

COMUNE DI _____

Provincia di _____

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2017**

L'ORGANO DI REVISIONE

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	9
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	13
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	16
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	17
CONCLUSIONI.....	17

Comune di _____

L'Organo di Revisione

Verbale n. -- del --.--.----

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "*Il Bilancio consolidato*" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis;
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*";

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. -- del --/--/2018 relativa al bilancio consolidato 2017 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di _____ che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di _____, _____,
_____;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. -- del --/--/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. – del --/--/2018 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 (eventuale specificando e/o raccomandando _____);

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. --- del --/--/2018 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2017;
- la proposta di deliberazione consiliare n. -- del --/--/2018 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 completo di:
 - a) Conto Economico;
 - b) Stato Patrimoniale;
 - c) Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso che

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente "*per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)*";
- a decorrere dall'esercizio 2016 la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria per gli enti che hanno esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale al 2016, ad eccezione per gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, che sono tenuti alla predisposizione di tale documento a decorrere dall'esercizio 2018, con riferimento all'esercizio 2017;
- Arconet nella FAQ n. 30 del 18 aprile 2018, preso atto della formulazione poco chiara dell'art.232 del TUEL, riconosce agli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti la facoltà di rinviare l'adozione della contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2018;

- con deliberazione di Giunta Comunale n. --- del --/--/----, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) 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 del proprio bilancio consolidato, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato ed ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti previste dal *"Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"*, allegato al D.Lgs. n. 118/2011 come di seguito riportate:
 - organismi strumentali;
 - enti strumentali controllati;
 - enti strumentali partecipati;
 - società controllate;
 - società partecipate;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2017 del Comune di _____, si è provveduto ad individuare la cosiddetta **"soglia di rilevanza"** da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di _____ - anno 201-			
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	0,00	0,00	0,00

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del **"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di _____"** le seguenti partecipazioni:

organismi strumentali:

_____ - quota di partecipazione ---%;

_____ - quota di partecipazione ---%;

_____ - quota di partecipazione ---%;

enti strumentali controllati:

_____ - quota di partecipazione ---%;

_____ - quota di partecipazione ---%;

_____ - quota di partecipazione ---%;

enti strumentali partecipati:

_____ - quota di partecipazione ---%;

_____ - quota di partecipazione ---%;

_____ - quota di partecipazione ---%;

società controllate:

_____ - quota di partecipazione ---%;

_____ - quota di partecipazione ---%;

_____ - quota di partecipazione ---%;

società partecipate:

_____ - quota di partecipazione ---%;

_____ - quota di partecipazione ---%;

_____ - quota di partecipazione ---%;

- risultano escluse dall'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di _____”**, le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. --/----:

società partecipate:

_____ - quota di partecipazione ---%;

_____ - quota di partecipazione ---%;

_____ - quota di partecipazione ---%;

enti strumentali partecipati:

_____ - quota di partecipazione ---%;

_____ - quota di partecipazione ---%;

_____ - quota di partecipazione ---%;

etc:

- che ciascuna entità ha trasmesso le informazioni richieste dal punto 3.2 del Principio contabile n.4/4 ai fini della redazione del bilancio consolidato, in particolare:
 - a) le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal d.lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa;
 - b) la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al d.lgs 118/2011.

- che con riferimento al punto a) tali informazioni, qualora non siano già esplicitate nella nota integrativa al bilancio d'esercizio o al bilancio consolidato, sono state trasmesse con comunicazione specifica;
- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
 - 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);
 - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
 - l'ammontare 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" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
 - la composizione delle voci "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;
 - 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;
 - gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
 - l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
 - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2017.

COMUNE DI _____

-

PROVINCIA DI _____

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2017 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di _____”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti _____** e le **società _____** quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 10% rispetto a quelli del Comune di _____.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale/integrale** ovvero (se proporzionale) in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio delle società partecipate.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2017 (A)	Conto economico consolidato 2016 (*) (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>			0,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>			0,00
	Risultato della gestione	0,00	0,00	0,00
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>			0,00
	<i>oneri finanziari</i>			0,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	0,00	0,00	0,00
E	<i>proventi straordinari</i>			0,00
E	<i>oneri straordinari</i>			0,00
	Risultato prima delle imposte	0,00	0,00	0,00
	Imposte			0,00
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	0,00	0,00	0,00
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	0,00	0,00	0,00

(*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

Nota: Esporre eventuali rilievi sulla non corretta applicazione dei principi relativi alla formazione e composizione del bilancio consolidato

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di _____ (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2017 (A)	Bilancio Comune di 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>			0,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>			0,00
	Risultato della gestione	0,00	0,00	0,00
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>			0,00
	<i>oneri finanziari</i>			0,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	0,00	0,00	0,00
E	<i>proventi straordinari</i>			0,00
E	<i>oneri straordinari</i>			0,00
	Risultato prima delle imposte	0,00	0,00	0,00
	<i>Imposte</i>	-		0,00
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	0,00	0,00	0,00

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni di importo significativo:

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2017
Totale	0,00	0,00	0,00

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2017
Totale	0,00	0,00	0,00

(*) in caso di applicazione del metodo patrimoniale inserire i valori ponderati per la quota di partecipazione

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2016* (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali			0,00
Immobilizzazioni materiali			0,00
Immobilizzazioni finanziarie			0,00
Totale immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Rimanenze			0,00
Crediti			0,00
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide			0,00
Totale attivo circolante	0,00	0,00	0,00
Ratei e risconti			0,00
Totale dell'attivo	0,00	0,00	0,00
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto			0,00
Fondo rischi e oneri			0,00
Trattamento di fine rapporto			0,00
Debiti			0,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti			0,00
Totale del passivo	0,00	0,00	0,00
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

(*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro _____

Al riguardo si osserva.....

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro _____

Al riguardo si osserva

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro _____

Sono relative in particolare ae al riguardo si osserva.....

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro _____

Si evidenziano le voci più significative:

- _____
- _____
- _____

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- _____
- _____
- _____

per un ammontare complessivo di euro _____

Sul valore dei crediti si osserva.....

(eventuale) Essendo emersi dalla nota informativa attestante i rapporti debito-credito fra ente territoriale e organismo partecipato valori non coincidenti si è proceduto, ad operare una rettifica di pre-consolidamento correggendo il risultato o il patrimonio dell'organismo partecipato per euro)

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro _____ sono così costituite:

- _____
- _____
- _____

PASSIVO**Patrimonio netto**

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro _____ e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2017	2016 (*)
fondo di dotazione		
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti		
riserve da capitale		
riserve da permessi di costruire		
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		
altre riserve indisponibili		
risultato economico dell'esercizio		
totale patrimonio netto capogruppo	-	-
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
totale patrimonio netto	-	-

(*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro _____ e si riferiscono a:

fondo per contenzioso in essere	
fondo personale in quiescenza	-
altri	-
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-
Totale fondi rischi	-

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro ----

Si evidenziano le voci più significative:

- _____
- _____
- _____

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

COMUNE DI _____

-

PROVINCIA DI _____

- _____
- _____
- _____

per un ammontare complessivo di euro _____

Sul valore dei debiti si osserva.....

(eventuale) Essendo emersi dalla nota informativa attestante i rapporti debito-credito fra ente territoriale e organismo partecipato valori non coincidenti si è proceduto, ad operare una rettifica di pre-consolidamento correggendo il risultato o il patrimonio dell'organismo partecipato per euro)

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro ----- e si riferisce principalmente a:

- _____
- _____
- _____

Conti d'ordine

Ammontano a euro _____ e si riferiscono a:

- _____
- _____
- _____

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di _____**;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;
(eventuale)
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di _____ 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 le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 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 2017 del Comune di _____ rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime parere

favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2017 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di _____**;

Oppure:

Sulla base dei rilievi evidenziati relativi a _____, non si esprime parere favorevole per l'approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 e si invita l'organo consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza.

Si esprime parere favorevole per l'approvazione bilancio consolidato dell'esercizio 2017 nell'intesa che per le riserve espresse al punto _____ si provveda entro il termine del ___ ___ a rettificare il bilancio, /a completare o integrare la seguente documentazione:
_____.

Data, _____

L'Organo di Revisione

IL PRESENTE DOCUMENTO NASCE DAL GRUPPO DI LAVORO DELL'ANCREL
(ASSOCIAZIONE NAZIONALE REVISORI E CERTIFICATORI ENTI LOCALI)

COMPOSTO DA:

- RICCIARDI ROSA
- ZEPPA GRAZIA,
- BATTISTI PATRIZIO,
- BORGHİ ANTONINO,
- CASTELLANI MARCO,
- FAZZI LUCIANO,
- MORETTI SERGIO,
- MUNAFÒ GIUSEPPE,
- PAZZAGLINI TOMMASO
- PUTRINO ANTONELLA.

IL DOCUMENTO È COMPOSTO DI UN TESTO WORD CON TRACCIA DELLA
RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE E FOGLI DI LAVORO IN EXCEL
CONTENENTE LE TABELLE ESPOSTE NEL DOCUMENTO WORD.

IL DOCUMENTO COSTITUISCE SOLTANTO UNA TRACCIA PER LA FORMAZIONE
DELLA RELAZIONE DA PARTE DELL'ORGANO DI REVISIONE, IL QUALE RESTA
ESCLUSIVO RESPONSABILE NEI RAPPORTI CON TUTTI I SOGGETTI DELLO STESSO
DESTINATARI.

SI DECLINA OGNI RESPONSABILITÀ PER EVENTUALI ERRORI NEL CONTENUTO
DEL TESTO DEL PARERE OVVERO NELLA FORMAZIONE DELLE TABELLE NEGLI
ACCLUSI FOGLI DI CALCOLO EXCEL.