



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

**Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti**

Documento

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

**C
N
F**

3 Settembre 2022





Premessa

Lo schema di relazione che viene presentato è predisposto nel rispetto della parte II “Ordinamento finanziario e contabile del D. Lgs. 18/8/2000 n.267 (TUEL) e dei principi contabili generali allegati al D. Lgs. 118/2011.

Per la formulazione della relazione e per l'esercizio delle sue funzioni l'organo di revisione può avvalersi dei principi di vigilanza e controllo emanati dal CNDCEC. Lo schema di relazione tiene conto delle norme emanate fino alla data di pubblicazione del presente documento.

Il documento è composto da un testo word con traccia della relazione dell'organo di revisione corredato da commenti in corsivetto e in colore azzurro e da tabelle in formato Excel editabili.

Il documento costituisce una traccia per la formazione della relazione da parte dell'organo di revisione, il quale resta esclusivo responsabile verso i destinatari dello stesso, nonché della documentazione a supporto prodotta nell'ambito dell'attività di vigilanza e controllo anche mediante apposite carte di lavoro e check-list.

Si declina ogni responsabilità per eventuali errori e/o inesattezze e/o refusi nel contenuto del testo della relazione ovvero nella formazione delle tabelle Excel.

Pur garantendo la massima affidabilità del presente documento, il Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli esperti contabili non risponde delle conseguenze derivanti dall'uso dei dati e delle notizie ivi contenute.



COMUNE DI _____

PROVINCIA DI _____

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2021

L'Organo di Revisione

Indice

1. Introduzione	4
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo	8
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	8
4. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	9
5. Stato Patrimoniale consolidato	10
5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	11
5.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....	15
6. Conto economico consolidato	19
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	25
8. Osservazioni.....	26
9. Conclusioni.....	27

Comune di _____

Verbale n. ____ del ____

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2021

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, 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 dell'ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti n.18/SEZAUT/2019/INPR e n.16/SEZAUT/2020/INPR;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli 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 2021 del Comune di _____ che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

_____, li _____

L'Organo di Revisione/ Il revisore

** Per approfondimenti e la compilazione della relazione si consiglia di prendere visione del 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 e della check list "Bilancio consolidato" allegata al presente documento e al documento ["La revisione negli enti locali – Allegati Quaderno II"](#).*

1. Introduzione

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

Premesso

(N.B. per la compilazione di questa sezione si rimanda alla compilazione della check list "Bilancio consolidato" allegata alla presente)

- che con deliberazione consiliare n. __ del __/__/__ è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che questo Organo con verbale n. __ del __/__/__ ha espresso parere (*inserire se con giudizio positivo, negativo, con rilievi, etc.*) al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 (*eventuale precisazione o rimando alla motivazione indicata nel parere al rendiconto*);
- che in data __/__/2022 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consigliare n. __ del __/__/__ e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;

(N.B. 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.)

- che con delibera n. __ del __/__/__ la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2021 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato di cui al par. 3.1 del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011;
- 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 al bilancio consolidato dell'ente;¹

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 del Consiglio Comunale n. __ del __/__/__

¹ Per approfondimenti sui controlli da effettuare si rimanda alla check list allegata al documento "La revisione negli Enti locali - Quaderno II- Strumenti operativi" pubblicati sul sito del CNDCEC.

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'irrelevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti*):

anno _____	Totale attivo	Patrimonio netto	Totale dei Ricavi caratteristici
Comune di _____			
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	0%	0%	0%

Tenuto conto che:

- 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, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, 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 e le società in liquidazione (*non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per le quali è stata avviata una procedura concorsuale*);
- 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. 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.)
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011) e che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) del Comune di _____ sono i seguenti:

Denominazione	C.F./ P.IVA	Categoria *	Tipologia di partecipazione	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolida mento **

* Indicare se si tratta di organismi strumentali, enti strumentali controllati o partecipati, società controllate e società partecipate

** Indicare il motivo di esclusione che gli enti capogruppo hanno utilizzato per giustificare il mancato consolidamento dei soggetti controllati/partecipati. Se è stato indicato "altro" fornire specificare.

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011) sono i seguenti:

Denominazione	C.F./ P. IVA	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento del bilancio *	Metodo di consolidamento

* Si rammenta che nel caso in cui la partecipata non abbia approvato il bilancio questo non costituisce motivo di esclusione dal consolidamento che dovrà essere effettuato, in assenza di bilancio approvato, sulla base di un preconsuntivo o del progetto di bilancio inviato al CdA/Assemblea per l'approvazione. Con riferimento all'annualità da indicare il documento contabile da utilizzare ai soli fini dell'elaborazione degli elenchi in questione, nei termini stabiliti per l'individuazione del GAP, è quella riferita all'esercizio n-1 rispetto a quello a cui si riferisce il bilancio consolidato. Di converso resta inteso che i documenti contabili per l'elaborazione del bilancio consolidato devono essere riferiti al medesimo esercizio contabile.

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000

ORGANISMI CONTROLLATI NON CONSOLIDATI				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000
ORGANISMI PARTECIPATI NON CONSOLIDATI				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000

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

- Il perimetro di consolidamento **è stato/non è stato** individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011). **(N.B. nel caso di mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato l'organo di revisione deve formulare rilievi e fornire gli eventuali chiarimenti forniti dall'Ente);**
- **(eventuale)** in caso di assenza di organismi, enti e società oggetto di consolidamento, la delibera di approvazione del rendiconto dichiara formalmente che l'ente non procede all'approvazione del bilancio consolidato;
(eventuali osservazioni) _____
- l'Ente territoriale capogruppo **ha comunicato/non ha comunicato** agli Enti, alle Aziende e alle Società la loro inclusione nel "Perimetro di consolidamento";
- l'Ente **ha/non ha elaborato e ha/non ha trasmesso** (in caso di risposta affermativa indicare la data) le direttive di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- tali direttive **sono/non sono corrispondenti** a norme, regolamenti e principi contabili; (in caso di risposta negativa sintetizzare i rilievi formulati e gli eventuali chiarimenti forniti dall'ente)
- in presenza di sub-holding, l'Ente capogruppo, nell'ambito della predisposizione del proprio consolidato, **ha fornito/non ha fornito** indirizzi rispetto ai criteri di valutazione di bilancio delle proprie sub-holding;
- in presenza di sub-holding, l'Ente capogruppo, nell'ambito della predisposizione del proprio consolidato, **ha fornito/non ha fornito** indirizzi rispetto alle modalità di consolidamento compatibili con la disciplina civilistica;

-
- l'ente territoriale capogruppo **ha ricevuto/non ha ricevuto** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge; *(in caso di risposta negativa, indicare i motivi con riferimento a ciascun componente inadempiente).*

L'Organo di Revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2021 del Comune di

2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di Revisione economico-finanziaria ha verificato che:

- sono state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare *(in caso di risposta affermativa specificare le motivazioni che hanno reso necessaria la contabilizzazione di rettifiche di pre-consolidamento e la loro origine);*
- in caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, **sono stati riportati/non sono stati riportati** in nota integrativa i componenti del gruppo che hanno disatteso le Direttive;
- in caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, **sono state riportate/non sono state riportate** in nota integrativa le procedure e le ipotesi di lavoro adottate per l'elaborazione del bilancio consolidato;

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione del Comune di _____ e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo di consolidamento, hanno opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

In sede di asseverazione **sono state rilevate/non sono state rilevate** delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e **sussistono/non sussistono** discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria) *(nel caso di risposta affermativa l'Organo di revisione deve specificare se sono state indicate nella nota integrativa del bilancio consolidato le motivazioni delle*

rilevate difformità contabili. Per approfondimenti si rimanda ad apposita sezione della check list allegata.

Nel caso di mancato inserimento in nota integrativa indicare le motivazioni.)

4. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo **è stato rilevato/non è stato rilevato** con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto; *(in caso di risposta negativa indicare con quali modalità tecnico-contabili è stato adeguato, in sede di redazione del bilancio consolidato, il valore delle partecipazioni con il metodo del patrimonio netto)*
- le differenze di consolidamento **sono state/non sono state** opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, **sono state rilevate/non sono state rilevate** differenze (sia positive che negative) da annullamento; *(in caso di risposta affermativa indicare come sono state trattate contabilmente tali differenze da annullamento)*
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, **sono state rilevate/non sono state rilevate** le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

5. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente ([per maggiori dettagli delle voci si rimanda all'Allegato 11 del D.lgs. 18/2011](#)):

	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	0	0	0
Immobilizzazioni Materiali	0	0	0
Immobilizzazioni Finanziarie	0	0	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	-	-	-
Rimanenze	0	0	0
Crediti	0	0	0
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0
Disponibilità liquide	0	0	0
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	-	-	-
RATEI E RISCONTI (D)	0	0	0
TOTALE DELL'ATTIVO	-	-	-

	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			
PATRIMONIO NETTO (A)	0	0	0
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	0	0	0
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	0	0	0
DEBITI (D) (1)	0	0	0
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	0	0	0
TOTALE DEL PASSIVO	-	-	-
CONTI D'ORDINE	-	-	-
.(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			

5.1. 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 lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione

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 2021	Anno 2020
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	Immobilizzazioni immateriali		
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	avviamento		
6	immobilizzazioni in corso ed acconti		
9	altre		
	Totale immobilizzazioni immateriali	-	-

Si rileva che _____

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2021	Anno 2020
		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 <i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati		
		a <i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari		
		a <i>di cui in leasing finanziario</i>		
	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
		Totale immobilizzazioni materiali	-	-

(*) 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 2021	Anno 2020
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
		Totale immobilizzazioni finanziarie	-	-
* 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 2021	Anno 2020
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		Rimanenze	0	0
Totale			-	-
II		Crediti (*)		
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>		
Totale crediti			-	-
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1		partecipazioni	0	0
2		altri titoli	0	0
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			-	-
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
Totale disponibilità liquide			-	-
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)			-	-

* 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 di pre-consolidamento operate e verificare se l'Ente abbia fornito le motivazioni di tali difformità contabili nella nota integrativa)

Ratei e risconti attivi

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0	0
2	Risconti attivi	0	0
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	-	-

Si rileva che _____

5.2. 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, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	0	0
II	Riserve	-	-
a	da risultato economico di esercizi precedenti		
b	da capitale		
c	da permessi di costruire		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>		
f	altre riserve disponibili		
III	Risultato economico dell'esercizio	0	0
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0	
	Totale Patrimonio netto di Gruppo	-	-
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	-	-

Si rileva che _____

Fondi rischi e oneri

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1		per trattamento di quiescenza		
2		per imposte		
3		altri		
4		fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	-	-

Si rileva che _____

Trattamento di fine rapporto

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
		TOTALE T.F.R. (C)	-	-

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 2021	Anno 2020
	D) DEBITI ^(*)		
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>		
	TOTALE DEBITI (D)	-	-
* 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 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 e verificare se l'Ente abbia fornito le motivazioni di tali difformità contabili nella nota integrativa)

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 2021	Anno 2020
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
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
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	-	-

Si rileva che _____

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Anno 2021	Anno 2020
		CONTI D'ORDINE		
		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		
		TOTALE CONTI D'ORDINE	-	-

Si rileva che _____

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente (*bilancio consolidato esercizio 2020 se approvato*):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	0	0	0
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	0	0	0
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-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>			
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-	-	-
Imposte	0	0	0
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	-	-	-
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO			
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	-	-	-

(opzionale)

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di _____ (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	0	0	0
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	0	0	0
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-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>			
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-	-	-
Imposte	0	0	0
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	-	-	-
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

6.1 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 riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2021	Anno 2020
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
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	-	-
	totale componenti positivi della gestione A)	-	-

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 2021	Anno 2020
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
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	-	-
	totale componenti negativi della gestione B)	-	-

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 finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	-	-
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	-	-
	Totale proventi finanziari	-	-
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	-	-
a	<i>Interessi passivi</i>		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		
	Totale oneri finanziari	-	-
	totale (C)	-	-
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	-	-
23	Svalutazioni	-	-
	totale (D)	-	-

Si rileva che _____ (ad esempio sono state effettuate rettifiche di consolidamento relativamente alla valutazione delle partecipazioni immobilizzate e che hanno determinato.....)

(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 2021	Anno 2020
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
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	-	-
		Totale (E)	-	-

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

Risultato d'esercizio

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2021	Anno 2020
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		
26		Imposte		
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-	-
29		RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO		
28		RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI		

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 _____

7. 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 di Revisione 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 di Revisione 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 cinque anni)*

8. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021 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 2021 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 2021 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.....)

9. 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 positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2021 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di _____ e invita l'ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP.

(eventuale)

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

(oppure)

giudizio positivo 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/ Il revisore
