LINEE GUIDA PER LE RELAZIONI DEI REVISORI DEI CONTI DEI COMUNI, DELLE CITTÀ METROPOLITANE E DELLE PROVINCE SUI BILANCI DI PREVISIONE 2020-2022 PER L'ATTUAZIONE DELL' ART. 1, COMMI 166 E SEGUENTI, L. 23 DICEMBRE 2005, N. 266.

INDICE GENERALE

		Informazioni anagrafiche
		Notizie generali sull'Ente
		Domande preliminari
Sezione	I	Equilibri finanziari
Sezione	II	Indebitamento
Sezione	III	Previsioni di cassa e Patrimonio
Sezione	IV	Quadri Contabili
Sezione	IV.1	Equilibri finanziari e FPV
Sezione	IV.2	Equilibri finanziari e Accantonamenti
Sezione	IV.3	Equilibri finanziari e Disavanzo
Sezione	IV.4	Indebitamento

Note generali

Appendice - ***Enti colpiti dal sisma***

QUESTIONARIO BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

RELAZIONE ALLA SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO DELLA CORTE DEI CONTI DELL'ORGANO DI REVISIONE CONTABILE DEI COMUNI, DELLE CITTÀ METROPOLITANE E DELLE PROVINCE SUI BILANCI DI PREVISIONE 2020-2022 PER L'ATTUAZIONE DELL'ART. 1 COMMA 166 E SEGUENTI DELLA LEGGE 23 DICEMBRE 2005 N. 266.

Ente **Codice ISTAT**

Codice fiscale dell'Ente:

Dati del referente/responsabile per la compilazione della relazione

Nome Cognome

Recapiti:

Indirizzo:

Telefono: Fax:

Posta elettronica:

Estremi della relazione sul bilancio 2020/2022 (Relazione da allegare)

verbale n. del

Estremi della deliberazione di approvazione sul bilancio 2020/2022 (deliberazione da allegare)

deliberazione n. del

QUESTIONARIO BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE:

Popolazione alla data del 01/01/2019:

1. Ente istituito a seguito di processo di fusione per unione?
2. Ente incorporante derivante da processo di fusione per incorporazione?
3. Ente terremotato?

3.1 Sisma del

Per gli enti terremotati, in considerazione delle molteplici norme che li riguardano, è allegata specifica appendice da compilare.

QUESTIONARIO BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

DOMANDE PRELIMINARI

1. L'organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del d.lgs n. 118/2011?

2. L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio?

   2.1 In caso di risposta affermativa, l'ente ha rispettato le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL?

3. L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2020-2022?

4. L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'all. 4/1 del d.lgs. n. 118/2011)?

5. L'Ente ha, altresì, adempiuto all'inserimento dei relativi dati e documenti in BDAP (Banca Dati Pubblica Amministrazione)?

6. In caso di risposta negativa alle domande 3, 4 e 5, l'ente ha rispettato il divieto di assunzione di cui al comma 1-*quinquies e 1-octies,* art. 9, d.l. 24 giugno 2016, n. 113, convertito con modificazioni dalla l. 7 agosto 2016, n. 160, nel testo modificato dall'art. 1, c. 904, legge 30 dicembre 2018, n. 145?

7. Al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL e al DM 22 dicembre 2015, allegato 1?

   7.1 In caso di risposta negativa fornire chiarimenti sugli adempimenti omessi:

8. L'Ente, per l'adozione del "Piano della performance" di cui al d.lgs. n. 150 del 27 ottobre 2009, ha:

   8.1 assunto uno specifico provvedimento? *(in data)*

   8.2 unificato organicamente il piano degli obiettivi e quello della performance nnel PEG? *(in data)*

9. L'Ente ha adottato il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" di cui all'art. 18-*bis,* d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118, secondo gli schemi di cui al DM 22 dicembre 2015, allegato 1, con riferimento al bilancio di previsione?

10. A seguito dello sblocco della leva fiscale, sono state deliberate modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali?

11. In relazione alla tassa di soggiorno l'ente si è avvalso della facoltà di cui all'art. 46 comma 1-*bis* del D.l. 124/2019, convertito dalla l. 157/2019?

    11.1 In caso di risposta affermativa l'organo di revisione ha verificato la sussistenza dei presupposti di legge?

12. L'Ente ha richiesto anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, co. 555 e ss, l. 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di bilancio 2020)?

    12.1 In caso di risposta affermativa, le somme concesse sono state destinate al pagamento di debiti certi, liquidi ed esigibili, maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e ad obbligazioni per prestazioni professionali?

    12.1.1 In caso di risposta negativa, fornire spiegazioni

13. Con le suddette anticipazioni, sono stati finanziati debiti fuori bilancio, preventivamente riconosciuti?

14. L'Ente ha aggiornato il Gruppo Pubblica Amministrazione e l'area di consolidamento dei conti con le aziende, società o altri organismi partecipati, approvando i relativi elenchi?

    14.1 In caso di risposta affermativa, indicare gli estremi della delibera di approvazione:

    14.2 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

15. Sono state incluse nel perimetro di consolidamento le società e gli enti totalmente partecipati, le società *in house* e gli enti titolari di affidamento diretto, a prescindere dalla quota di partecipazione (allegato 4.4, punto 3.1, d.lgs. n. 118/2011)?

16. L'Ente si è avvalso della possibilità di rinegoziare i mutui della Cassa Depositi e Prestiti trasferiti al Ministero dell'Economia e delle finanze in attuazione dell'art. 5, commi 1 e 3 del d.l n. 269/2003, conv. con mod. dalla l. n. 326/2003, prevista dall'art. 1, co. 961, legge di bilancio 2019, ed estesa fino al 2023 dall'art. 57, co. 1-*quater* , del d.l. n. 124/2019, convertito dalla l. 157/2019, le cui modalità operative sono state definite con D.M. del 30 agosto 2019?

17. L'Ente si è trovato nelle condizioni di cui all'art. 57, 2-*quinquies* , del d.l. n. 124/2019, convertito dalla l. n. 157/2019?

    17.1 In caso di risposta affermativa allegare il certificato rettificativo del saldo di bilancio

18. L'Ente ha avviato nel corso del 2019 e proseguito nel 2020 le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le proprie scritture contabili?

QUESTIONARIO BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

SEZIONE PRIMA

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2020 -2022

1. L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 è tale da garantire il rispetto degli equilibri nei termini previsti dall'art. 162 del TUEL?

1.1 Nel caso di risposta negativa fornire chiarimenti

2. L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al DM 1 agosto 2019?

2.1 Nel caso di risposta negativa fornire chiarimenti:

3. L'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio?

4. L'Ente ha applicato l'avanzo libero al bilancio di previsione 2020/2022?

4.1 In caso di risposta affermativa:

4.1.1 avanzo libero accertato in sede di variazione

4.1.2 avanzo libero accertato in sede di assestamento

4.1.3 avanzo libero presunto ai sensi dell'art. 109, co. 1-*ter* , d.l. n. 18/2020 conv. Legge n. 111/2020

5. Nel caso di applicazione di avanzo di amministrazione non vincolato è stato accertato che l'ente non si trovasse in una situazione prevista dagli articoli 195 e 222 TUEL, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193 TUEL?

6. L'Ente, se in disavanzo nell'esercizio 2019, ha rispettato i criteri enunciati nell' art. 1 commi 897-900 della legge di bilancio 2019, per l'applicazione dell'avanzo vincolato?

7. Ai fini della determinazione degli equilibri sono stati adeguatamente considerati gli effetti derivanti da:

7.1 eventuale applicazione della definizione agevolata dei ruoli ex d.l. n. 119/2018

7.2 ingiunzioni fiscali ex art. 15, d.l. n. 34/2019

7.3 proroga delle definizioni agevolate ex art. 16-bis, d.l. n. 34/2019

7.4 annullamento automatico dei crediti fino a mille euro ex art. 4, co.1 d.l. n. 119/2018, contabilizzati secondo i criteri di stralcio indicati dall'art. 16-quater del d.l. n. 34/2019

8. L'eventuale quota del disavanzo tecnico di cui all'art. 3, co. 13, d.lgs. n. 118/2011, sorto in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, è stata riassorbita con gli accertamenti imputati sugli anni successivi?

9. L'eventuale quota del disavanzo tecnico di cui all'art. 3, co. 13, d.lgs. n. 118/2011, sorto in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, è stata coperta con risorse di competenza?

10. La nota integrativa indica le modalità di copertura contabile dell'eventuale disavanzo tecnico, o dell'eventuale disavanzo applicato al bilancio, distinguendo la quota derivante dal riaccertamento straordinario da quella derivante dalla gestione ordinaria (art. 4, co. 6, DM 2 aprile 2015)?

11. L'Ente ha chiuso l'esercizio precedente in disavanzo?

11.1 Il disavanzo individuato in sede di rendiconto con quali modalità è stato ripianato/si prevede di ripianare?

Allegare la delibera consiliare con la quale sono state definite le modalità di ripiano

12. In sede di approvazione del rendiconto 2019, è emerso un disavanzo dovuto alla diversa modalità di calcolo dell'accantonamento al FCDE in sede di rendiconto negli esercizi finanziari 2018 e 2019?

12.1 In caso di risposta affermativa, le modalità di recupero sono state definite con deliberazione del Consiglio comunale dell'ente locale, previo parere dell'Organo di revisione contabile, entro 45 giorni dall'approvazione del Rendiconto 2019?

13. L'Ente ha costituito, in sede si rendiconto 2019, il fondo anticipazione di liquidità ai sensi del co. 1, art. 39-*ter*, d.l. n. 162/2019, introdotto dalla legge di conversione n. 8 del 2020?

13.1 In caso di risposta affermativa, sono state rispettate nel bilancio di previsione 2020/2022 le disposizioni di cui al co. 3, in relazione alle modalità di contabilizzazione?

13.2 In caso di risposta negativa fornire chiarimenti

QUESTIONARIO BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

SEZIONE PRIMA

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

14. L'Organo di revisione ha rilevato la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare?

14.1 In caso di risposta affermativa indicare l'importo stanziato nel bilancio di previsione:

15. L'Organo di revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio)?

16. L'importo indicato nel prospetto dell'FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri?

16.1 In caso di mancata corripondenza fornire spiegazioni

17. La nota illustrativa fornisce adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al FCDE?

18. L'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2020-2022 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali?

19. L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento in considerazione anche delle nuove modalità di cui ai commi 79 e 80, art. 1, legge n. 160/2019, (legge di bilancio 2020) e tenuto conto di quanto stabilito dall'art. 107-*bis* del d.l. 18/2020 conv. l. n. 111/2020?

19.1 In caso di mancato rispetto della regolarità fornire informazioni:

20. L'Ente si trova nelle condizioni di cui all'art. 1, co. 79, legge n. 160/2019, (legge di bilancio 2020)?

20.1 In caso di risposta affermativa, riportare gli indicatori relativi al rispetto dei tempi di pagamento dei debiti commerciali di cui all'art. 1, comma 859, lettere a) e b), legge 30 dicembre 2018, n. 145 (legge di bilancio 2019).

21. L'Ente si trova nelle condizioni di cui all'art. 1, co. 80, legge n. 160/2019 (legge di bilancio 2020)?

21.1 In caso di risposta affermativa, indicare il rapporto che si prevede di realizzare alla fine dell'esercizio di riferimento tra gli incassi complessivi (in conto/competenza e in conto/residui) e gli accertamenti

22. L'Ente (solo Province) ha iscritto, nel bilancio 2020-2022, le spese per l'esercizio delle funzioni non fondamentali verificando la totale copertura finanziaria in entrata a carico della Regione di appartenenza?

22.1 In caso di risposta negativa indicare le motivazioni

23. L'Ente si è avvalso della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-*bis* , co. 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135?

23.1 In caso di risposta positiva l'Ente:

23.1.1 ha registrato, con riferimento al bilancio consolidato dell'esercizio precedente, un rapporto tra totale delle immobilizzazioni e debiti da finanziamento superiore al 2% ?

23.1.2 ha rilevato incrementi di spesa corrente ricorrente (cfr.: all. 7 al d.lgs. n. 118/2011)?

23.1.3 è in regola con gli accantonamenti al FCDE?

24. Nel bilancio ci sono risorse che rientrano nel perimetro di applicazione dell'art. 30, co. 2-*ter* , d.l. n. 124/2019, conv. dalla legge n. 157/2019?

24.1 In caso di risposta affermativa, la totalità di dette risorse sono state destinata alla riduzione del debito dell'Ente?

24.2In caso di assenza di debito, o per la parte eccedente, le dette risorse sono state destinata a spese di investimento?

QUESTIONARIO BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

SEZIONE SECONDA

INDEBITAMENTO

1. Nel periodo compreso dal bilancio di previsione risultano soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 TUEL?

2. L'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, rispetta le condizioni poste dal vigente art. 203 TUEL?

3. In relazione alle programmate operazioni di investimento, è prevista l'adozione di piani di ammortamento del finanziamento, di durata non superiore alla vita utile dell'investimento (ai sensi del vigente art. 10, co. 2, legge 4 dicembre 2012, n. 243)?

   3.1 In caso di risposta affermativa, sono evidenziate le incidenze delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri?

   3.2 Nel caso di risposta negativa indicare le ragioni

4. L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale, per gli anni 2020, 2021 e 2022, risulta compatibile con:

   4.1 Il limite della capacità d'indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL?

   4.2 le regole declinate all'articolo 204 del TUEL?

5. L'Ente ha rispettato i vincoli posti all'indebitamento?

6. Al fine di verificare l'impatto dell'investimento programmato nel triennio 2020-2022 con ricorso all'indebitamento, nei limiti previsti dal vigente art. 204 TUEL, esporre la percentuale di interessi passivi al 31.12 di ciascun anno, compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate**

	2020	2021	2022
dato in percentuale			

***Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.*

7. L'Ente prevede di effettuare operazioni qualificabili come indebitamento ai sensi dell'art. 3, co. 17, legge n. 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni?

   7.1 Nel caso di risposta affermativa indicare le tipologie e l'ammontare di ciascuna operazione

Tipologia	Importo

8. L'Ente ha previsto l'estinzione anticipata di prestiti?

8.1 In caso di risposta affermativa, l'ente (pop. ≥5.000 ab.) ha utilizzato per l'estinzione anticipata del prestito quote di avanzo destinato a investimenti?

8.2 In caso di risposta affermativa alla precedente domanda, è stata verificata la sussistenza dei presupposti di legge (somme accantonate per una quota pari al 100 per cento del FCDE; garanzia di un pari livello di investimenti aggiuntivi – novella apportata all'art. 187, co. 2, lett. e) TUEL dall'art. 26-bis del d.l. n. 50/2017 conv. con modificazione dalla legge n. 96/2017)?

9. L'Ente ha usufruito della ristrutturazione dei mutui ai sensi dell'art. 1, co. 961-964, legge n. 145/2018?

10. È prevista la ristrutturazione dei mutui da parte dello Stato ai sensi dell'art. 1, co. 557, legge di bilancio 2020 e dell'art. 39, d.l. n. 162/2019?

10.1 In caso di risposta affermativa, la quota interessi del debito nei confronti dello Stato è stata calcolata, ai fini della verifica del rispetto del limite di indebitamento di cui al co. 1 dell'art. 204 Tuel?

QUESTIONARIO BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

SEZIONE TERZA

PREVISIONI DI CASSA E PATRIMONIO

1. L'Ente ha proceduto al rinnovo del Servizio di Tesoreria nell'anno 2019?

2. L'Ente ha disposto l'affidamento diretto a Poste Italiane del servizio di tesoreria (art. 42, co. 1-*bis* , d.l. n. 124/2019, conv. legge n. 157/2019? *(la domanda si riferisce ai Comuni sotto i 5.000 abitanti)*

   2.1 In caso di risposta affermativa specificare se:

   2.1.1 In forma associata

   2.1.2 Mediante Unione di comuni

   2.1.2 MedianteConvenzione

3. Tutte le somme, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, riscosse attraverso affidatari esterni affluiscono direttamente alla tesoreria dell'Ente (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020)?

4. Sulla base del nuovo principio dell'imputazione di entrate e spese secondo esigibilità, è stato garantito un fondo di cassa non negativo entro il 31/12/2019?

5. La previsione di cassa per ciascuna entrata è stata calcolata tenendo conto di quanto mediamente è stato riscosso negli ultimi esercizi?

6. Le previsioni di cassa per la spesa, cioè le autorizzazioni al materiale pagamento per singola unità elementare del PEG, sono state determinate sulla base della sommatoria delle entrate che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa?

7. I singoli dirigenti o responsabili dei servizi hanno partecipato all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa?

   7.1 Nel caso di risposta negativa fornire chiarimenti, anche in relazione all'applicazione dell'art. 183, co. 8, TUEL:

8. È stata monitorata dal responsabile finanziario la giacenza vincolata, sulla base del principio applicato della contabilità finanziaria (punto 10.6) approvato con d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.?

9. L'Ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere?

   9.1 In caso di risposta negativa fornire motivazioni:

10. È stata verificata la completa implementazione degli automatismi tra la contabilità finanziaria e quella economico-patrimoniale attraverso l'adozione del piano dei conti integrato di cui all'art. 4, d.lgs. n. 118/2011, costituito dall'elenco delle articolazioni delle unità elementari del bilancio finanziario gestionale e dei conti economico-patrimoniali in modo da consentire che la maggior parte delle scritture continuative siano rilevate in automatico senza alcun aggravio per l'operatore?

11. Il sistema contabile integrato e le misure organizzative interne garantiscono il costante e corretto aggiornamento degli inventari e dei conti patrimoniali accesi alle immobilizzazioni?

SEZIONE IV - QUADRI CONTABILI

EQUILIBRI FINANZIARI FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Tab. 1 - Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2020

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	**0**
FPV di parte corrente applicato	
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	0
FPV corrente:	0
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	0
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	0
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	

Tab. 2 - Fondo pluriennale vincolato FPV iscritto in entrata per l'esercizio 2020

Fonti di finanziamento FPV	**Importo**
Entrate correnti vincolate	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Totale FPV entrata parte corrente	0
Entrata in conto capitale	
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	0
TOTALE	0

SEZIONE IV - QUADRI CONTABILI

EQUILIBRI FINANZIARI - ACCANTONAMENTI

Tab. 3- Tipologia di spesa finanziata con avanzo libero ai sensi dell'art. 187 comma 2 del d.lgs n. 267/2000 o presunto ai sensi dell'art. 109, co. 1-*ter*, d.l. n. 18/2020

Utilizzo	Importo
a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;	
b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari	
c) per il finanziamento di spese di investimento;	
d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;	
e) per l'estinzione anticipata dei prestiti	
f) altro (specificare):	

Tab. 4 - Accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali stanziati nel bilancio 2020-2022

		2020	2021	2022
1)	Fondo rischi contenzioso			
2)	Fondo oneri futuri			
3)	Fondo perdite società partecipate			
4)	Altri fondi *(specificare: ……)*			
…….				
……				

Tab. 5 - Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato

		Rendiconto anno:....
1)	Fondo rischi contenzioso	
2)	Fondo oneri futuri	
3)	Fondo perdite società partecipate	
4)	Altri fondi *(specificare:……)*	
…….		

Tab. 6 - Stanziamento, nel bilancio 2020-2022, per l'accantonamento in conto competenza al fondo crediti di dubbia esigibilità

	2020	2021	2022
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza			

SEZIONE IV - QUADRI CONTABILI

EQUILIBRI FINANZIARI -DISAVANZO

Tab. 7 - Disavanzo

TIPOLOGIA DI DISAVANZO	ESERCIZIO	COMPOSIZIONE DISAVANZO	COPERTURA DISAVANZO PER ESERCIZIO**			
			2020	2021	2022	ESERCIZI SUCCESSIVI
Disavanzo al 31.12.2014						
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui						
Disavanzo tecnico al 31 dicembre (specificare)…						
Disavanzo da costituzione del FAL ex d.l. 35/2013						
Disavanzo da stralcio mini cartelle						
Disavanzo derivante dall'esercizio precedente e dovuto al mancato trasferimento di somme dovute da altri livelli di governo e seguito di sentenze della Corte Cost. o di sentenze esecutiva di altre giurisdizioni (art. 1, co. 876, l. bilancio 2020)						
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE						
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-*bis* TUEL (*)						
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-3						
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-2						
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-1						
TOTALE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**Solo per gli enti che hanno fatto ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale approvata dalla competente sezione regionale della Corte dei conti.*

*** per il ripiano del disavanzo vedere anche comma 4-bis dell'art 111 del dl 18/2020 conv. in l. 27/2020*

SEZIONE IV - QUADRI CONTABILI

INDEBITAMENTO

Tab. 8 - Rappresentazione dell'evoluzione dell'indebitamento nel quinquennio 2018 - 2022

		2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito	(+)					
Nuovi prestiti	(+)					
Prestiti rimborsati	(-)					
Estinzioni anticipate [1]	(-)					
Altre variazioni [2] le variazioni negative vanno inserite con il segno (-)	(+/-)					
Totale fine anno		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sospensione mutui da normativa emergenziale 2020 [3]						

(1) Quota capitale dei mutui

(2) da specificare:

(3) indicare la quota di debito rinviata a futuro, per effetto della sospensione

Tab. 9 - Evoluzione degli oneri finanziari per ammortamento prestiti (esclusa ogni altra operazione finanziaria derivata) ed il rimborso degli stessi in conto capitale nel quinquennio 2018-2022

	2018	2019	2020	2021	2022
Oneri finanziari (A)					
Quota capitale (B)					
Totale (C)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

SEZIONE NOTE
Utilizzare la presente sezione per integrare la relazione con elementi informativi aggiuntivi di carattere generale, commenti o altri dettagli informativi riferiti a specifici quesiti

LINEE GUIDA BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

APPENDICE

QUESTIONARIO BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

APPENDICE

Enti ricompresi nell'elenco di cui all'allegato 1[(1)] , 2[(2)] e 2-*bis*[(3)] del d.l. n. 189/2016

VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO

1. Gli equilibri di bilancio 2020/2022 sono stati rispettati grazie ai contributi della Regione o dello Stato concessi a seguito dell'evento sismico?

2. Sono state previste in bilancio risorse proprie destinate alla copertura delle spese conseguenti al suddetto evento?

   2.1 In caso di risposta positiva sono previsti stanziamenti da imputare in entrata e in spesa nei bilanci 2020/2022

3. Sono state previste entrate da terzi (Regione–Stato–privati, ecc.) destinate alla copertura delle suddette spese?

   3.1 In caso di risposta positiva sono previsti stanziamenti da imputare in entrata e in spesa nei bilanci 2020/2022?

4. L'organo di revisione ha rilevato irregolarità in ordine all'allocazione in bilancio delle suddette entrate negli esercizi a partire da quello 2017?

   4.1. In caso di risposta positiva fornire elementi informativi al riguardo:

5. Sono state reimputate agli esercizi 2020/2021/2022 spese di investimento connesse alla ricostruzione post sisma?

   5.1. In caso di risposta positiva fornire elementi informativi in ordine alla loro regolazione contabile anche con riferimento al Fondo pluriennale vincolato

6. Sono state reimputate agli esercizi 2020/2021/2022 spese di parte corrente connesse alla ricostruzione post sisma?

   6.1. In caso di risposta positiva fornire elementi informativi in ordine alla loro regolazione contabile anche con riferimento al Fondo pluriennale vincolato

7. In caso di mancato impegno, le somme accertate sono state oggetto di vincolo?

8. L'Organo di revisione ha verificato che le somme ricevute dall'Ente sono state utilizzate effettivamente per le finalità per cui sono state concesse?

   8.1 Fornire eventuali osservazioni al riguardo

QUESTIONARIO BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

APPENDICE

Enti ricompresi nell'elenco di cui all'allegato 1[(1)] , 2[(2)] e 2-*bis* [(3)] del d.l. n. 189/2016

GESTIONE DELLA CASSA

9. È stata determinata la giacenza di cassa al 1^ gennaio 2020?

10. La consistenza di cassa risulta positiva?

10.1. Nel caso di risposta positiva si prega di indicare quale quota, esclusi fondi vincolati, sia da imputare ad entrate di terzi (Regione–Stato–privati ecc..) finalizzata alla copertura delle spese relative all'evento calamitoso.

Fondo di cassa complessivo al 31/12/2019	
di cui fondi vincolati	
di cui Fondi sisma	
Fondi liberi	

GESTIONE DEL PERSONALE

11. Sono previste assunzioni di nuovo personale in deroga ai vincoli di contenimento della spesa di personale ai sensi dell'art. 50-*bis* del d.l. 189/2016 e s.m.i.?(4)

11.1 Nel caso di risposta positiva indicare la variazione nella consistenza del personale, per assunzioni a tempo determinato e/o indeterminato, a seguito dell'evento sismico negli esercizi 2017/2019:

		Assunti a seguito del sisma	
Anno	U.d.p. in servizio*	a tempo determinato	a tempo indeterminato
2017			
2018			
2019			

* Effettivamente in servizio prima dell'evento sismico

12 L'organo di revisione ha formulato osservazioni in ordine alla procedura adottata per le assunzioni effettuate negli esercizi 2017/2018/2019 conseguenti all'evento sismico che ha colpito l'ente?

12.1 In caso di risposta positiva fornire chiarimenti in merito alle osservazioni formulate:

13. Sono state previste in bilancio risorse proprie destinate alla copertura delle spese di personale assunto a seguito del sisma?

14. Sono state previste entrate da terzi (Regione–Stato–privati, ecc…) destinate alla copertura delle suddette spese?

14.1 In caso di risposta positiva sono previsti stanziamenti da imputare in entrata e in spesa nei bilanci 2020/2022?

LINEE GUIDA BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

NOTE ALL'APPENDICE

(1) Trattasi dei Comuni colpiti dal sisma del 24 agosto 2016

(2) Trattasi dei Comuni colpiti dal sisma del 26 e 30 ottobre 2016

(3) Trattasi dei Comuni colpiti dal sisma del 18 gennaio 2017

(4) In tema di assunzioni in deroga rilevano il richiamato art. 50 bis del d.l. 189/2016 s.m.i. nonché le ordinanze n. 6/2016 e 22/2017 rese dal Commissario del Governo per l'emergenza e la ricostruzione

QUESTIONARIO PER GLI ORGANI DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA DEGLI ENTI LOCALI PER L'ATTUAZIONE DELL'ART. 1, COMMI 166 E SEGUENTI DELLA LEGGE 23 DICEMBRE 2005, N. 266, BILANCI DI PREVISIONE 2020-2022

L'Organo di revisione certifica che i dati inseriti nel presente documento corrispondono a quelli indicati nel bilancio di previsione 2020-2022, approvato con la delibera indicata nella scheda

anagrafica, nonché agli omologhi dati trasmessi alla BDAP

Luogo

Data di compilazione:

L'Organo di revisione