	
	<b>Totale crediti</b>	

<b>DEBITI ISCRITTI VS/REGIONE PIEMONTE</b>		
Conto finanziario ovvero voce dello stato patrimoniale passivo		Importo
Codifica	Descrizione	
	<b>Totale debiti</b>	

Il Responsabile/Direttore Amministrativo/contabile dell'Ente/Società  
*(Nome e cognome)*  
 Firmato digitalmente

**Asseverazione del legale rappresentante**

Si attesta la corrispondenza dei dati contabili suesposti con le risultanze delle scritture contabili al  
31 dicembre ..... dell'Ente/Società.....

Il Legale Rappresentante

*(nome e cognome)*

Firmato digitalmente