



# CORTE DEI CONTI

---

## SEZIONE DELLE AUTONOMIE

**LINEE GUIDA PER LA RELAZIONE DELL'ORGANO DI  
REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA DEI COMUNI, DELLE  
CITTÀ METROPOLITANE E DELLE PROVINCE, SUL  
RENDICONTO 2025, PER L'ATTUAZIONE DELL'ART. 1, COMMA  
166 E SEGUENTI DELLA LEGGE 23 DICEMBRE 2005 N. 266**

**DELIBERAZIONE N. 8/SEZAUT/2026/INPR**







## CORTE DEI CONTI

### SEZIONE DELLE AUTONOMIE

N. 8/SEZAUT/2026/INPR

Adunanza del 5 febbraio 2026

Presieduta dal Presidente della Corte dei conti  
Guido CARLINO

Composta dai magistrati:

Presidente della sezione preposto  
alla funzione di referto:

Salvatore PILATO

Presidente della sezione preposto  
alla funzione di coordinamento:

Maria Annunziata RUCIRETA

Presidenti di sezione

Antonio CONTU, Maria Rachele Anita  
ARONICA, Tiziana SPEDICATO, Marcovalerio  
POZZATO, Maria Teresa POLVERINO, Ugo  
MONTELLA, Antonio ATTANASIO, Cinzia  
BARISANO, Acheropita Rosaria MONDERA,  
Paolo PELUFFO, Antonio BUCCARELLI, Stefania  
FUSARO, Susanna LOI, Luisa D'EVOLI,  
Francesco UCCELLO

Consiglieri

Elena TOMASSINI, Antongiulio MARTINA,  
Rosa FRANCAVIGLIA, Marcello DEGNI,  
Giampiero Maria GALLO, Stefano GLINIANSKI,  
Tiziano TESSARO, Luigi DI MARCO, Amedeo  
BIANCHI, Francesco SUCAMELI, Andrea  
LUBERTI, Gianpiero D'ALIA, Stefania Anna  
DORIGO, Fabrizio CARRARINI

Primi Referendari

Emanuele SCATOLA Rosaria DI BLASI, Rosita  
LIUZZO, Luigia IOCCA, Davide FLORIDIA,  
Ruben D'ADDIO, Antonio MARSICO, Lorenzo  
GATTTONI

Visto l'art. 100, comma 2, della Costituzione;

Vista la legge costituzionale 18 ottobre 2001, n. 3;

Vista la legge costituzionale 20 aprile 2012, n. 1;

Vista la legge 24 dicembre 2012, n. 243;

Visto il testo unico delle leggi sulla Corte dei conti, approvato con regio decreto 12 luglio 1934, n. 1214 e successive modificazioni;

Vista la legge 14 gennaio 1994, n. 20, recante disposizioni in materia di giurisdizione e controllo della Corte dei conti;

Visto il regolamento per l'organizzazione delle funzioni di controllo della Corte dei conti, approvato dalle Sezioni Riunite con la deliberazione n. 14 del 16 giugno 2000, e successive modifiche e integrazioni;

Visto il decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, recante il testo unico delle leggi sugli enti locali (Tuel) e successive modificazioni, ed in particolare l'art. 148-bis del Tuel, così come introdotto dalla lettera e), del comma 1 dell'art. 3, decreto-legge 10 ottobre 2012, n. 174, convertito dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213;

Vista la legge 5 giugno 2003, n. 131, recante disposizioni per l'adeguamento dell'ordinamento della Repubblica alla legge costituzionale 18 ottobre 2001, n. 3, ed in particolare l'art. 7, commi 7 e 8;

Vista la legge 23 dicembre 2005, n. 266 (legge finanziaria per il 2006) e, in particolare, l'articolo 1, commi 166 e seguenti;

Visto il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, recante "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", corretto e integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126;

Vista la legge 30 dicembre 2024, n. 207, recante le disposizioni per la formazione del bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2025 e del bilancio pluriennale per il triennio 2025-2026;

Valutate le osservazioni fatte pervenire dai Presidenti delle Sezioni regionali di controllo, ai quali lo schema del questionario, allegato alle linee guida per la relazione dell'organo di revisione dei Comuni, delle Città metropolitane e delle Province sul rendiconto 2025, è stato previamente trasmesso, con nota prot. n. 2801 del 29 gennaio 2026, a firma del Presidente preposto alla funzione di coordinamento della Sezione delle autonomie;

Viste le note del Presidente della Sezione delle autonomie preposto alla funzione di coordinamento, nn. 2809, 2810 e 2811 del 29 gennaio 2026, con le quali la bozza del questionario allegato alle linee guida per la relazione dell'organo di revisione dei Comuni, delle Città metropolitane e delle Province sul rendiconto 2025 è stata trasmessa ai Presidenti dell'Associazione Nazionale dei Comuni Italiani (ANCI) e dell'Unione Province

Italiane (UPI), nonché al Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili;

Esaminate le argomentazioni esposte dall'ANCI, con nota acquisita al protocollo della Sezione delle autonomie con il n. 3657 del 5 febbraio 2026;

Vista l'assenza di rilievi o suggerimenti comunicata dal Presidente dell'UPI con nota prot. n. 50 del 3 febbraio 2026, acquisita al protocollo della Sezione delle autonomie con il n. 3538/2026;

Vista la nota del Presidente del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili, acquisita al protocollo della Sezione con il n. 3490 del 3 febbraio 2026, in cui si comunica l'assenza di osservazioni sui contenuti del questionario da parte del Consiglio;

Vista la nota del Presidente della Corte dei conti n. 2857 del 29 gennaio 2026 di convocazione della Sezione delle autonomie per l'adunanza odierna;

Vista la nota del Presidente preposto alla funzione di Referto della Sezione delle autonomie, prot. n. 2935 del 30 gennaio 2026, con la quale si comunica ai componenti del Collegio la possibilità di partecipazione all'adunanza da remoto;

Udito il Relatore, Consigliere Luigi Di Marco

## **DELIBERA**

di approvare gli uniti documenti, che costituiscono parte integrante della presente deliberazione, riguardanti le Linee guida e il relativo questionario per la relazione dell'Organo di revisione sul rendiconto 2025, ai sensi dell'art. 1, commi 166 e seguenti, della legge 23 dicembre 2005, n. 266 (legge finanziaria per il 2006).

La presente deliberazione sarà pubblicata sulla Gazzetta Ufficiale della Repubblica Italiana.  
Così deliberato in Roma nell'adunanza del 5 febbraio 2026.

Il Relatore

Luigi DI MARCO

*(firmato digitalmente)*

Il Presidente

Guido CARLINO

*(firmato digitalmente)*

Depositata in segreteria il 18 febbraio 2026

Il Dirigente

Gino GALLI

*(firmato digitalmente)*





## CORTE DEI CONTI

---

### **LINEE GUIDA PER LA RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEI COMUNI, DELLE CITTÀ METROPOLITANE E DELLE PROVINCE SUL RENDICONTO 2025 PER L'ATTUAZIONE DELL'ART. 1 COMMA 166 E SEGUENTI DELLA LEGGE 23 DICEMBRE 2005 N. 266**

#### **1. Premessa**

Le linee guida ed i questionari sul rendiconto 2025, nel solco delle precedenti versioni, sono finalizzate ad intercettare i fenomeni di maggiore rilevanza ai fini della verifica e della conservazione, anche in prospettiva, degli equilibri di bilancio degli enti locali in un contesto di finanza pubblica caratterizzato da un'elevata dinamicità normativa e da crescenti esigenze di coordinamento.

In tale prospettiva, la loro tempestiva adozione, largamente antecedente al termine del 30 aprile fissato per l'approvazione del rendiconto, consente di rafforzarne la funzione di riferimento operativo per gli organi di revisione e per le amministrazioni. L'anticipata disponibilità permette, infatti, ai revisori di orientare in modo consapevole la redazione della relazione al rendiconto e, ancor prima, agli enti di tener conto, nella predisposizione degli schemi contabili, degli aspetti di maggiore interesse ai fini della verifica degli equilibri finanziari e della corretta rappresentazione dei risultati della gestione, contribuendo a rendere il rendiconto uno strumento informativo più aderente alle finalità del controllo finanziario.

La presente edizione si colloca nel quadro della programmazione delle attività di controllo per l'anno 2026 definita dalle Sezioni Riunite con deliberazione n. 26/SSRRCO/INPR/2025 e da questa Sezione delle autonomie con deliberazione n 1/SEZAUT/2026/INPR, che valorizzano il rendiconto della gestione quale momento centrale di verifica ex post della sostenibilità delle scelte finanziarie operate dall'ente e della corretta applicazione delle regole contabili, nonché quale base informativa imprescindibile per l'orientamento dei controlli sui successivi documenti previsionali.

Le Linee guida e il questionario lasciano impregiudicata la facoltà delle Sezioni regionali di controllo di svolgere ulteriori approfondimenti istruttori e costituiscono un ausilio anche per le attività delle Sezioni delle Regioni a statuto speciale e delle Province autonome, nel rispetto dei regimi di autonomia ad esse applicabili.

Le informazioni acquisite potranno essere utilizzate dalla Sezione delle autonomie ai fini del referto al Parlamento sugli andamenti complessivi della finanza territoriale, oltre che per la predisposizione del contributo alle relazioni semestrali al Parlamento, ai sensi

dell'art. 7, comma 7, della legge n. 131/2003, sull'avanzamento dei progetti finanziati con risorse PNRR intestati agli enti territoriali in qualità di soggetti attuatori.

L'allegato questionario sul rendiconto 2025 è stato elaborato da un gruppo di lavoro della Sezione con il contributo attivo dei rappresentanti delle Sezioni territoriali. Il documento è stato affinato grazie al confronto con esperti in contabilità pubblica e revisione legale, e preventivamente trasmesso alle Sezioni regionali, alle principali associazioni degli enti locali (ANCI e UPI) ed al Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili.

## **2. Le novità di rilievo**

Tra le novità del questionario si segnala, innanzitutto, l'introduzione di specifici quesiti in materia di PNRR e PNC, finalizzati a presidiare le fasi conclusive dei progetti finanziati e le connesse ricadute contabili sul rendiconto della gestione.

In particolare, le nuove domande sono volte a verificare che le eventuali risorse ricevute in eccedenza rispetto alla spesa effettivamente sostenuta siano state utilizzate secondo le indicazioni fornite dall'Amministrazione centrale titolare della misura, assicurando la corretta applicazione dei vincoli di destinazione e la coerenza con le disposizioni attuative di riferimento. Ulteriori quesiti riguardano le ipotesi di definanziamento o revoca dei contributi, al fine di accertare che l'ente abbia provveduto a garantire integrale copertura in bilancio degli eventuali obblighi di restituzione nei confronti dell'amministrazione titolare, nonché a rappresentare correttamente le relative operazioni contabili.

Con riferimento ai contributi richiesti agli enti come concorso agli obiettivi di finanza pubblica, il questionario è stato aggiornato per tenere conto della stratificazione normativa che caratterizza l'esercizio 2025, unico esercizio in cui trovano contestuale applicazione le misure previste dalla legge n. 178 del 2020, dalla legge n. 213 del 2023 e dalla legge n. 207 del 2024. In tale contesto, le domande sono orientate a verificare, da un lato, la corretta contabilizzazione dei contributi che si traducono in riduzioni delle risorse spettanti agli enti locali, mediante i previsti meccanismi di regolazione contabile, e, dall'altro, la regolare costituzione del Fondo obiettivi di finanza pubblica, istituito a decorrere dall'esercizio 2025, in coerenza con le disposizioni vigenti.

I quesiti recepiscono inoltre le disposizioni in materia di fondo pluriennale vincolato, di cui all'art. 1, comma 660, della legge di bilancio 2026, che incidono sulle modalità di conservazione e successiva riprogrammazione delle risorse destinate al finanziamento di spese di investimento non ancora impegnate in caso di contratti sotto soglia (accertamento integrale delle entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento; e verifica del progetto di fattibilità tecnico-economica con formale affidamento della progettazione esecutiva).

Sono stati invece confermati i quesiti sulla corrispondenza contabile delle partite creditorie e debitorie dell'ente con l'Unione, le Comunità montane o i Consorzi di

appartenenza, nella consapevolezza che la corretta gestione di tali partite riduce il rischio di disallineamenti contabili suscettibili di incidere sugli equilibri di bilancio.

Nella sezione “domande preliminari”, come per il precedente rendiconto, è stata mantenuta la richiesta al revisore di indicare eventuali criticità o anomalie rilevate, specificandone l’esito nel documento definitivo approvato dall’assemblea elettiva di riferimento. A tal fine, sono state predisposte risposte multiple volte a intercettare le casistiche più comunemente riscontrate, al fine di favorire un’omogenea rappresentazione delle principali aree di rischio emerse in sede di controllo.

### **3. Equilibri e gestione finanziaria**

Rimane priva di sostanziali modifiche, rispetto alla versione precedente, la sezione dedicata alla cassa e alla sua composizione tra cassa libera e cassa vincolata. Come di consueto, si chiede conto del ricorso all’utilizzo, in termini di cassa, di fondi vincolati previsto dall’art. 195 del TUEL, unitamente al ricorso alle anticipazioni di tesoreria disciplinate dall’art. 222 del medesimo decreto, quali strumenti di gestione della liquidità cui l’ente può fare ricorso in presenza di temporanee tensioni finanziarie.

In tale ambito si inserisce l’introduzione, in sede di rendiconto, di una specifica domanda sul Piano dei flussi di cassa, finalizzata a consentire una verifica, per la prima volta in chiave consuntiva, della coerenza tra la programmazione dei flussi finanziari effettuata nel corso dell’esercizio e l’andamento effettivo della gestione di cassa, anche al fine di valutare l’efficacia degli strumenti di pianificazione introdotti a decorrere dal bilancio di previsione 2025.

In stretta connessione con la gestione della cassa, il questionario conferma e rafforza il focus sulla gestione dei residui, prevedendo specifiche domande volte a verificarne la coerenza sia con le operazioni di accertamento ordinario sia (con riferimento ai soli residui passivi) con le risultanze della piattaforma dei crediti commerciali al 31 dicembre 2025.

In questo contesto si colloca anche l’aggiornamento dei quesiti finalizzati ad accertare la congruità degli accantonamenti in sede di rendiconto 2025, elementi essenziali per una corretta determinazione del risultato di amministrazione. In particolare, il Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE), confermando la tradizionale impostazione, è analizzato con specifico riguardo ai crediti di dubbia e difficile esazione scaduti da oltre tre anni, ma non prescritti, nonché a quelli assolutamente inesigibili o insussistenti.

Con riferimento all’efficienza della riscossione, pacificamente riconosciuta come uno dei principali fattori di criticità nella gestione finanziaria degli enti territoriali e alla base delle più diffuse crisi di liquidità, il questionario al rendiconto 2025 è strutturato in modo da consentire una lettura integrata e sistematica dei diversi profili che concorrono a definire la sostenibilità della gestione finanziaria. In tale prospettiva, la capacità di riscossione è posta in relazione con l’andamento della cassa, con la dinamica dei residui

e con l'adeguatezza degli accantonamenti, quale elemento trasversale in grado di incidere sull'intero ciclo finanziario dell'ente.

Ulteriore profilo di verifica è rappresentato dal rispetto degli obblighi normativi in materia di tempestività dei pagamenti e di fondo garanzia debiti commerciali (FGDC), la cui corretta applicazione e contabilizzazione, anche alla luce degli accantonamenti effettuati negli esercizi precedenti, consente di valutare le ricadute della capacità di riscossione e della gestione della liquidità sul ciclo dei pagamenti.

Da ultimo, sono state riproposte domande e tabelle funzionali a fornire evidenza della composizione e dell'evoluzione del risultato e del disavanzo di amministrazione, del rispetto dei vincoli di finanza pubblica e della salvaguardia degli equilibri di bilancio, completando un impianto informativo unitario volto a consentire una valutazione complessiva della solidità della gestione finanziaria e della capacità dell'ente di mantenere nel tempo condizioni di equilibrio.

#### **4. Spesa per il personale**

La sezione del questionario dedicata alla spesa di personale, ormai stabilmente inserita nel sistema dei controlli sul rendiconto della gestione, è volta a presidiare uno degli ambiti maggiormente rilevanti ai fini della verifica degli equilibri di bilancio e della sostenibilità della spesa corrente, anche in considerazione della elevata rigidità che la caratterizza e degli effetti di medio-lungo periodo che ne derivano.

In tale contesto, il questionario conferma l'attenzione rivolta al rispetto dei vincoli e dei limiti di spesa previsti dalla legislazione vigente, nonché alla corretta applicazione delle disposizioni in materia di assunzioni e trattamento accessorio del personale, nella consapevolezza che eventuali criticità in questo ambito possono produrre effetti strutturali e difficilmente reversibili sugli equilibri finanziari dell'ente.

Tra i profili di approfondimento, assumono rilievo le domande sull'avvocatura, finalizzate a fornire un quadro informativo unitario sia sull'eventuale presenza di un ufficio di avvocatura interna sia sul ricorso a incarichi legali esterni nel corso dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce.

Ulteriori quesiti sono volti a monitorare la determinazione del fondo per le risorse decentrate e la stipula del contratto collettivo integrativo decentrato, al fine di verificare la tempestività degli adempimenti, nonché la coerenza delle previsioni contrattuali con le risorse disponibili e con gli obiettivi di finanza pubblica.

#### **5. Indebitamento**

Una sezione dedicata del questionario è finalizzata alla verifica dei parametri di capacità e sostenibilità dell'indebitamento, mediante il riscontro del rispetto del limite di cui all'art. 204 del TUEL, quale presidio fondamentale dell'equilibrio finanziario di medio-lungo periodo. In tale ambito, il questionario richiede informazioni sullo stato dei contratti relativi a strumenti finanziari derivati eventualmente in essere, al fine di

consentire una valutazione complessiva dell'esposizione debitoria dell'ente e dei connessi profili di rischio finanziario.

Il questionario introduce, inoltre, la rilevazione del tasso medio del debito residuo di finanziamento, quale indicatore volto a integrare l'analisi quantitativa dei limiti di indebitamento con una valutazione della sostenibilità economica dell'onere finanziario connesso al servizio del debito. La disponibilità di tale informazione consente di apprezzare l'incidenza complessiva dei costi di finanziamento sulla gestione corrente e si colloca in una prospettiva coerente con il progressivo rafforzamento di logiche di tipo economico-patrimoniale, anche in vista dell'evoluzione dei sistemi contabili verso il modello unico di contabilità su base *accrual*.

## **6. Organismi partecipati e società a controllo pubblico**

Non si registrano sostanziali elementi di novità, nei quesiti ricadenti nella sezione organismi partecipati, che continuano ad intercettare il corretto adempimento degli obblighi legali relativi alla ricognizione delle partecipazioni detenute, degli obblighi informativi e degli ulteriori adempimenti previsti dal decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175, nonché la corretta rilevazione degli effetti economico-finanziari delle partecipazioni sul rendiconto dell'ente.

Le limitate rimodulazioni intervenute rispondono all'esigenza di tener conto dell'evoluzione del quadro normativo di riferimento.

Non sono state riproposte nel questionario al rendiconto le domande concernenti il programma di valutazione del rischio di crisi delle società controllate, in quanto tali profili sono ora presidiati in sede previsionale, in coerenza con la natura prospettica dello strumento e con le tempistiche di adozione e pubblicazione previste dalla normativa vigente.

Resta ferma, in ogni caso, la rilevanza della sezione in esame ai fini del controllo sugli equilibri complessivi della gestione, e delle criticità connesse al sistema delle partecipazioni, nella consapevolezza del ruolo che tali soggetti possono assumere nella dinamica finanziaria dell'ente.

## **7. Contabilità economico patrimoniale**

La sezione del questionario dedicata alla contabilità economico-patrimoniale è stata riorganizzata mediante lo sdoppiamento dell'area di indagine in due sezioni distinte, ma tra loro strettamente coordinate, al fine di riflettere l'attuale assetto del sistema contabile degli enti territoriali e, al contempo, accompagnarne l'evoluzione verso il modello *accrual*.

Una prima sezione è dedicata alla contabilità economico-patrimoniale disciplinata dall'allegato 4/3 al decreto legislativo n. 118 del 2011, tuttora vigente.

In tale ambito, in continuità con quanto indicato nel programma delle SS.RR. (deliberazione n. 26/SSRRCO/INPR/2025) e della Sezione delle Autonomie (deliberazione n. 1/SEZAUT/2026/INPR), il questionario non si limita alla verifica

formale degli adempimenti obbligatori, ma è orientato a richiamare l'attenzione degli enti sugli istituti dell'ordinamento contabile attuale che, già oggi applicabili, sono destinati ad assumere un ruolo strutturale nel sistema *accrual*, al fine di favorirne un'applicazione sostanziale e non meramente adempimentale.

In questa prospettiva, assume particolare rilievo la domanda volta a verificare, anche in via propedeutica all'introduzione dell'*accrual*, con quali modalità l'ente abbia collegato la gestione degli inventari e la contabilità economico-patrimoniale, ponendo in evidenza il grado di effettiva connessione tra tali ambiti e la capacità dell'ente di utilizzare le informazioni patrimoniali come componente essenziale del sistema di informazioni contabili. Coerentemente, il questionario approfondisce ulteriormente il tema del patrimonio chiedendo di dare evidenza delle eventuali componenti ancora in corso di cognizione o in attesa di perizia, nonché della giustificazione delle variazioni del patrimonio netto intervenute nel corso dell'esercizio. Tali quesiti, pur collocandosi nell'ambito di adempimenti già obbligatori nel vigore della contabilità armonizzata ai sensi del d.lgs. 118/2011, sono chiaramente orientati a richiamare l'attenzione degli enti su profili che assumeranno un rilievo centrale nel sistema *accrual* (entrato ormai nella fase pilota), in particolare con riferimento ai processi valutativi e alla necessità di assicurare già in prima applicazione una rappresentazione patrimoniale attendibile, coerente e trasparente.

Accanto a tale sezione, il questionario prevede una seconda area dedicata ai passaggi adempimentali riconducibili alla contabilità *accrual*, già ora previsti dall'ordinamento come obbligatori, seppur con impostazione esplicitamente prospettica e preparatoria.

Ciò in considerazione del fatto che gli schemi di conto economico e stato patrimoniale redatti secondo lo standard ITAS 1 non hanno valore giuridico, ma esclusivamente sperimentale (cfr. Decreto-legge del 9 agosto 2024, n. 113 convertito, con modificazioni, con la legge n. 143 del 7 ottobre 2024, articolo 10, comma 7) e che pertanto non è necessario sottoporli all'approvazione degli organi deliberanti.

Seguono la stessa impostazione le domande volte a verificare se l'ente abbia avviato le attività necessarie per l'applicazione delle rettifiche e delle integrazioni richieste dal recepimento dei principi e delle regole contenute nel Quadro concettuale e nei principi contabili ITAS, nonché se siano stati intrapresi gli interventi di adeguamento dei sistemi informativi funzionali al supporto del nuovo modello contabile.

Ulteriore elemento qualificante della seconda sezione è rappresentato dalla domanda relativa all'avvio della mappatura dei processi, quale presupposto essenziale per garantire la corretta individuazione dei fatti di gestione rilevanti sotto il profilo economico-patrimoniale e per assicurare la coerenza tra assetti organizzativi, flussi informativi e criteri di rilevazione e valutazione propri del sistema *accrual*. La formulazione dei quesiti, incentrata sull'avvio delle attività, conferma che l'obiettivo, nella fase pilota, non è la verifica di risultati già compiuti, ma l'intercettazione del livello di preparazione e consapevolezza dell'ente rispetto alle implicazioni del nuovo quadro contabile.

Nel loro complesso, le due sezioni dedicate alla contabilità economico-patrimoniale sono concepite come parti di un percorso unitario e graduale, volto a rafforzare la qualità dell'informazione contabile, a rendere effettivi istituti già previsti dall'ordinamento e a prevenire il rischio che l'evoluzione verso il sistema *accrual* trovi gli enti impreparati sul piano contabile, organizzativo e informativo.

## **8. Enti in dissesto finanziario**

La sezione del questionario dedicata agli enti in dissesto finanziario è stata oggetto di una revisione sostanziale, anche sotto il profilo della collocazione sistematica, risultando ora riferita al rendiconto della gestione anziché al bilancio di previsione. Tale scelta risponde all'esigenza di ancorare le verifiche a dati consuntivi e a risultanze effettive, maggiormente idonee a rappresentare la reale capacità dell'ente di governare, nel tempo, gli effetti del dissesto sulla gestione ordinaria.

La sezione recepisce, innanzitutto, gli aggiornamenti del quadro normativo, a partire dalla possibilità di iscrivere il Fondo anticipazioni di liquidità (FAL) nel bilancio stabilmente riequilibrato solo a decorrere dall'esercizio 2025, dopo le reiterate proroghe che ne avevano differito l'applicazione. Tale previsione si inserisce in un più ampio insieme di interventi volti a verificare se il bilancio stabilmente riequilibrato tenga adeguatamente conto delle passività che continuano a gravare sulla gestione ordinaria dell'ente, anche successivamente alla dichiarazione di dissesto.

In questa prospettiva, il questionario è strutturato anche per intercettare le passività che riemergono nel corso della gestione liquidatoria, spesso in ragione dell'inadeguatezza della massa attiva disponibile. Particolare attenzione è rivolta, ad esempio, alle fattispecie in cui, nell'ambito della procedura semplificata, non sia possibile pervenire alla definizione transattiva con tutti i creditori, nonché ai casi di mancata o insufficiente costituzione di accantonamenti da parte dell'OSL, con il conseguente rischio di traslazione delle passività residue sulla gestione ordinaria dell'ente.

Le domande sono pertanto finalizzate a verificare se l'ente, anche nel corso della gestione liquidatoria, abbia adottato un approccio prudentiale, provvedendo a presidiare, attraverso adeguate misure contabili, le passività che, pur non immediatamente definite o esigibili, risultano ragionevolmente destinate a riaffiorare a dissesto chiuso, con il rischio di compromettere nuovamente gli equilibri del bilancio stabilmente riequilibrato e di determinare il ritorno in una situazione di disavanzo.

Alla medesima logica prudentiale si ricollega la domanda volta a verificare se le somme vincolate trasferite all'Organo straordinario di liquidazione, ad esclusione di quelle destinate al pagamento dei residui passivi vincolati, siano state ricostituite dall'ente, al fine di garantire il rispetto dei vincoli di spesa originari. Il quesito è finalizzato ad accertare che il trasferimento di risorse vincolate alla gestione liquidatoria non determini una perdita definitiva della loro destinazione, con effetti pregiudizievoli sulla gestione ordinaria e sulla capacità dell'ente di rispettare i vincoli di legge.

In tale quadro si colloca anche la domanda volta a verificare se, nel corso della gestione liquidatoria, siano state adottate misure idonee a garantire una più puntuale individuazione della massa attiva e della massa passiva, riducendo il rischio che passività non correttamente emerse o valutate possano riemergere a dissesto chiuso e gravare sulla gestione ordinaria, compromettendo la tenuta del bilancio stabilmente riequilibrato.

Nel loro complesso, le domande della sezione mirano a rafforzare la verifica sulla tenuta sostanziale del bilancio stabilmente riequilibrato, ponendo l'accento non solo sul rispetto formale delle prescrizioni normative, ma sulla capacità dell'ente di governare in modo consapevole e responsabile l'eredità del dissesto, prevenendo l'emersione tardiva di passività non adeguatamente presidiate e salvaguardando nel tempo gli equilibri della gestione ordinaria.

## **9. Istruzioni per l'invio del questionario**

Lo schema di relazione dell'Organo di revisione sui rendiconti 2025 è volto a integrare le informazioni contabili presenti nella Banca dati della pubblica amministrazione (BDAP), comunicate dagli enti in ottemperanza agli obblighi di trasmissione di cui all'art. 13 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, con riguardo non solo agli schemi di bilancio di cui all'allegato 9 del d.lgs. n. 118/2011, ai dati contabili analitici (allegati n. 6 e 7) e al piano degli indicatori e dei risultati, ma anche ai numerosi allegati obbligatori previsti a corredo dei predetti documenti contabili (cfr. art. 11, co. 3, d.lgs. n. 118/2011; punto 9.2 del principio contabile applicato 4/1).

Va ribadita l'importanza della correttezza e della tempestività dei flussi informativi in BDAP, nel rispetto dei termini previsti dall'art. 9, co. 1-*quinquies*, del d.l. n. 113/2016. Tale obbligo di trasmissione è funzionale, altresì, alla elaborazione dei flussi informativi necessari al consolidamento dei conti pubblici, per la quale è essenziale assicurare la piena corrispondenza dei dati inviati alla BDAP con i documenti contabili approvati e gestiti dagli Organi di governo e consiliari o elaborati dai *software* gestionali dei singoli enti.

È compito specifico dei revisori verificare che i canali informativi sopra richiamati siano adeguatamente alimentati dagli enti, segnalando alle competenti strutture amministrative la necessità di integrare le informazioni mancanti o di rettificare quelle erronee.

A tal fine, i revisori si devono registrare nel sistema BDAP - Bilanci Armonizzati, per accedere in visualizzazione a tutti i documenti contabili dell'ente di competenza in esso presenti. La registrazione potrà essere eseguita sia dal Presidente (PCR), sia dai collaboratori dell'Organo di revisione (CCR) e dovrà essere effettuata selezionando il seguente *link* "Nuova Registrazione" presente nella sezione "Area operatori BDAP" della *Home page* di BDAP: (<https://openbdap.rgs.mef.gov.it/>).

Per qualsiasi supporto di tipo tecnico alla registrazione e all'utilizzo del sistema è possibile selezionare la voce "Assistenza tecnica" all'interno della *Home page*.

Per procedere, invece, alla compilazione della relazione-questionario i revisori devono entrare nel sito della Corte dei conti, area Servizi, *link*: <https://servizionline.corteconti.it/>

e accedere alla piattaforma dedicata alla compilazione dei questionari di finanza territoriale “Questionari Finanza Territoriale”, tramite utenza SPID/CIE.

Alternativamente, il *link* diretto è <https://questionari.corteconti.it/survey/>.

Nella *Home page* della piattaforma “QFIT - Questionari Finanza Territoriale” si presenterà l’elenco dei questionari disponibili per la compilazione. I questionari inviati sono consultabili direttamente anche nell’apposita sezione del sistema Con.Te. accessibile dal menu “*Documenti > Interrogazione questionari esterni*”.

Non sono ammesse differenti modalità di trasmissione.

I nuovi utenti che non sono ancora profilati sul sistema FiTNet, ma che dispongono delle credenziali SPID/CIE, verranno guidati alla procedura di profilazione al loro primo accesso. Questa procedura informatica assisterà l’utente nella compilazione della richiesta di abilitazione al nuovo profilo, fornendo istruzioni dettagliate passo dopo passo per completare l’accesso.

Per qualsiasi criticità inherente allo SPID/CIE sarà necessario contattare l’assistenza tecnica del proprio *Provider*, mentre, per problematiche inerenti alla compilazione del questionario, nell’applicativo “QFIT - Questionari Finanza Territoriale” sarà possibile contattare l’assistenza, attraverso il *link* “*Assistenza*”.

Occorre, altresì, evidenziare che, per esigenze legate allo sviluppo del *software*, la relazione-questionario disponibile *on-line* potrà mostrare talune differenze di carattere meramente formale rispetto alla versione pubblicata in Gazzetta Ufficiale.

La Sezione delle autonomie comunicherà, attraverso specifico avviso sul portale FiTNet/ Con.Te., il momento in cui sarà disponibile agli utenti la versione *on-line* per la compilazione e le Sezioni regionali fisseranno il termine finale per l’invio dei questionari.

