|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***CHECK LIST***  ***“BILANCIO CONSOLIDATO”*** | | | | |
| ***PVC n.12*** | | | | |
| **Ente…………………………..**  Preparato da ……………………………. Data…………………………..  Preparato da…………………………….. Data…………………………..  Preparato da…………………………….. Data………………………….. | | | | |
| ***DESCRIZIONE*** | ***Si*** | ***No*** | ***N/A***  ***N/R\**** | ***Descrizione delle procedure svolte e delle evidenze prodotte - Commenti*** |
| **GENERALE** | | | | |
| Il Comune ha approvato il bilancio consolidato entro il 30 settembre? |  |  |  |  |
| Tale bilancio è rappresentato dai seguenti documenti obbligatori?   * CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO * STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO * RELAZIONE SULLA GESTIONE COMPRENSIVA DELLA NOTA INTEGRATIVA * RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI |  |  |  |  |
| **VERIFICA AREA DI CONSOLIDAMENTO** | | | | |
| L’Ente ha individuato con atto di Giunta l’elenco degli enti, aziende e società che compongono il **Gruppo di Amministrazione Pubblica (GAP**) evidenziando quelle che a loro volta sono a capo di un gruppo (Elenco n.1)? |  |  |  |  |
| L’Ente ha individuato con atto di Giunta entro il 31 dicembre l’elenco degli enti, aziende e società che rientrano nel perimetro di consolidamento (Elenco n.2), anche nel caso in cui non risultino enti/società oggetto di consolidamento, con specifica evidenza nel rendiconto? |  |  |  |  |
| Esistono Enti/società esclusi dagli Elenchi n.1 e 2 per:   * Irrilevanza * Mancanza di informazioni |  |  |  |  |
| Nel caso di esclusioni per **irrilevanza**, il riferimento ai parametri in termini di:  Totale Attivo,  Patrimonio Netto e  Ricavi Caratteristici  è inferiori al 3% dei rispettivi parametri dell’Ente Capogruppo?  E’ stato verificato che la sommatoria degli Enti/società escluse non presenti un valore superiore al 10% dei singoli parametri sopra descritti?  In tal caso è stato verificato che l’Ente abbia preso in considerazione quei bilanci con parametri inferiori al 3% fino a riportare la sommatoria dei bilanci esclusi per irrilevanza ad un’incidenza inferiore al 10%. |  |  |  |  |
| Nel caso di esclusioni dall’area di consolidamento di Società/Enti per **mancanza di informazioni**, è stato verificato che nella nota integrativa al bilancio consolidato siano state indicate le aziende escluse e le motivazioni relative  (*Si rammenta che tale casistica dovrebbe di fatto esistere solo in casi eccezionali; infatti è complesso dimostrare l’esistenza della fattispecie nei casi di effettivo controllo – di diritto o di fatto – della controllata/partecipata*) |  |  |  |  |
| Prima della redazione del Bilancio Consolidato l’Ente Capogruppo ha:   * Comunicato agli Enti/Società dell’Area di Consolidamento che gli stessi faranno parte del suo bilancio consolidato? * Trasmesso agli stessi l’elenco degli Enti compresi nel Consolidamento integrale? * Impartito le direttive per rendere possibile la redazione del bilancio consolidato, in particolare:  1. Modalità e tempi di trasmissione del bilancio 2. Documentazione e informazioni necessarie (quali ad esempio: Dettaglio dei rapporti infragruppo, schemi di bilancio, movimentazione delle partecipazioni, dei proventi ed oneri finanziari, dei movimenti di patrimonio netto, ecc..) 3. Istruzione per adeguare i bilanci degli Enti/Società ai principi omogenei di Gruppo 4. Criteri di valutazione delle poste di bilancio 5. Data di riferimento e schemi di bilancio |  |  |  |  |
| **VERIFICA PROCESSO DI CONSOLIDAMENTO** | | | | |
| **Uniformità dei bilanci consolidati**  L’Ente si è dotato di un Manuale Contabile di Gruppo per illustrare i suddetti principi di Gruppo alle controllate?  In mancanza di un Manuale Contabile l’Ente ha predisposto un’analisi per identificare le differenze di principio tra i principi contabili del Gruppo e quelli adottati dalle sue partecipate nella fase di pianificazione dell’attività?  In caso di difformità sono state apportate le rettifiche ai bilanci locali (o nel reporting stesso o nelle scritture di consolidamento)?  Laddove una difformità di principio sia stata mantenuta perché più idonea a fornire una rappresentazione veritiera e corretta, ne è stata data menzione nella nota integrativa del bilancio consolidato?  Per tutte le altre difformità mantenute, l’effetto è da considerarsi non rilevante in termini quantitativi e qualitativi rispetto alla voce rappresentata? |  |  |  |  |
| **Eliminazione delle operazioni infragruppo**  Sono stati forniti agli Enti/società istruzioni chiare per poter procedere alla riconciliazione delle partite infragruppo (data di riferimento; principi contabili da adottare; come comportarsi in caso di difformità; comunicazioni con l’Ente consolidante in caso di difformità rilevanti, ecc..)?  Prima di procedere al consolidamento:   * È stata verificata la riconciliazione tra i saldi patrimoniali (credito-debito) ed economici (ricavo-costo) tra le società controllate e le società collegate dell’area di consolidamento? * Si è tenuto conto degli eventuali effetti generati dalle rettifiche di consolidamento degli esercizi precedenti?   E’ stato verificato, in caso di saldi patrimoniali od economici difformi, la correttezza delle scritture di allineamento nel bilancio consolidato in accordo alle motivazioni emerse nelle riconciliazioni?  Sono state correttamente elise le partite infragruppo dalle rispettive linee di bilancio? |  |  |  |  |
| **Quota di pertinenza di terzi**  Per le società controllate e quindi consolidate con il metodo integrale (detto linea per linea) è stata determinata la corretta attribuzione, tramite scrittura di consolidamento della:   * quota del patrimonio netto da attribuire agli azionisti di minoranza? * quota del risultato di pertinenza degli azionisti di minoranza? |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Consolidamento dei bilanci**  Le società di cui si detiene il controllo esclusivo (totale o parziale) sono state consolidate linea x linea (consolidamento integrale) dopo aver uniformato i bilanci?  Le società collegate che fanno parte dell’area di consolidamento siano state consolidate con il metodo proporzionale?  Sono state verificare le scritture di allineamento e contestuale eliminazione dei rapporti infragruppo economici e patrimoniali come precedentemente descritti?  Sono state verificare le scritture necessarie per pervenire al bilancio consolidato, in particolare (a titolo non esaustivo) si è proceduto con:   * l’elisione delle partecipazioni consolidate integralmente contro il rispettivo patrimonio netto sottostante dopo aver attribuito a terzi la loro quota di patrimonio e utile (sub C.3)? (Analizzare la natura della differenza in accordo ai principi contabili di riferimento - OIC 17) * l’elisione delle partecipazioni consolidate secondo il criterio proporzionale? * lo storno dei dividendi percepiti da società o delle perdite facenti parte dell’area di consolidamento? * lo storno di eventuali svalutazioni di partecipazioni consolidate? * lo storno di eventuali svalutazioni su crediti infragruppo verso società consolidate? * lo storno di eventuali margini infragruppo realizzati tra le società consolidate? * la contabilizzazione dei contratti di leasing finanziario secondo il principio dello IAS 17? * la determinazione degli eventuali effetti fiscali sulle rettifiche di consolidamento?   Dopo aver determinato gli schemi di bilancio consolidato è stata analizzata per ragionevolezza la riconciliazione tra il risultato e il patrimonio netto consolidato e il risultato e il patrimonio netto dell’esercizio dell’Ente per analizzare la congruità dei valori con le scritture di consolidamento effettuato? |  |  |  |  |
| **LA NOTA INTEGRATIVA CONSOLIDATA** | | | | |
| La Relazione sulla gestione, da allegare al bilancio consolidato, è comprensiva della Nota integrativa?  La Nota integrativa**:**   * Illustra i criteri di valutazione del Gruppo applicati, nonché eventuali casi di difformità se mantenuti allo scopo di fornire una migliore rappresentatività del bilancio? * Contiene le principali variazioni consolidate patrimoniali ed economiche intervenute rispetto all’esercizio precedente * Evidenzia i crediti ed i debiti con una durata residua > 5 anni in essere alla data di bilancio * Evidenzia i debiti assistiti da garanzie reali e la loro tipologia * Mostra la composizione dei Ratei, Risconti e Altri Accantonamenti se rilevanti * Mostra la composizione dei proventi ed oneri straordinari o inusuali e non ricorrenti se rilevanti * Indica le informazioni sulle Società e gli Enti comprese nel bilancio consolidato * Indica gli emolumenti cumulativi per compensi ad amministratori e sindaci della capogruppo * Indica la determinazione del Fair Value di eventuali strumenti finanziari |  |  |  |  |
| **LA RELAZIONE DELL’ORGANO DI REVISIONE E MANCATA REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO** | | | | |
| Sulla base del lavoro svolto e all’esito delle verifiche eseguite, (sulla base dei criteri di materialità e del giudizio professionale) è emersa la necessità di segnalare al Consiglio dell’Ente Capogruppo destinatario della relazione eventuali criticità inerenti la corretta determinazione e gestione del bilancio consolidato (la procedura utilizzata per la redazione dello stesso)?  In caso di mancata deliberazione del bilancio consolidato entro il 30 settembre l’Ente ha applicato le sanzioni del divieto di assunzione di personale a qualsiasi titolo e con qualsiasi tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di co.co.co. e di somministrazione ecc. fino a quando non si sia ottemperato all’obbligo oltre al divieto di stipulare contratti di servizio che siano elusivi degli stessi?  Il bilancio consolidato è stato inviato al BDAP?  In caso di mancato invio sono state applicate le sanzioni previste dal comma 1-quinquies dell’art.9 del D.L. n.113/20216 ivi incluso il blocco dei trasferimenti? |  |  |  |  |
|  | | | | |
| **LEGENDA:** |  | | | |
| **LEGENDA:**  **In caso di risposta negativa:**  **l’organo di revisione deve sviluppare un’adeguata azione di risposta a seconda della fattispecie (segnalazione, denuncia, verifiche ulteriori, ecc.)**  **N/A – Fattispecie non applicabile**  N/A: tale opzione indica che nel corso della specifica verifica il controllo proposto nella checklist non viene svolto in quanto non previsto nella pianificazione svolta dall’organo di revisione. Il controllo, ad esempio, potrebbe essere stato svolto nel corso di altra verifica o il rischio collegato essere stato valutato basso per cui l’organo di revisione ritiene di non svolgere il controllo proposto nella specifica circostanza.  **N/R – Non ricorre la fattispecie** | | | | |

|  |  |
| --- | --- |
| **CONCLUSIONI PER L’AREA:**  **(considerazioni conclusive a valle della comprensione di cui sopra)** |  |
|  |
|  |
| **RISPOSTA DI REVISIONE:**  **(procedure di revisione aggiuntive da dettagliare in fase di esecuzione della strategia di dettaglio)** |  |
|  |
|  |
| **RISCHI SULL’AREA:** |  |
|  |
|  |