



Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

Fondazione  
Nazionale dei  
Commercialisti

RICERCA

ANCREL  
ASSOCIAZIONE NAZIONALE  
CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ENTI LOCALI

DOCUMENTO

# RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2024

## AREA DI DELEGA CNDCEC

Contabilità e revisione degli  
Enti locali e delle società a  
partecipazione pubblica

## CONSIGLIERI DELEGATI

Cristina Bertinelli  
Giuseppe Venneri

22 LUGLIO 2024



**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio consolidato



Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

**Fondazione  
Nazionale dei  
Commercialisti**  
—  
**RICERCA**



---

*A cura di*

**Marco Castellani** - *Presidente Ancrel*

**Tommaso Pazzaglini** - *Ancrel*

**Anna De Toni** - *Ricercatrice Area aziendale Fondazione Nazionale di Ricerca dei Commercialisti*



## Composizione del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili

### Presidente

Elbano de Nuccio

### Vice Presidente

Antonio Repaci

### Consigliere Segretario

Giovanna Greco

### Consigliere Tesoriere

Salvatore Regalbuto

### Consiglieri

Gianluca Ancarani

Marina Andreatta

Cristina Bertinelli

Aldo Campo

Rosa D'Angiolella

Michele de Taronati

Fabrizio Escheri

Gian Luca Galletti

Cristina Marrone

Maurizio Masini

Pasquale Mazza

David Moro

Eliana Quintili

Pierpaolo Sanna

Liliana Smargiassi

Gabriella Viggiano

Giuseppe Venneri

## Collegio dei revisori

### Presidente

Rosanna Marotta

### Componenti

Maura Rosano

Sergio Ceccotti



## Composizione della Fondazione Nazionale di Ricerca dei Commercialisti

---

### Consiglio di gestione

#### **Presidente**

Antonio Tuccillo

#### **Vice Presidente**

Giuseppe Tedesco

#### **Consigliere Segretario**

Andrea Manna

#### **Consigliere Tesoriere**

Massimo Da Re

#### **Consiglieri**

Francesca Biondelli

Antonia Coppola

Cosimo Damiano Latorre

Claudia Luigia Murgia

Antonio Soldani

### Collegio dei revisori

#### **Presidente**

Rosario Giorgio Costa

#### **Componenti**

Ettore Lacopo

Antonio Mele



## Sommario

Premessa	1
1. Introduzione	4
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo	7
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	7
4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto	9
5. Stato patrimoniale consolidato	10
6. Conto economico consolidato	13
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	13
8. Osservazioni e considerazioni	14
9. Conclusioni	15

## DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio consolidato



Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

Fondazione  
Nazionale dei  
Commercialisti  
RICERCA



---

## Premessa

*Lo schema di relazione 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.*

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio consolidato



Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

Fondazione  
Nazionale dei  
Commercialisti  
RICERCA



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

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

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI  
DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO  
CONSOLIDATO 2024

*L'Organo di Revisione*

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio consolidato



Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

Fondazione  
Nazionale dei  
Commercialisti

RICERCA



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

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

**Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2024**

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2024, 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 deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/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 2024 dell'Ente \_\_\_\_\_ che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

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

L'Organo di Revisione

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

*\* 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](#)".*

## DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio consolidato



Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

Fondazione  
Nazionale dei  
Commercialisti  
RICERCA



## 1. Introduzione

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

### Premesso<sup>1</sup>

*(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 2024;
- che questo Organo con verbale n. \_\_ del \_\_/\_\_/\_\_ ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2024 (*eventuale precisazione o rimando alle motivazioni indicate nel giudizio al rendiconto*);
- che in data \_\_/\_\_/2025 l'Organo di revisione ha ricevuto la deliberazione di Giunta Comunale n. \_\_ del \_\_/\_\_/2025 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2024

### o in alternativa

- che in data \_\_/\_\_/2025 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consiliare n. \_\_ del \_\_/\_\_/2025 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2024 completo di:
  - a) Conto Economico consolidato;
  - b) Stato Patrimoniale consolidato;
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- 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;
- che 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)";
- che con deliberazione di Giunta Comunale n. \_\_ del \_\_/\_\_/\_\_\_\_, l'Ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- che gli enti, le aziende e le società 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), che compongono

<sup>1</sup> Si rammenta che ai sensi dell'art. 233-bis comma 3 del Tuel gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre il bilancio consolidato.

## DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio consolidato



il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

### **INSERIRE TABELLA 1**

*(N.B. Se è stato indicato "altro" nella colonna "Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento", specificare le motivazioni.....)*

- che 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. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

### **INSERIRE TABELLA 2**

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento (vedi tabella 2) **figurano/non figurano** soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell'art. 9, d.l. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C.;
- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente 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;
- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

### **INSERIRE TABELLA 3**

- che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da parte dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house. *(N.B. non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per le quali è stata avviata una procedura concorsuale mentre le società in liquidazione che presentano le caratteristiche richieste dalla norma e dal principio 4/4 rientrano nel perimetro di consolidamento).*
- che 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.

*(N.B. Ai fini dell'esclusione per irrilevanza, 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*

## DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio consolidato



Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

Fondazione  
Nazionale dei  
Commercialisti  
RICERCA



*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 l'Ente, 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).*

### *(eventuale)* **INSERIRE TABELLA 4**

- che l'Organo di revisione **ha/non ha rilevato delle osservazioni** in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);

*(N.B. Nel caso in cui, in fase di individuazione del GAP e del perimetro di consolidamento sia emersa l'assenza di enti o società controllate o partecipate per le quali procedere al consolidamento, specificare se nella deliberazione di approvazione del rendiconto dell'Ente è stato/non è stato formalmente dichiarato in sede di rendiconto che, alla luce del principio applicato 4/4 del bilancio consolidato, non si è proceduto alla approvazione del bilancio consolidato dell'anno precedente)*

- che l'Ente capogruppo 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 valutato tali direttive come **corrispondenti/non corrispondenti** a norme, regolamenti e principi contabili *(in caso di risposta negativa sintetizzare i rilievi formulati e gli eventuali chiarimenti forniti dall'Ente)*;
- che 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;
- che 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;
- che l'Ente capogruppo **ha ricevuto/non ha ricevuto** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini previsti dal principio contabile 4/4 *(in caso di risposta negativa, indicare i motivi con riferimento a ciascun componente inadempiente)*;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;<sup>2</sup>

<sup>2</sup> 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.

## DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio consolidato



Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

Fondazione  
Nazionale dei  
Commercialisti  
RICERCA



## PRESENTANO/PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2024 dell'Ente

---

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

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che:

- **sono state/non 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;
- tra le operazioni infragruppo elise **risultano/non risultano** anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del PNRR/PNC.

## 3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, **hanno/non hanno asseverato** i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, comma 6, lett. j), del d.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2024 (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).

In presenza di discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria), **sono state indicate/non sono state** indicate nella nota integrativa del bilancio consolidato le motivazioni di tali difformità contabili.

## DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio consolidato



Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

Fondazione  
Nazionale dei  
Commercialisti  
RICERCA



Nel caso di indicazioni nella nota integrativa delle motivazioni di tali difformità, l'Organo di revisione ha rilevato che:

- **è stata/non è stata** data esaustiva dettagliata spiegazione;
- **sono state/non sono state** indicate le modalità tecnico-contabili con le quali sono state riallineate le differenze riscontrate in merito alle partite reciproche;
- **sono stati adottati/non sono stati** adottati i provvedimenti necessari a definire le posizioni di debito e credito tra l'Ente Capogruppo e i suoi componenti finalizzati al riallineamento delle partite reciproche entro la chiusura del corrente esercizio finanziario (2025);
- **sono state/non sono state** riportate nel bilancio consolidato le rettifiche di consolidamento di cui al punto precedente.

*(N.B. In caso di risposta negativa fornire le motivazioni del mancato inserimento in nota integrativa: .....)*

- **sono state rilevate/non sono state** rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.

*(N.B. in caso di risposta affermativa, è stata data/non è stata data opportuna motivazione in nota integrativa in merito al loro ammontare e all'incidenza sia in termini assoluti che relativi sul bilancio consolidato).*

- la rideterminazione dei saldi **ha tenuto conto/non ha tenuto conto**, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).

*(eventuale)* Nel caso di mancata adozione dei provvedimenti necessari a definire le posizioni di debito e credito tra Ente capogruppo e i suoi componenti per il riallineamento delle partite reciproche, l'Organo di revisione **ha avviato/non ha avviato** le opportune procedure di monitoraggio per le discordanze relative a sfasature temporali derivanti dall'applicazione di principi contabili differenti e le discordanze sono state/non sono state risolte alla data dell'approvazione del bilancio consolidato.

*(N.B. Nell'ipotesi in cui tali discordanze siano state dovute a un mancato impegno di risorse da parte dell'Ente Capogruppo a fronte di maggiori debiti, accertati dall'organo ed effettivamente dovuti, nei confronti dei rispettivi componenti del gruppo, è stata attivata/non è stata attivata la procedura per il riconoscimento dei debiti fuori bilancio)*



## 4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

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, nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato 4/3 punto 6.1.3 già alla data del rendiconto dell'esercizio 2024; *(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)*

*(N.B. Il Principio Contabile Applicato 4/3 al punto 6.1.3 "Immobilizzazioni finanziarie" afferma che le partecipazioni in società controllate o partecipate vanno iscritte secondo il metodo del patrimonio netto ma che: "Nell'esercizio in cui non risulti possibile acquisire il bilancio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione) le partecipazioni in società controllate o partecipate sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente. Se non è possibile adottare il metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente per l'impossibilità di acquisire il bilancio o il rendiconto di tale esercizio, le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto; per le partecipazioni che non sono state oggetto di operazioni di compravendita cui non è possibile applicare il criterio del costo, si adotta il metodo del "valore del patrimonio netto" dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale della capogruppo. Nel rispetto del principio contabile generale n. 11. della continuità e della costanza di cui all'allegato n. 1, l'adozione del criterio del costo di acquisto (o del metodo del patrimonio netto dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale) diventa definitiva).*

- le differenze di consolidamento **sono state/non sono state** 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 per ogni singolo ente o società.....)*
- 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.

## DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio consolidato



Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

Fondazione  
Nazionale dei  
Commercialisti

RICERCA



## 5. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2024 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente ([per maggiori dettagli delle voci si rimanda all'Allegato 11 del d.lgs. 18/2011](#)):

nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2024;

nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2023;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

### INSERIRE TABELLA 5

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2024 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 a .....e 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:

- \_\_\_\_\_

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio consolidato



Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili



- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_

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, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha/non ha 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:

- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro \_\_\_\_\_ e si riferisce principalmente a:

- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_

**PASSIVO**

Patrimonio netto

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

**INSERIRE TABELLA 6**

Si rileva che:.....

Fondi per rischi e oneri

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

**INSERIRE TABELLA 7**

Fondo trattamento fine rapporto

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio consolidato



Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili



Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente 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:

- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_

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, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha /non ha 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:

- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_

## DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio consolidato



---

## 6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2024 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2024 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente (*bilancio consolidato esercizio 2022 se approvato*):

nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2024;

nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2023;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

### INSERIRE TABELLA 8

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2024 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2024 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico dell'Ente \_\_\_\_\_ (Ente capogruppo):

### INSERIRE TABELLA 9

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

### INSERIRE TABELLA 10.a (componenti positive)

Il dettaglio delle voci relative alle componenti negative di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

### INSERIRE TABELLA 10.b (componenti negative)

Dall'esame dei dati contenuti delle tabelle sopra riportate si evince che \_\_\_\_\_

---

## 7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di revisione, preso atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, ha verificato:

- che la relazione sulla gestione e nota integrativa **presenta/non presenta** tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;

*(N.B.: in caso di risposta negativa dare indicazione dei contenuti mancanti e delle relative motivazioni:.....)*

## DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio consolidato



*in caso di risposta negativa specificare se sono stati richiesti chiarimenti in merito all'assenza dei contenuti minimi ..... )*

- che **sono indicati/non sono indicati** i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che **è indicata/non è indicata** la composizione del Gruppo amministrazione pubblica dell'Ente \_\_\_\_\_;
- che la procedura di consolidamento **è stata operata/non è stata operata** sulla base di bilanci approvati o di preconsuntivi o progetti di bilancio;
- 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.

---

## 8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2024 dell'Ente \_\_\_\_\_ **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;
- l'area di consolidamento **risulta/non risulta** correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento **risulta complessivamente conforme/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 2024 dell'Ente \_\_\_\_\_ **rappresenta/ non rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene/non contiene** la nota integrativa e **risulta/non risulta** essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

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

## DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio consolidato



Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

Fondazione  
Nazionale dei  
Commercialisti  
RICERCA



## 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 2024 del perimetro di consolidamento dell'Ente \_\_\_\_\_ ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

**oppure:**

sulla base dei rilievi evidenziati relativi a \_\_\_\_\_, **esprime un giudizio negativo** ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2024 dell'Ente \_\_\_\_\_ e invita l'organo consiliare a adottare i provvedimenti di competenza.

**oppure:**

**esprime un giudizio positivo** ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2024 dell'Ente \_\_\_\_\_ **nell'intesa che per le riserve e/o i rilievi ed eccezioni espresse ai punti \_\_\_\_\_ si provveda entro il termine del \_\_/\_\_/\_\_ a rettificare il bilancio/a completare** o integrare la seguente documentazione: \_\_\_\_\_.

**oppure:**

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 \_\_\_\_\_

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

L'Organo di Revisione

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

