



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”

**F
N
C**

Luglio 2018



A CURA DEL GRUPPO DI LAVORO “**Bilancio consolidato**”

Biancone Paolo Pietro

Castellani Marco

Nardelli Gabriella

Pecoraro Gregorio

Rizzo Santo

Ziruolo Andrea

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 _____

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

L'Organo di Revisione

2

Indice

1. Introduzione	5
2. Stato Patrimoniale consolidato	9
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	11
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	16
3. Conto economico consolidato	19
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	25
5. Osservazioni.....	26
6. Conclusioni.....	27

Comune di _____

Verbale n. ____ del ____

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2017

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, 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 2017 del Comune di _____ che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

4

_____, lì _____

L'organo di revisione

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 2017 e che questo Organo con relazione del ____/____/____ ha espresso parere (*inserire se positivo, negativo, con rilievi, etc*) al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 (*eventuale precisazione o rimando alla motivazione indicata nel parere al rendiconto*);
- che in data ____/____/2018 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio ____ - completo di:
 - a) Conto Economico
 - b) Stato Patrimoniale
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
(*eventuale*)

I Comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti hanno la facoltà di rinviare l'adozione della contabilità economico- patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2018 con riferimento all'esercizio 2017. Nel caso di esercizio dell'opzione da parte dell'ente inserire il seguente paragrafo:

Il Comune con delibera n. ____ del ____/____/____ ha esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico- patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2018;¹

- che con delibera n. ____ del ____/____/____ la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno ____ 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

¹ FAQ ARCONET n. 30 del 18/4/2018 "Considerata la formulazione poco chiara dell'art. 232 del TUEL citato, gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, che hanno disposto (come dispositivo da cui discende la volontà dell'organo) la facoltà di rinviare l'adozione della contabilità economico patrimoniale anche per l'esercizio 2017, interpretando in tal senso l'art. 232 del TUEL, possono approvare e successivamente inviare alla BDAP il rendiconto 2017 senza i prospetti relativi allo stato patrimoniale e al conto economico."

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;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2017	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di _____			
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	0%	0%	0%

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

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
	<i>Specificare se enti strumentali controllati enti strumentali partecipati società controllate organismi strumentali</i>	

(nel caso di esclusioni)

Risultano pertanto esclusi dall'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di _____ i seguenti soggetti giuridici, come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. _____ del ____/____/____:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
	<i>Specificare se enti strumentali controllati enti strumentali partecipati società controllate</i>	

	<i>organismi strumentali</i>	

Nella tabella successiva si riporta l'elenco delle società, enti, organismi controllati/partecipati con l'indicazione dei motivi e dei riferimenti normativi in base ai quali l'Ente capogruppo ha escluso dall'area di consolidamento gli stessi organismi:

Ente/Società	Motivi	Riferimenti normativi

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 €	Capitale sociale €	Patrimonio netto €	Risultato d'esercizio €	Organo di revisione	Data certificazione
PARTECIPATE NON CONSOLIDATE							
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €	Capitale sociale €	Patrimonio netto €	Risultato d'esercizio €	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 2017 del Comune di

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente (*bilancio consolidato esercizio 2016 se approvato*):

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
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	-	-	-

9

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
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)	0	0	0
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	0	0	0
TOTALE DEL PASSIVO	-	-	-
CONTI D'ORDINE	-	-	-

--

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 2017	Anno 2016
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
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	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 2017	Anno 2016
		<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
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 2017	Anno 2016
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 2017	Anno 2016
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		<u>Rimanenze</u>	0	0
		Totale	-	-
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>		
		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 operate)

Ratei e risconti attivi

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	0	0
	2	Risconti attivi	0	0
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	-	-

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 2017	Anno 2016
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	0	0
II		Riserve	-	-
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>		
	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>		
III		Risultato economico dell'esercizio	0	0
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	-	-
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	-	-

16

Si rileva che _____

Fondi rischi e oneri

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2017	Anno 2016
		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 _____

Relazione al Bilancio Consolidato del Comune di _____

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 2017	Anno 2016
	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 2017	Anno 2016
		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	tributari		
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		
	c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾		
	d	altri		
		TOTALE DEBITI (D)	-	-
* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo				

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 2017	Anno 2016
		<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
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

18

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2017	Anno 2016
		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 _____

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente (*bilancio consolidato esercizio 2016 se approvato*):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (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 (*)	-	1	2
(*) 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 2017 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di _____ (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2017 (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 (*)	-	1	2
(*) 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 2017	Anno 2016
	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 2017	Anno 2016
	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 2017	Anno 2016
		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 2017	Anno 2016
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)	-	-

24

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

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		
26	Imposte		
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		
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 _____

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

26

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2017 del Comune di _____ offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2017 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 PA 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 2017 del Comune di _____ **rappresenta/ non rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziario 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.

Relazione al Bilancio Consolidato del Comune di _____

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

6. Conclusioni

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

parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2017 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)

parere favorevole con riserva/parere favorevole con eccezioni/parere favorevole con riserve ed eccezioni/parere contrario

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

(oppure)

L'Organo di Revisione per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000 non può esprimere parere alla luce delle seguenti rilevazioni _____

27

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

Luogo _____, data _____

L'Organo di Revisione