|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***CHECK LIST***  ***“STATO PATRIMONIALE SEMPLIFICATO D.M. 11/11/2019”*** | | | | | | | |
| ***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 prospetto di Stato patrimoniale al 31 dicembre elaborato secondo le modalità semplificate previste dal D.M. 11 novembre 2019? |  |  | |  | |  | |
| Lo schema di Stato patrimoniale è conforme ai modelli indicati nell’Allegato n. 10 al D.Lgs 118/2011? |  |  | |  | |  | |
| **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* | |  |  |  |  | |  |  |  |  |   La classificazione è coerente con la modalità ed i criteri previsti dal D.M. 11/11/2019 e dal Principio contabile di cui all’Allegato n. 4/3?  È costituita una riserva indisponibile (allocata in Patrimonio netto nella voce relativa alle altre riserve  indisponibili) di importo pari al valore del fondo di dotazione conferito in enti le cui partecipazioni non  hanno valore di liquidazione?  *Verifica coerenza Crediti con Residui attivi*  Il totale degli importi inseriti nella colonna “Importo residui att.” del foglio “Res att e accert plur” del file Excel trova conciliazione con gli importi delle voci “Totale dei residui attivi” del Conto del bilancio?  Il totale degli importi inseriti per i crediti dei titoli/tipologie 5.2, 5.3, 5.4 nella colonna “Importo accertamenti imputati agli esercizi successivi per operazioni finanziarie” del foglio “Res att e accert plur” del file Excel trova conciliazione con gli importi degli accertamenti pluriennali imputati agli esercizi successivi riportato nell’allegato f) al rendiconto 2019?  Si riscontra la presenza di crediti riconosciuti di dubbia o difficile esazione riconducibili a residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi anche se non ancora prescritti, stralciati dalle scritture finanziarie e mantenuti nello Stato 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 di*  *Amministrazione*   |  |  |  | | --- | --- | --- | | FCDE ECONOMICA |  | € 0,00 | | CREDITI STRALCIATI | - | € 0,00 | | FCDE SU ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI | - | € 0,00 | | **FCDE FINANZIARIA** |  | € 0,00 | |  |  | *€ 0,00* |   *Disponibilità liquide*  Gli importi giacenti sui conti bancari, di tesoreria statale e postali dell’ente, nonché assegni, denaro e valori bollati trovano conciliazione con i dati risultanti nel prospetto SIOPE delle disponibilità liquide allegato al rendiconto?  Eventuali errori o incoerenze dei dati SIOPE delle disponibilità liquide sono stati segnalati dall’ente allegando al rendiconto la relazione prevista dall’articolo 2, comma 4, del decreto del Ministero dell’economia e delle finanze del 23 dicembre 2009?  In tali casi i dati delle disponibilità liquide sono stati valorizzati sulla base di dati extracontabili (estratto conto del tesoriere)?  Il saldo dei conti correnti postali intestati all’ente riportati nel foglio “Dispon liquide” del file Excel trova conciliazione con il totale degli importi inseriti nella colonna “Crediti incassati nei conti correnti postali intestati all'ente” del foglio "Residui att e accert plur"?  *Passivo*  *Patrimonio netto*  Nel caso in cui il valore del fondo di dotazione si presenti, anche per effetto dell’adeguamento delle riserve indisponibili, con importo 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 le Riserve da permessi di costruire? L’ente ha optato per la facoltà di valorizzare a 0 euro la voce relativa alle Riserve da permessi di costruire?  *Fondi rischi e oneri e Trattamento di fine rapporto*  L’importo delle voci B “Fondi rischi e oneri” e C “Trattamento di fine rapporto” 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 degli importi inseriti per i debiti titoli/macroaggregati 3.2, 3.3, 3.4 e del titolo 4 nella colonna “Importo impegni operazioni finanziarie imputati agli esercizi successivi” del foglio “Res pass e impegni plur” del file Excel trova conciliazione con gli importi degli impegni pluriennali imputati agli esercizi successivi riportato nell’allegato g) al rendiconto 2019?  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*  Il totale degli importi inseriti nella colonna “Importo residui pass.” del foglio “Res pass e impegni plur” del file Excel trova conciliazione con gli importi delle voci “Totale dei residui passivi” del Conto del bilancio?  *Contributi agli investimenti*  La voce di Risconti passivi per contributi agli investimenti è stata correttamente valorizzata secondo le modalità previste dal D.M. 11/11/2019?  L’ente ha optato per la facoltà di valorizzare a 0 euro la voce relativa alle Risconti passivi per contributi agli investimenti?  *Ratei e risconti*  I Ratei e risconti passivi sono stati gestiti?  L’ente ha optato per la facoltà di valorizzare a 0 euro le voci relative ai Ratei e risconti?  *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?  L’ente ha optato per la facoltà di valorizzare a 0 euro le voci relative ai Conti d’ordine? |  |  | |  | |  | |
| **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:** |  |
|  |
|  |