|  |
| --- |
| **CHECK LIST**  **“ORGANISMI PARTECIPATI”** |
| **PVC n. 8** |
| **Ente…………………………..** Preparato da ……………………………. Data…………………………..Preparato da…………………………….. Data…………………………..Preparato da…………………………….. Data………………………….. |
| **PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO E BILANCIO CONSOLIDATO** |
| **Organismo/Ente/Società** | **% partecipazione al 31.12.20…...** | **Natura giuridica** | **GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA** | **PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO** | **Osservazioni** |
| **Motivo inclusione** | **Motivo esclusione** | **Motivo inclusione** | **Motivo esclusione** |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
| **Delibera di Giunta per “GAP“** |  |  |  |
| **Delibera di Giunta per “Perimetro consolidamento”** |  |  |  |
| **RAZIONALIZZAZIONE PERIODICA DELLE PARTECIPAZIONI (Art. 20 D.Lgs. n. 175/2016)**  |
| Organismo/Ente/Società | Attività svolta | Classificazione ex art. 4 e 26 del D.Lgs. n. 175/2016 | Motivazione dismissione | Osservazioni |
|   |   | Si/No |   |   |
|   |   | Si/No |   |   |
|   |   | Si/No |   |   |
| N. delibera | Data delibera | E' stata predisposta la Relazione tecnica di accompagnamento? | Data invio Corte dei Conti e Struttura per l’indirizzo, il controllo e il monitoraggio di cui all’art. 15 del D.Lgs. n. 175/2016 |
|  |  | Si/No |  |
|  |  | Si/No |  |
|  |  | Si/No |  |
| **STATO DI ATTUAZIONE DEL PIANO DI REVISIONE STRAORDINARIA DELLE PARTECIPAZIONI (Art. 24 D.Lgs. n. 175/2016)**  |
| Organismo/Ente/Società | Data alienazione  | Motivazione mancata alienazione | In caso In caso di mancata alienazione è stata applicata la deroga di cui al comma 5 bis dell’art.24 del D.Lgs n.175/2016 ? |
|  |  |  | Si/No |
|  |  |  | Si/No |
|  |  |  | Si/No |

|  |
| --- |
| **CENSIMENTO ANNUALE PARTECIPAZIONI PUBBLICHE E RAPPRESENTANTI (Art. 17, commi 3 e 4, del D.L. 90/2014)**  |
| Organismo/Ente/Società | Data comunicazione delle informazioni sulle partecipazioni, ai sensi dell’art. 17 del D.L. n. 90/2014. | Data comunicazione delle informazioni sui propri rappresentanti presso gli organi di governo di società ed enti partecipati e non partecipati | Osservazioni |
|   |   | SI/NO |   |  SI/NO |
|   |   | SI/NO |   |   |
|   |   | SI/NO |   |   |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***DESCRIZIONE*** | ***Si*** | ***No*** | ***N/A******N/R\**** | ***Descrizione delle procedure svolte e delle evidenze prodotte - Commenti*** |
| **INTERVENDI DI CUI ALL’ART. 2247 e/o 2482-ter cod. civ.** |
| Organismo oggetto degli interventi:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Per tale Organismo indicare:- data approvazione bilancio- % ente locale-patrimonio netto società al 31.12…..- importo versato per la ricostituzione del capitale sociale- anno di imputazione finanziamento della perdita da parte dell’Ente- motivazione della perdita- valutazione futura redditività società- esercizi precedenti chiusi in perdita |  |  |  |  |
| **ACCANTONAMENTI A COPERTUTA PERDITE ex art. 21 D.Lgs n.175/2016?**  |
| Organismo per il quale sono stati effettuati gli accantonamenti:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Per tale Organismo indicare:- perdita/differenza di valore e costo della produzione 20XX- quota ente locale- fondo accantonamento- osservazioni |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **GARANZIE A FAVORE DI ORGANISMI/ENTI/SOCIETA’** |
| Organismo per il quale sono state rilasciate garanzie:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Per tale Organismo indicare:- motivi del rilascio della garanzia- tipologia della garanzia- importo della garanzia- osservazioni |  |  |  |  |
| **ASSEVERAZIONI ex art.11, comma 6, lett. j, D.Lgs118/2011?** |
| Dalle asseverazioni emergono scostamenti?Organismo per il quale emergono scostamenti:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Per tale Organismo indicare:- motivazione dello scostamento - osservazioni |  |  |  |  |
| **BILANCIO CONSOLIDATO** |
| Il bilancio consolidato è stato approvato? In caso affermativo indicate numero e data delibera: |  |  |  |  |
| Il bilancio consolidato è stato inviato al BDAP? In caso affermativo indicate la data di invio: |  |  |  |  |
| Indicare eventuali osservazioni al bilancio consolidato |  |  |  |  |
| **ULTERIORI VERIFICHE** |
| L'Ente ha adempiuto agli obblighi di pubblicazione dei dati relativi agli enti pubblici vigilati, e agli enti di diritto privato in controllo pubblico, nonchè alle partecipazioni in società di diritto privato (art. 22, D.Lgs. n. 33/2013)? |  |  |  |  |
| Osservazioni: |  |  |  |  |
| L'Ente pone in essere le verifiche di cui all'art. 147-ter del T.U.E.L.? |  |  |  |  |
| Con quale periodicità? |  |  |  |  |
| Osservazioni: |  |  |  |  |
| L'Ente ha fissato con proprio provvedimento obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle proprie società controllate? |  |  |  |  |
| Osservazioni: |  |  |  |  |
| L'Ente ha verificato che la Società abbia adeguato il proprio statuto societario alle disposizioni di cui al D.Lgs. n. 175/2016? [DA EFFETTUARSI SOLO UNA VOLTA A INIZIO MANDATO] |  |  |  |  |
| Osservazioni: |  |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **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:** |  |
|  |
|  |