



Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

Fondazione  
Nazionale dei  
Commercialisti

---

*Documento*

**BOZZA DI RELAZIONE DELL'ORGANO DI  
REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE  
CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO  
CONSOLIDATO**

**CNCF**

Luglio 2019



A CURA DEI COMPONENTI DELLA COMMISSIONE “PRINCIPI DI VIGILANZA E CONTROLLO DELL’ORGANO DI REVISIONE DEGLI ENTI LOCALI”

Marco Castellani  
Gabriella Nardelli  
Andrea Ziruolo

CONSIGLIERI DELEGATI

Davide Di Russo  
Remigio E.M. Sequi

RICERCATORE FNC

Anna De Toni

---

*Il documento rappresenta soltanto una bozza di schema per la redazione della relazione da parte dell’organo di revisione che rimane il principale responsabile dell’adempimento e si declina ogni responsabilità per eventuali errori nel contenuto del testo della relazione e nelle tabelle editabili.*

---

---

---

COMUNE DI \_\_\_\_\_

PROVINCIA DI \_\_\_\_\_

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA  
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO  
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

2

---

*L'Organo di Revisione*

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

---

---

## Indice

<b>1. Introduzione</b> .....	5
<b>2. Stato Patrimoniale consolidato</b> .....	3
<b>2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo</b> .....	4
<b>2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo</b> .....	9
<b>3. Conto economico consolidato</b> .....	12
<b>4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa</b> .....	18
<b>5. Osservazioni</b> .....	19
<b>6. Conclusioni</b> .....	20

---

---

Comune di \_\_\_\_\_

Verbale n. \_\_\_\_ del \_\_\_\_

**Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2018**

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili\*;

**approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di \_\_\_\_\_ che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

4

---

\_\_\_\_\_, li \_\_\_\_\_

L'organo di revisione

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

*\* Per approfondimenti si rimanda al principio n. 12 "Controlli sul bilancio consolidato" dei "Principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli Enti locali" pubblicati sul sito del CNDCEC*

---

## 1. Introduzione

I sottoscritti / Il sottoscritto \_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_,  
revisori / revisore nominati / nominato con delibera dell'organo consiliare n. \_\_\_\_ del \_\_.\_\_.\_\_\_\_;

### Premesso

- che con deliberazione consiliare n. \_\_ del \_\_/\_\_/\_\_ è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che questo Organo con relazione del \_\_/\_\_/\_\_ ha espresso parere (*inserire se positivo, negativo, con rilievi, etc*) al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 (*eventuale precisazione o rimando alla motivazione indicata nel parere al rendiconto*);
- che in data \_\_/\_\_/2019 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
  - a) Conto Economico consolidato;
  - b) Stato Patrimoniale consolidato;
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;  
(*eventuale*)

*Si rammenta che ai sensi dell'art. 233-bis co.3 del Tuel gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre il bilancio consolidato.*

*L'art. 15-quater del D.l. Crescita (D.l. n.34/2019) ha modificato l'articolo 232 D.lgs. n. 267/2000, in materia di contabilità economico-patrimoniale dei comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti consentendo pertanto a tali enti "di non tenere la contabilità economico-patrimoniale fino all'esercizio 2019". Gli enti che rinviando la contabilità economico-patrimoniale con riferimento all'esercizio 2019 allegano al rendiconto 2019 una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2019, redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e con modalità semplificate individuate con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno e con la Presidenza del Consiglio dei ministri-Dipartimento per gli affari regionali, da emanare entro il 31 ottobre 2019, anche sulla base delle proposte formulate dalla Commissione per l'armonizzazione degli enti territoriali, istituita ai sensi dell'articolo 3-bis del citato decreto legislativo n.118 del 2011.*

*Nel caso di esercizio dell'opzione da parte dell'ente inserire il seguente paragrafo:*

*L'Ente con delibera n. \_\_ del \_\_/\_\_/\_\_ ha esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale all'esercizio \_\_\_\_;*

- che con delibera n. \_\_ del \_\_/\_\_/\_\_ la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica ( di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

### Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto \_\_\_\_\_

#### Dato atto che

- il Comune di \_\_\_\_\_ ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. \_ del \_\_\_\_ ha individuato il Gruppo Comune di \_\_\_\_ e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di \_\_\_\_\_ ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

anno _____	<b>Totale attivo</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Ricavi caratteristici</b>
Comune di _____			
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	0%	0%	0%

#### Tenuto conto che:

- (eventuale) sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;
- (eventuale) la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi (ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.  
A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018, la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali il Comune, direttamente o indirettamente, disponga di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%, o al 10% se trattasi di società quotata.

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di \_\_\_\_\_ i seguenti soggetti giuridici:

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	aggiornata al 31/12/2018	Motivo inclusione	Motivo esclusione	Motivo inclusione	Motivo esclusione

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che \_\_\_\_\_

Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO							
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Capitale sociale €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000	Organo di revisione	Data certificazione
CONTROLLATE NON CONSOLIDATE							
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Capitale sociale €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000	Organo di revisione	Data certificazione
PARTECIPATE NON CONSOLIDATE							
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Capitale sociale €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000	Organo di revisione	Data certificazione



---

---

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

*(eventuali osservazioni)*

---

---

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **integrale** oppure con il metodo **proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta**.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

**PRESENTA**

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2018 del Comune di

---

## 2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente ( ):

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	0	0	0
Immobilizzazioni Materiali	0	0	0
Immobilizzazioni Finanziarie	0	0	0
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	-	-	-
Rimanenze	0	0	0
Crediti	0	0	0
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0
Disponibilità liquide	0	0	0
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )</b>	-	-	-
<b>RATEI E RISCONTI ( D )</b>	0	0	0
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	-	-	-

3

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
<b>PATRIMONIO NETTO (A)</b>	0	0	0
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	0	0	0
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ( C )</b>	0	0	0
<b>DEBITI ( D )</b>	0	0	0
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ( E )</b>	0	0	0
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	-	-	-
<b>CONTI D'ORDINE</b>	-	-	-

---

## 2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo (*fornire evidenza delle elisioni operate in ragione delle operazioni infragruppo*):

### Crediti verso partecipanti

Il valore complessivo alla data del \_\_\_\_\_

Si rileva che \_\_\_\_\_

### Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento		
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
5	awramento		
6	immobilizzazioni in corso ed acconti		
9	altre		
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	-	-

Si rileva che \_\_\_\_\_

## Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2018	Anno 2017
		Immobilizzazioni materiali (*)		
II	1	Beni demaniali	0	0
	1.1	Terreni		
	1.2	Fabbricati		
	1.3	Infrastrutture		
	1.9	Altri beni demaniali		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	0	0
	2.1	Terreni		
		a di cui in leasing finanziario		
	2.2	Fabbricati		
		a di cui in leasing finanziario		
	2.3	Impianti e macchinari		
		a di cui in leasing finanziario		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali		
	2.5	Mezzi di trasporto		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware		
	2.7	Mobili e arredi		
	2.8	Infrastrutture		
	2.99	Altri beni materiali		
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0	0
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	-	-
(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili				

Si rileva che \_\_\_\_\_

### Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

			STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
IV			Immobilizzazioni Finanziarie (*)		
	1		Partecipazioni in	0	0
		a	<i>imprese controllate</i>		
		b	<i>imprese partecipate</i>		
		c	<i>altri soggetti</i>		
	2		Crediti verso	0	0
		a	altre amministrazioni pubbliche		
		b	<i>imprese controllate</i>		
		c	<i>imprese partecipate</i>		
		d	<i>altri soggetti</i>		
	3		Altri titoli	0	0
			<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	-	-
* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo					

Si rileva che \_\_\_\_\_ (ad esempio il valore delle immobilizzazioni finanziarie è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione dal bilancio della capogruppo\_\_\_\_\_)

### Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2018	Anno 2017
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
I		<u>Rimanenze</u>	0	0
		<b>Totale</b>	-	-
II		<u>Crediti (*)</u>		
1		Crediti di natura tributaria	0	0
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>		
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		
2		Crediti per trasferimenti e contributi	0	0
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>		
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>verso altri soggetti</i>		
3		Verso clienti ed utenti	0	0
4		Altri Crediti	0	0
	a	<i>verso l'erario</i>		
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
	c	<i>altri</i>		
		<b>Totale crediti</b>	-	-
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	0	0
	2	altri titoli	0	0
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	-	-
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria	0	0
	a	<i>Istituto tesoriere</i>		
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
	2	Altri depositi bancari e postali	0	0
	3	Denaro e valori in cassa	0	0
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	-	-
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	-	-

\* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

Si rileva che \_\_\_\_\_  
(nel caso in cui emergano differenze rispetto a quanto rilevato a consuntivo nella verifica dei rapporti)

---

*di debito e credito tra l'Ente e i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate fornire evidenza delle differenze e delle rettifiche operate)*

**Ratei e risconti attivi**

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

		<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2017</b>
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
	1	Ratei attivi	0	0
	2	Risconti attivi	0	0
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	-	-

Si rileva che \_\_\_\_\_

## 2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo (*dare evidenza delle elisioni operate in ragione delle operazioni infragruppo*):

### Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I		Fondo di dotazione	0	0
II		Riserve	-	-
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>		
	b	<i>da capitale</i>		
	c	<i>da permessi di costruire</i>		
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>		
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>		
III		Risultato economico dell'esercizio	0	0
		<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	-	-
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
		<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	-	-
		<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	-	-

9

Si rileva che \_\_\_\_\_

### Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1		per trattamento di quiescenza		
2		per imposte		
3		altri		
4		fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
		<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	-	-



Si rileva che \_\_\_\_\_

### **Trattamento di fine rapporto**

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>			
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		-	-

Il fondo **corrisponde/non corrisponde** al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

Si rileva che \_\_\_\_\_

### **Debiti**

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
<b>D) DEBITI (*)</b>			
1	Debiti da finanziamento	-	-
a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e tesoriere		
d	verso altri finanziatori		
2	Debiti verso fornitori	0	0
3	Acconti	0	0
4	Debiti per trasferimenti e contributi	-	-
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche		
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti		
5	altri debiti	-	-
a	<i>tributari</i>		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (**)</i>		
d	<i>altri</i>		
<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>		-	-

\* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

\*\* Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.

I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Si rileva che \_\_\_\_\_ (nel caso emergano differenze rispetto a quanto rilevato a consuntivo nella verifica dei rapporti di debito e credito tra l'Ente e i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate l'organo di revisione deve fornire evidenza delle differenze e delle rettifiche operate)

#### **Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti**

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Anno 2018	Anno 2017
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I		Ratei passivi	-	-
II		Risconti passivi	0	0
	1	Contributi agli investimenti	0	0
	a	da altre amministrazioni pubbliche		
	b	da altri soggetti		
	2	Concessioni pluriennali	0	0
	3	Altri risconti passivi	0	0
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>			-	-

11

Si rileva che \_\_\_\_\_

#### **Conti d'ordine**

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Anno 2018	Anno 2017
<b>CONTI D'ORDINE</b>				
		1) Impegni su esercizi futuri		
		2) beni di terzi in uso		
		3) beni dati in uso a terzi		
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
		5) garanzie prestate a imprese controllate		
		6) garanzie prestate a imprese partecipate		
		7) garanzie prestate a altre imprese		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>			-	-

Si rileva che \_\_\_\_\_

### 3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente (*bilancio consolidato esercizio 2017 se approvato*):

CONTI ECONOMICI	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	0	0	0
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	0	0	0
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	-	-	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0	0	0
<i>Proventi finanziari</i>			
<i>Oneri finanziari</i>			
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0	0	0
<i>Proventi straordinari</i>			
<i>Oneri straordinari</i>			
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C-D+E)</b>	-	-	-
Imposte	0	0	0
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	-	-	-
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)</b>	-	-	-
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

(opzionale)

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di \_\_\_\_\_(ente capogruppo):

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2018 (a)</b>	<b>Bilancio Ente capogruppo (b)</b>	<b>Differenze (a-b)</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	0	0	0
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	0	0	0
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	-	-	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0	0	0
<i>Proventi finanziari</i>			
<i>Oneri finanziari</i>			
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0	0	0
<i>Proventi straordinari</i>			
<i>Oneri straordinari</i>			
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	-	-	-
Imposte	0	0	0
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	-	-	-
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)</b>	-	-	-
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

### 3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

#### Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportata nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2018	Anno 2017
	<b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>		
1	Proventi da tributi	-	-
2	Proventi da fondi perequativi	-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	-	-
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>		
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	-	-
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	-	-
	<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	-	-

Si rileva che \_\_\_\_\_ (fornire evidenza delle principali elisioni operate)

### Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-	-
10	Prestazioni di servizi	-	-
11	Utilizzo beni di terzi	-	-
12	Trasferimenti e contributi	-	-
a	<i>Trasferimenti correnti</i>		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		
13	Personale	-	-
14	Ammortamenti e svalutazioni	-	-
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>		
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>		
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>		
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-
16	Accantonamenti per rischi	-	-
17	Altri accantonamenti	-	-
18	Oneri diversi di gestione	-	-
	<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	-	-

15

Si rileva che \_\_\_\_\_ (ad esempio l'Ente non ha ritenuto opportuno rettificare le percentuali di ammortamento motivando tale scelta \_\_\_\_\_)

(per ogni componente fornire evidenza delle elisioni operate)



### Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
24	<i>Proventi straordinari</i>	-	-
a	Proventi da permessi di costruire		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>		
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		
	totale proventi	-	-
25	<i>Oneri straordinari</i>	-	-
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>		
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		
	totale oneri	-	-
	<b>Totale (E)</b>	-	-

17

Si rileva che \_\_\_\_\_  
(per ogni componente fornire evidenza delle elisioni operate)

### Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>		
26	Imposte		
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	-	-
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>		

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo/negativo di €.....

Si rileva che \_\_\_\_\_

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo/negativo di € .....

Si rileva che \_\_\_\_\_



---

## 4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
  - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
  - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
  - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
  - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
  - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
  - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:

- 
- 
- a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
  - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
  - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

*(nel caso di mancato rispetto del contenuto o della non esaustiva rappresentazione dei punti di cui al punto 5 del Principio contabile 4/4 si invita l'Organo a segnalarlo nell'apposita sezione del presente documento Osservazioni e considerazioni)*

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

L'organo rileva che \_\_\_\_\_ *(ad esempio non sono riportate in maniera esaustiva le motivazioni delle variazioni più significative/oppure non è riportato distintamente per ciascuna voce l'ammontare dei crediti/debiti di durata superiore a 5 anni)*

## 5. Osservazioni

19

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 del Comune di \_\_\_\_\_ offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di \_\_\_\_\_ **è stato /non è stato** redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa **contiene/ non contiene** le informazioni richieste dalla legge;

- con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune e dell'area di consolidamento l'Ente ha \_\_\_\_\_ *(inserire rilievi)*

*oppure* l'area di consolidamento non risulta correttamente determinata;

- la procedura di consolidamento **risulta complessivamente /non risulta** conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di \_\_\_\_\_ **rappresenta/ non rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

- la relazione sulla gestione consolidata **contiene/non contiene** la nota integrativa e risulta/non risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

*(ulteriori rilievi e osservazioni : ad esempio dall'analisi degli indici di bilancio si rileva che..... )*

---

---

## 6. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000,

**esprime:**

giudizio favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di \_\_\_\_\_

*(eventuale)*

L'Organo di Revisione, sulla base delle analisi e delle considerazioni espresse, invita l'Ente a \_\_\_\_\_

*(oppure)*

giudizio favorevole con riserva/ giudizio favorevole con eccezioni/ giudizio favorevole con riserve ed eccezioni/ giudizio non favorevole

*(eventuale)*

L'Organo di Revisione, sulla base delle analisi e delle considerazioni espresse, invita l'Ente a \_\_\_\_\_

*(oppure)*

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000 non può esprimere un giudizio alla luce delle seguenti rilevazioni \_\_\_\_\_

Si invita l'organo consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza.

Luogo \_\_\_\_\_, data \_\_\_\_\_

L'Organo di Revisione