|  |
| --- |
| ***CHECK LIST*** ***“CONTABILITA’ ECONOMICA”*** |
| ***PVC n. 9***  |
| **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 allegato alla proposta di deliberazione di Giunta del rendiconto, il conto economico e stato patrimoniale? |  |  |  |  |
| Tale bilancio è rappresentato dai seguenti documenti obbligatori?* CONTO ECONOMICO
* STATO PATRIMONIALE
* ALLEGATO H – costi per missione
* RELAZIONE AL RENDICONTO contenente le informazioni sul conto economico e lo stato patrimoniale
* RELAZIONE DELL’ORGANO DI REVISIONE

Gli schemi di bilancio sono conformi ai modelli indicatinell’Allegato n. 10 al D.Lgs 118/2011?• CONTO ECONOMICO• STATO PATRIMONIALE I ricavi/proventi ed i costi/oneri dell’esercizio sonostati rilevati dalla contabilità economica patrimonialein corrispondenza delle correlate registrazioni incontabilità finanziaria delle fasi dell’entrata e dellaspesa, secondo le modalità previste dal Principiocontabile applicato relativo alla contabilitàeconomica-patrimoniale di cui all’Allegato n. 4/3 alD.Lgs. n. 118/2011?Sono state elaborate e registrate dalla contabilitàeconomica-patrimoniale le scritture di assestamentoeconomico previste dal Principio contabile 4/3? |  |  |  |  |
| **VERIFICHE DI COERENZA** |
| **Stato Patrimoniale**Attivo = Passivo*Attivo* L'Ente ha aggiornato gli inventari per determinare l'effettiva consistenza del patrimonio?I valori delle immobilizzazioni immateriali e materiali trovano corrispondenza nell’inventario con il registro dei cespiti?Contabilizzazione delle partecipazioni:*Società/Ente % Valore al 31/12 Criterio di valutazione**1)**2)**3)**4)**5)**,,)*La classificazione è coerente con la modalità ed i criteri previsti dal Principio contabile di cui all’Allegato n. 4/3?È costituita una riserva indisponibile (allocata in Patrimonio netto nella voce relativa alle altre riserveindisponibili) di importo pari al valore del fondo di dotazione conferito in enti le cui partecipazioni nonhanno valore di liquidazione?Le rimanenze sono valorizzate?Verifica coerenza Crediti con Residui Attivi

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| CREDITI |  + |  € 0,00  |
| FCDE ECONOMICA |  + |  € 0,00  |
| DEPOSITI POSTALI |  + |  € 0,00  |
| DEPOSITI BANCARI |  + |  € 0,00  |
| SALDO IVA  |  - |  € 0,00  |
| CREDITI STRALCIATI |  - |  € 0,00  |
| altri residui non connessi a crediti |  |  € 0,00  |
| **RESIDUI ATTIVI** |  = |  € 0,00  |
|   |   |  *€ 0,00*  |

Si riscontra la presenza di crediti riconosciuti di dubbia o difficile esazione riconducibili a residui attivi da oltre tre annidalla loro scadenza e non riscossi anche se non ancora prescritti, stralciati dalle scritture finanziarie e mantenuti nelloStato patrimoniale in ossequio al Principio contabile Allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011?In tal caso:* l’ente ha provveduto ad iscrivere, in corrispondenza dei crediti relativi stralciati dalla contabilità finanziaria e mantenuti nello Stato patrimoniale, un Fondo svalutazione crediti pari al loro intero ammontare?
* i crediti relativi stralciati dalle scritture finanziarie e mantenuti nello Stato patrimoniale, sono stati individuati negli elenchi allegati al rendiconto annuale indicando il loro ammontare complessivo?

Verifica coerenza del Fondo svalutazione crediti con il Fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato diAmministrazione

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| FCDE ECONOMICA |   |  € 0,00  |
| CREDITI STRALCIATI |  - |  € 0,00  |
| FCDE SU ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI |  - |  € 0,00  |
| **FCDE FINANZIARIA** |  |  € 0,00  |
|   |   |  *€ 0,00*  |

Il saldo dell’IVA al 31 dicembre è riportato nello Stato patrimoniale?Il saldo dell’IVA al 31 dicembre è conciliato gli importi riportati nella Dichiarazione IVA dell’ente?*Disponibilità liquide*Indicazione della quota in Banca d’Italia?Depositi postali? sono stati trattati?

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| DEPOSITI POSTALI |  + |  € 0,00  |
| DEPOSITI BANCARI |  + |  € 0,00  |
| **Altri depositi bancari e postali** |  |  € 0,00  |
|   |   |  *€ 0,00*  |

*Passivo**Patrimonio netto*Il fondo di dotazione è stato correttamente costituito?Nel caso in cui il valore del fondo di dotazione si presenti, anche per effetto dell’adeguamento delle riserve indisponibili, con importo anormalmente basso o negativo, l’ente ha assunto tutte le iniziative necessarie per ripristinare con utilizzo di altre riserve disponibili eventualmente ricostituitesi, se esistenti, o con gli utili di esercizi successivi, per riequilibrare la propria Situazione patrimoniale?Le riserve indisponibili da beni demaniali, patrimoniali indisponibili e beni culturali vincolati derivano dalla consistenza dei relativi cespiti, al netto del fondo di ammortamento, sono state correttamente costituite?La loro consistenza è coerente con le immobilizzazioni ?Sono state correttamente costituite e movimentate le Riserve da permessi di costruire?È stata portata a riserva la quota che finanzia investimenti?*Verifiche sulla variazione di patrimonio netto:**Fondi rischi e oneri*L’importo delle voci PB della Situazione patrimoniale riguardanti i Fondi per rischi e oneri trova conciliazione con le quote accantonate nel risultato di amministrazione di cui all’Allegato a) dello schema di rendiconto (Allegato n. 10 del D.Lgs. n. 118/2011)?*Mutui e debiti di finanziamento*L’Ente ha effettuato correttamente la registrazione degli impegni riguardanti le rate di ammortamento dei finanziamenti contratti dall’ente, con imputazione agli esercizi successivi ovvero degli impegni automatici per gli esercizi non gestiti?Il Totale Impegni pluriennali (allegato g al rendiconto) per rimborso prestiti trova conciliazione con il valore dei debiti di finanziamento riportati nello Stato patrimoniale?Il valore dei debiti di finanziamento riportati nello Stato patrimoniale è coerente i valori desumibili dalla documentazione di natura extracontabile (quali ad esempio i piani di ammortamento dei mutui, eccetera)?L’importo dei residui passivi per Rimborso Anticipazione di tesoreria è correttamente conciliato con il valore dei Debiti da finanziamento verso banche e tesoriere?*Verifica coerenza Debiti con Residui Passivi**Contributi agli investimenti*Verifica coerenza dei ricavi concernenti i contributi agli investimenti con i correlati accertamenti Quota annuale dei contributi agli investimenti è stata gestita?*Ratei e risconti*I Ratei e risconti passivi sono stati gestiti?In particolare, sono stati rilevati:* Rateo relativo al Salario Accessorio
* Risconti per Concessioni pluriennali
* Risconti passivi
* Risconti attivi
* Ratei attivi

*Conti d’ordine*Nella voce dei conti d’ordine degli impegni su esercizi futuri sono conteggiati il fondo pluriennale vincolato determinato in spesa (al netto di quella parte riferibile ai ratei e ai risconti cfr. punto 9.4) e gli impegni coperti con contributi a rendicontazione o altre entrate con esigibilità correlata alla spesa?**Conto Economico**La voce A1 trova conciliazione con gli accertamenti di competenza del titolo I dell’entrata al netto degli accertamenti del piano finanziario (di seguito p.f.) “E.1.03.00.00.000” che confluiscono nella voce A2 e di eventuali tributi in c/capitale?La voce A3a trova conciliazione con gli accertamenti del titolo II dell’entrata?Le voci A4a, A4b e A4c trovano conciliazione con gli accertamenti di competenza delle rispettive categorie di entrata? Vendita di beni “E.3.01.01.00.000” Entrate dalla vendita di servizi “E.3.01.02.01.000” Proventi derivanti dalla gestione dei beni “E.3.01.03.00.000”La voce A8 trova conciliazione con le altre entrate del titolo III come i “Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti” o parte dei “Rimborsi e altre entrate correnti” e le “Altre entrate n.a.c.”?Le voci B9, B10 e B11 trovano una conciliazione con gli impegni imputati (liquidazioni eseguite e liquidazioni da eseguire) dei rispettivi terzi livelli del piano integrato dei conti? Acquisto di beni “U.1.03.01.00.000” Acquisto di servizi “U.1.03.02.00.000” Utilizzo di beni di terzi “U.1.03.02.07.000”I trasferimenti ed i contributi trovano le seguenti correlazioni?: voce B12a con gli impegni imputati nel p.f. “U.1.04.00.00.000”; voce B12b con gli impegni imputati nel p.f. “U.2.03.01.00.000”; voce B12c con gli impegni imputati nel p.f. “U.2.03.02.00.000, U.2.03.03.00.000, U.2.03.04.00.000, U.2.03.05.00.000”.La voce B13, relativa al personale, trova conciliazione con gli impegni imputati nel macroaggregato 1 al netto della dinamica dei ratei passivi dovuta al salario accessorio e di alcune componenti salariali che la matrice imputa nei costi della gestione straordinaria?Nelle voci B14a, B14b e B14c sono rilevati gli ammortamenti in coerenza con le scritture inventariali?Nella voce B14d è rilevato l’incremento annuale del fondo svalutazione crediti. Si ricorda che l’importo del fondo svalutazione crediti risultante dai “DCA rendiconto stato patrimoniale” deve essere uguale o superiore all’accantonamento per Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12 nel risultato di amministrazione?Nelle voci B16 e B17 sono rilevati, con una scrittura manuale, gli accantonamenti di competenza per i rischi da soccombenza contenzioso, altre passività potenziali, TFM del Sindaco o Presidente, etc.?La consistenza delle voci di Conto economico B16 e B17 trova coerenza con la dinamica della voce delle componenti dell’avanzo accantonato nel prospetto di cui all’Allegato a) dello schema di rendiconto (Allegato n. 10 del D.Lgs. n. 118/2011)?Nella voce B18 sono collocati gli impegni di alcuni p.f. residuali quali “Rimborsi e poste correttive delle entrate” o “Altre spese correnti” o imposte e tasse diverse dall’IRAP?I proventi e gli oneri finanziari trovano conciliazione con accertamenti ed impegni dei seguenti piani finanziari? Interessi attivi “E.3.03.00.00.000” Altre entrate da redditi da capitale “E.3.04.00.00.000” Interessi passivi “U.1.07.00.00.000”Le Rettifiche di valore delle attività finanziarie sono principalmente utilizzate con scritture manuali per l’adeguamento dei valori delle partecipazioni con il metodo del patrimonio netto?È stato fornito il dettaglio dei proventi e degli oneri straordinari? |  |  |  |  |
|  |  |
| **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:** |  |
|  |
|  |