

## Prime deliberazioni afferenti l'indagine sull'applicazione dei principi contabili in ordine alla verifica della consistenza della cassa e del fondo rischi da contenzioso

A studio-parisi@libero.it <studio-parisi@libero.it>

---

Gentilissimi,

inviandovi i saluti del dott. Tessaro, trasmetto le prime 5 delibere della Sezione Regionale di controllo per l'Emilia-Romagna relative all'indagine sull'applicazione dei principi contabili in ordine alla verifica della consistenza della cassa e del fondo rischi da contenzioso.

Le delibere che sono state approvare sono il primo frutto di una specifica indagine deliberata con delibera di questa Sezione n.27/2022 che coinvolge 103 comuni e ,soprattutto, gli organi di revisione che sono chiamati nel caso a puntuali obblighi di verifica e attestazione: proprio per questo , la delibera della Sezione – che non è ,come evidenzia del resto la sigla usata VSG, una delibera di controllo finanziario, pur ripetendone alcuni principi consolidati nella nostra giurisprudenza- si rivolge in particolare (anche se non solo, essendo alcuni obblighi rivolti all'ente) a quel particolare organo di controllo interno (art.147 quinquies tuel), cui sono intestati specifici obblighi di certificazione (e di creazione di certezza giuridica ): si tratta di obblighi che già la Sezione aveva contribuito a disegnare , partendo dal dato normativo di cui all'art. 240 del Tuel, con la delibera 229/2021 (e i cui contenuti sono stati successivamente ripresi e sviluppati dalla sentenza SSRR in sc 7/2022). Invero, se la Corte costituzionale attribuisce alla parte finanziaria del rendiconto l'idoneità non solo «a violare il rispetto dei limiti derivanti dall'ordinamento comunitario e dalla pertinente legislazione nazionale in materia» ma anche «a non consentirne la verifica» (Corte cost. n.138/2013), non vi è dubbio alcuno che, ai fini dello scrutinio dell'equilibrio dei bilanci pubblici, rivesta importanza peculiare la attendibilità dei conti finanziari, economici e patrimoniali: così che, nel caso di specie, ad essere oggetto specifico dell'indagine è la veridicità di poste particolarmente significative, quali il fondo rischi e il fondo cassa.

In altre parole, la verifica della Sezione regionale della Corte dei conti nella fattispecie ha di mira in via diretta l'attendibilità dei conti e ,solo in via mediata, l'equilibrio di bilancio, che invece è oggetto di scrutinio diretto delle delibere di controllo finanziario ai sensi dell'art. 148 bis del Tuel: e l'oggetto della analisi investe i compiti di quel particolare organo che svolge un importante ruolo di vigilanza sugli equilibri di bilancio in chiave profilattica degli eventuali aspetti di vulnerazione degli stessi.

La centralità della disamina dell'attendibilità delle poste e del processo di verifica intestato all'organo di revisione si colloca, nel delineato quadro, in relazione al rispetto rigoroso dei principi dell'armonizzazione contabile da parte degli organi deputati a fornire tali certezze: così che se, come ribadito, l'organo di revisione svolge importanti funzioni e possiede specifici obblighi di certificazione (e di creazione di certezza giuridica) oltre a vigilare sul rispetto degli equilibri finanziari (art. 147-quinquies tuel), gli scostamenti dai principi del d.lgs. 118 del 2011 in tema di armonizzazione dei conti pubblici , anche in termini di attendibilità, non costituiscono solamente un vizio formale dell'esposizione contabile, ma risultano strumentali ad una manovra elusiva della salvaguardia degli equilibri di bilancio (...) presidiati dall'art. 81 Cost. La manovra elusiva consiste principalmente nel programmare una spesa superiore a quella consentita dalle risorse disponibili nell'esercizio finanziario (Corte Cost. sent. 279/2016), onde evitare (Corte cost. sent. n. 4/2020 e questa Sezione n. 173/2021/PRSE) un indebito incremento della capacità di spesa dell'ente locale (Corte cost. sent. n. 4/2020 e questa Sezione n. 81/2021/PRSE).

Lungi cioè dall'assimilare i compiti dell'organo di revisione, secondo la superficiale narrazione di parte della dottrina, in ogni caso (e sempre e comunque) a pareri da rendere a campione, il dato normativo testimonia invece di una ricchezza e varietà di compiti puntuali e specifici che le delibere in esame cercano di delineare in concreto sui versanti considerati, funzionali alle -ivi illustrate- esigenze di certezza che proprio gli specifici meccanismi dell'armonizzazione contabile postulano.

La disamina dell'adempimento di tali obblighi, che prende le mosse da un questionario appositamente somministrato, ha pertanto fotografato una situazione in cui tali adempimenti e compiti di certezza sono funzionalmente astretti al valore dell'equilibrio di bilancio (cfr. art 147 tuel), in quanto ricollegabili alla corretta – e necessariamente attendibile - determinazione del risultato di amministrazione (cfr. Corte cost 105/2018 per la afferenza ma anche la distinzione tra giacenze di cassa e risultato di amministrazione) come indice fondamentale dell'equilibrio di bilancio (cfr. Corte cost 18/2019 e 247/2017).

Vi ringrazio.

Cordiali saluti

Pietro Brugnoli



**DOTT. PIETRO  
BRUGNOLI**  
Sezione regionale  
di controllo per  
l'Emilia-  
Romagna/ Ass.  
Amministrativo

**Indirizzo** Piazza VIII Agosto, 26 - 40126  
Bologna

tel. dir. 051 2867877

centr. 051 2867811

e-mail: [pietro.brugnoli@corteconti.it](mailto:pietro.brugnoli@corteconti.it)

pec: [emilia.romagna.controllo@corteconticert.it](mailto:emilia.romagna.controllo@corteconticert.it)

- 
- [ECLI\\_IT\\_CONT\\_2022\\_134SRCERO-VSG.pdf](#) (263 KB)
  - [ECLI\\_IT\\_CONT\\_2022\\_133SRCERO-VSG.pdf](#) (246 KB)
  - [ECLI\\_IT\\_CONT\\_2022\\_132SRCERO-VSG.pdf](#) (268 KB)
  - [ECLI\\_IT\\_CONT\\_2022\\_131SRCERO-VSG.pdf](#) (262 KB)
  - [ECLI\\_IT\\_CONT\\_2022\\_135SRCERO-VSG.pdf](#) (287 KB)
  - [image.png](#) (24 KB)