# 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, RENDICONTO DELLA GESTIONE 2019

**INDICE GENERALE**


| | | |
|---|---|---|
| **Parte I -** ***Quesiti*** | | Informazioni anagrafiche |
| | | Notizie generali sull'Ente |
| | | Domande preliminari |
| Sezione | I | Gestione Finanziaria |
| Sezione | II | Indebitamento e strumenti di finanza derivata |
| Sezione | III | Organismi partecipati |
| Sezione | IV | Stato Patrimoniale |
| Sezione | V | Sezione aggiuntiva - Province |

**Parte II -** ***Dati contabili***

| | | |
|---|---|---|
| Sezione | I | Risultati della Gestione finanziaria |
| Sezione | I.I | Gestione finanziaria-Cassa |
| Sezione | I.II | Gestione finanziaria-FPV |
| Sezione | I.III | Gestione finanziaria-Entrate |
| Sezione | II | Indebitamento e strumenti di finanza derivata |

**Appendice -** ***Enti colpiti dal sisma***
***Sezione Note***

## Parte I - INFORMAZIONI ANAGRAFICHE

**Relazione alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti (art. 1, commi 166 e ss., l. n. 266/2005) dell'organo di revisione contabile della Provincia/Città metropolitana/Comune di**

**Codice fiscale dell'Ente:**

**Dati del referente/responsabile per la compilazione della relazione**

**Nome:**

**Cognome:**

**Recapiti:**

**Indirizzo:**

**Telefono:**

**Fax:**

**Posta elettronica:**

**Estremi della relazione dell'organo di revisione sul rendiconto di gestione 2019 (DA ALLEGARE*):**

**Verbale n.** **del**

**Estremi della deliberazione di approvazione del rendiconto 2019 (DA ALLEGARE*):**

**Deliberazione n.** **del**

**Ente in dissesto?** **dal**

**Procedura di riequilibrio finanziario pluriennale in corso?** **dal** *(data della deliberazione di ricorso alla procedura di riequilibrio pubblicata)*

**Popolazione alla data del 01/01/2019**

**Allegare i documenti tramite la funzione "CONTE: Documenti > Invio da EETT"*

## Parte I - NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

1. Ente istituito a seguito di processo di fusione per unione?

2. Ente incorporante derivante da processo di fusione per incorporazione?

3. Ente ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-*bis* del d.l. n. 189/2016?

*3.1 Sisma del*

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

4. L'Ente partecipa ad un'Unione o ad un Consorzio di Comuni?

4.a) Unione di Comuni:

4.b) Consorzio di Comuni:

*4.1 In caso di risposta positiva indicare denominazione:*

## Parte I - DOMANDE PRELIMINARI

1. L'organo di revisione, nel corso del 2019, ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente?

*1.1 In caso di risposta affermativa, riassumere brevemente il tipo di irregolarità rilevate, le misure correttive suggerite dall'organo di revisione economico-finanziaria e le motivazioni addotte dall'organo consiliare a giustificazione dell'eventuale mancata adozione di dette misure, quantificando approssimativamente l'impatto negativo delle irregolarità.*

2. L'organo di revisione ha verificato che al Rendiconto 2019, trasmesso alla BDAP, siano stati allegati i documenti elencati all'art. 11, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 al cui invio sono tenuti gli enti locali?

*2.1 In caso di riscontrata mancata allegazione, indicare quali tra i documenti elencati nell'art. 11, comma 4, non sono stati trasmessi, indicandone le ragioni.*

*2.2 L'Ente ha, altresì, allegato la relazione del Collegio dei Revisori al Rendiconto trasmesso in BDAP?*

3. In ordine all'eventuale utilizzo, nel corso dell'esercizio 2019, dell'avanzo di amministrazione, l'organo di revisione ha accertato in sede di applicazione dell'avanzo libero che l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-*bis* , dell'art. 187 dello stesso Testo unico?

4. In ordine all'eventuale applicazione, nel corso del 2019, dell'avanzo vincolato presunto sono state rispettate le condizioni di cui all'art. 187, comma 3 e 3-*quater del* TUEL e al punto 8.11 (principio contabile allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011)?

*4.1 Quali componenti dell'avanzo vincolato sono state utilizzate?*

*4.1.1 quota vincolata ex lege*

*4.1.2 quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente*

*4.1.3 quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti*

*4.1.4 quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui*

5. Nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento? [Per il titolo V limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6]

6. L'Ente si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 866, legge 27 dicembre 2017, n. 205 ed ha pertanto destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente?

6.1 In caso di risposta affermativa, ricorrevano i presupposti per esercitare detta facoltà?

7. L'organo di revisione ha accertato che per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 TUEL?

7.1. In particolare, in caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI, l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate?

*7.1.1 In caso di risposta negativa fornire chiarimenti:*

8. L'Ente ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016?

*8.1 In caso di risposta affermativa, indicare in particolare se una o più tra le seguenti:*

| | | Partenariato pubblico/privato |
|---|---|---|
| 8.1.a) Leasing immobiliare | | |
| 8.1.b) Leasing immobiliare in costruendo | | |
| 8.1.c) Lease-back | | |
| 8.1.d) Project financing | | |
| 8.1.1.e) Contratto di disponibilità | | |
| 8.1.f) Società di progetto | | |

9. È stata data attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013?

*9.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:*

10. L'Ente, ai sensi del comma 7 dell'art. 4 del d.lgs n. 118/2011, ha trasmesso le risultanze del consuntivo, aggregate secondo la struttura del piano dei conti, alla BDAP, al fine di fornire supporto all'analisi degli scostamenti in sede di consuntivo rispetto alle previsioni?

*10.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:*

11. L'Ente ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art. 1 comma 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento?

*11.1 In caso di risposta affermativa indicare:*

*11.1. a) anno di riferimento*

*11.1 b) Importo del "Fondo Anticipazione di Liquidità" utilizzato ai sensi dell'art 2, co. 6, d.l. n. 78/2015, ai fini dell'accantonamento del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) nel risultato di amministrazione*

12. L'Ente ha fatto ricorso alle anticipazioni di liquidità di cui ai commi 849 e seguenti dell'art. 1 della legge n. 145/2018?

12.1 In caso di risposta affermativa ha provveduto all'integrale rimborso entro il 31 dicembre 2019 ai sensi del comma 855 dell'art. 1 della legge145/2018?

13. Nel corso dell'esercizio l'ente ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo:

| | |
|---|---|
| 13.1 | di amministrazione |
| 13.2 | da riaccertamento straordinario |
| 13.3 | disavanzo tecnico (art. 3, comma 13, d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.) |
| 13.4 | disavanzo da procedura ex art. 243-bis Tuel |
| 13.5 | disavanzo derivante dallo stralcio delle cartelle esattoriali con importo inferiore ad euro 1.000,00 |

14. L'Ente si era avvalso della facoltà, di cui all'art.2, co. 6, d.l. 19 giugno 2015, n. 78, come interpretato dall'art. 1, co. 814, legge 27 dicembre 2017, n. 205?

14.1 L'Ente, ai sensi dell'art. 39-*ter* del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020, ha registrato un disavanzo o un peggioramento del risultato rispetto all'esercizio precedente del disavanzo di amministrazione preesistente?

15. Il responsabile del servizio finanziario ha adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari?

16. Nel corso dell'esercizio considerato, sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, co. 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio?

*16.1 In caso di risposta affermativa, quale è stato l'esito di tali segnalazioni?*

17. L'Ente ha conseguito un risultato di competenza non negativo così come prescritto dall'art. 1 comma 821 della legge n. 145/2018?

18. L'Ente ha, altresì, verificato il conseguimento dell'equilibrio complessivo ai sensi e per gli effetti delle indicazioni rese dal decreto 1 agosto 2019 (cd 11° correttivo)?

## Parte I) SEZIONE I - GESTIONE FINANZIARIA

**1. Flussi e risultato di cassa**

1.1 Il fondo di cassa al 31 dicembre 2019, risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente?

*1.1.1 In caso di eventuale discordanza tra Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere) e Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili) riportare l'importo e le ragioni:*

Importo:

Ragioni:

**2. Cassa vincolata e** anticipazione **di tesoreria**

2.1. L'Ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2019

2.2. L'Ente ha provveduto alla restituzione dell'anticipazion**e** di tesoreria all'esito dell'esercizio 2019?

*2.2.1. In caso di risposta negativa, ha provveduto alla iscrizione del residuo passivo per importo corrispondente all'anticipazione inestinta?*

**3. Alimentazione Fondo pluriennale vincolato**

3.1 Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1 marzo 2019?

3.2 La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2019, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa?

*3.2.1 In caso di risposta negativa, indicare le ragioni:*

3.3 A chiusura dell'esercizio 2019 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o (solo per i lavori pubblici) non rientranti nelle fattispecie di cui al punto 5.4 del principio contabile della contabilità finanziaria a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato) sono confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

3.3.a) vincolato

3.3.b) destinato ad investimenti

3.3.c) libero

*3.3.1 In caso di risposta negativa, esporre le motivazioni:*

**4. Evoluzione del Fondo crediti di dubbia esigibilità**

4.1 L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità?

*4.1.1 In caso di mancato rispetto fornire spiegazioni:*

4.2 In sede di approvazione del Rendiconto 2019 è emerso, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art. 39-*quater* del dl 30 dicembre 2019 n. 162, convertito nella legge n. 8 del 28 febbraio 2020?

4.3 L'Ente si è avvalso della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145?

*4.3.1 In caso di risposta affermativa, è stata verificata la sussistenza delle condizioni di cui al medesimo comma 1015 nonché ai commi 1016 e 1017 della legge 145/2018?*

4.4 Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, sono stati eliminati quei crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi anche se non ancora prescritti?

4.4.1 In caso di risposta affermativa:

*4.4.1.1 Indicare l'importo:*

*4.4.1.2 È stato allegato al rendiconto l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del Bilancio?*

*4.4.1.3 Sono stati mantenuti nello Stato Patrimoniale i crediti dichiarati inesigibili e non prescritti, come previsto dall'art. 230, comma 5, TUEL?*

*4.4.1.3.1 In caso di risposta positiva alla domanda precedente indicare l'importo dei crediti mantenuti nello Stato Patrimoniale:*

**5. Gestione dei residui**

5.1 L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi in ottemperanza all'art. 228 TUEL che rinvia per le modalità all'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.?

5.2 I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio?

*5.2.1 In caso di risposta affermativa:*

5.2.1.1. Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza del credito è stato adeguatamente motivato?

*5.2.1.1.1 In caso di risposta positiva indicare in che modo:*

*a) attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale*

*b) indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione*

*5.2.1.2 È stato conseguentemente ridotto il FCDE?*

5.3 Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale?

5.4 Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti?

5.5 È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria?

**6. Rapporto sulla tempestività dei pagamenti**

6.1 L'Ente ha adottato misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti?

*6.1.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:*

6.2 L'Ente, al fine di evitare ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi, ha adempiuto all'obbligo previsto dall'art. 183, co. 8, TUEL?

*6.2.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:*

6.3 L'Ente, ai sensi dell'art. 41, co. 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013?

*6.3.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:*

6.4 In caso di superamento dei termini di pagamento sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge?

*6.4.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:*

6.5 L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-*bis* , del d.l. n. 35/2013?

*6.5.1 In caso di non corretta attuazione formulare le proprie osservazioni in proposito:*

**7. Accantonamenti – verifica congruità**

7. L'Ente ha accantonato fondi per passività potenziali?

*7.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:*

7.2 Le quote accantonate per la copertura degli oneri da contenzioso in essere sono risultate congrue rispetto al valore del contenzioso pendente, secondo i criteri di cui al punto 5.2. lett. h) del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria?

*7.2.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:*

7.3 Le quote accantonate al fondo perdite partecipate, ai sensi dell'art. 1, co.551, legge n. 147/2013 e dell'art. 21, d.lgs. n. 175/2016, risultano congrue rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi?

*7.3.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:*

7.4 È stato costituito un fondo per l'indennità di fine mandato?

*7.4.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:*

*7.4.2 In caso di risposta affermativa l'organo di revisione ha verificato la congruità di predetto fondo?*

7.5 La costituzione del fondo per il salario accessorio è stata certificata dall'Organo di revisione?

*7.5.1 In caso di risposta negativa, fornire le motivazioni:*

7.6 Entro il 31/12/2019 è stato sottoscritto l'accordo decentrato integrativo?

*7.6.1 In caso di risposta negativa, l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme?*

*7.6.2 In caso di risposta positiva, l'accordo decentrato integrativo reca il parere dell'Organo di revisione?*

**8. Servizi conto terzi e partite di giro**

8.1 L'organo di revisione, con riferimento alla gestione di competenza, ha accertato l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi?

*8.1.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:*

8.2. La contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7, d.lgs. n. 118/2011?

*8.2.1. In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:*

# Parte I) SEZIONE II - INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

## 1. Verifica della capacità di indebitamento e della sostenibilità

Nota: si ricorda che per gli enti locali di nuova istituzione si fa riferimento, per i primi due anni, ai corrispondenti dati finanziari del bilancio di previsione e che il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

1.1 L'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203 TUEL come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.

*1.1.1 Nel caso di risposta negativa fornire chiarimenti:*

1.2. Nel corso dell'esercizio considerato si è reso necessario attuare nuovi investimenti finanziati da debito o variare quelli in atto?

*1.2.1 In caso di risposta affermativa: l'Ente ha provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL?*

1.3 L'Ente nell'esercizio considerato ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui?

1.4 Sono state concesse garanzie a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati?

1.5. L'Ente ha in essere garanzie (quali fideiussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati?

*1.5.1 In caso di risposta affermativa fornire dettagli (sui destinatari delle operazioni, l'ammontare previsto, nonché il piano delle erogazioni ed il piano di ammortamento distintamente per quota capitale e quota interessi) allegando le relative deliberazioni.*

1.6 Fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, risultano casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale)?

*1.6.1 Nel caso di risposta positiva. compilare la tabella sottostante:*

| Categorie di soggetti | Importi complessivi dei prestiti in sofferenza al 31/12/2019 |
|---|---|
| Imprese | |
| Famiglie | |
| Organismi partecipati | |
| **Totale** | |

**2. Rispetto del limite di indebitamento**

2.1 L'Ente ha rispettato il limite all'indebitamento disposto all'art. 204 Tuel ottenendo le seguenti % d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

| 2017 | 2018 | 2019 |
|---|---|---|
| % | % | % |

*Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito. ** Non concorrono, altresì, al predetto limite gli interessi afferenti alle anticipazioni di liquidità

**3. Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere**

3.1 L'Ente ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati?

*3.1.1 In caso di risposta affermativa l'Ente ha predisposto ed allegato al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8, d.l. n. 112/2008 per evidenziare chiaramente sia i costi sostenuti che quelli*

*3.1.2 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:*

3.2 È stato costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi, al fine tutelare l'Ente dai rischi futuri dei contratti in essere?

*3.2.1 In caso di risposta negativa fornire chiarimenti:*

## Parte I) SEZIONE III - ORGANISMI PARTECIPATI

1. Qualora in sede di ricognizione delle partecipazioni societarie di all'art. 20, d.lgs. n. 175/2016 sia stato deliberato il mantenimento di partecipazioni societarie, risultano rispettati i vincoli di scopo pubblico di cui all'art. 4, comma 1?

2. Nell'ambito del processo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie, l'Ente ha provveduto a ricollocare il personale di società per le quali sono state dismesse le quote di partecipazione?

*2.1 Descrivere le procedure di ricollocamento:*

3. L'Ente, nel 2019, ha costituito o acquisito partecipazioni?

*3.1 Nel caso di risposta positiva è stato rispettato quanto disposto dall'art. 3, commi 30, 31 e 32, legge n. 244/2007?*

4. L'Ente, nel 2019, ha effettuato la dismissione di organismi partecipati?

*4.1 In caso di risposta affermativa, fornire dettagli sulle dismissioni effettuate:*

5. Indicare quali servizi pubblici locali sono gestiti in ambiti territoriali ottimali (ATO), ai sensi dell'art. 3-*bis*, commi 1 e 1-*bis* , d.l. n. 138/2011:

*5.1 Sono stati posti in essere nuovi affidamenti da parte degli Enti di governo degli ATO?*

*5.1.1 In caso di risposta affermativa indicare quali:*

6. L'Ente si è astenuto dall'effettuare aumenti di capitale, trasferimenti straordinari, aperture di credito, nonché rilascio di garanzie a favore delle società partecipate non quotate che abbiano registrato, per tre esercizi consecutivi, perdite di esercizio ovvero che abbiano utilizzato riserve disponibili per il ripiano di perdite anche infra-annuali (art. 14 comma 5, d.lgs. n. 175/2016)?

*6.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:*

7. In caso di perdite che abbiano ridotto il capitale sociale dell'organismo al di sotto del limite legale, con la determinazione di ricapitalizzazione, è stata valutata la redditività futura della società in perdita?

8. In caso di risultato economico negativo conseguito nei tre esercizi precedenti, è stata disposta la riduzione del 30% dei compensi degli amministratori (art. 21, comma 3, d.lgs. n. 175/2016)?

9. Il sistema informativo consente di rilevare i rapporti finanziari, economici e patrimoniali tra l'Ente e le sue società partecipate?

*9.1 In caso di risposta affermativa, il sistema informativo consente anche la scomposizione dei rapporti nelle loro componenti elementari (causali dei flussi finanziari, economici e patrimoniali):*

10. I prospetti dimostrativi per la rilevazione dei debiti e crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati di cui all'art. 11, comma 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011 hanno riguardo la totalità delle partecipazioni rilevanti ai fini del predetto adempimento?

*10.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:*

*10.2 In caso di risposta positiva, la nota informativa allegata al rendiconto risulta corredata dalla doppia asseverazione da parte dei rispettivi organi di controllo così come rimarcato dalla Sezione delle autonomie con la deliberazione SEZAUT/2/2016/QMIG ?*

11. Si sono verificati casi di mancata conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati?

12. I dati inviati dagli enti nella banca dati OOPP del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione (che è a sua volta un allegato al rendiconto)?

*12.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:*

## Parte I) SEZIONE IV - STATO PATRIMONIALE

**A) Per gli enti (con popolazione ≤ 5.000 abitanti).**

1. L'Ente ha adottato, in via facoltativa, la contabilità economico-patrimoniale?

**B) Per gli enti con popolazione > 5.000 abitanti.**

2. L'Ente ha provveduto a:

*a) adottare il piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali?*

*b) tenere la contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011?*

*c) adottare il bilancio consolidato?*

*d) rideterminare le voci dell'attivo e del passivo nel rispetto del principio applicato della contabilità economico-patrimoniale?*

*e) adottare la matrice di correlazione, pubblicata sul sito Arconet, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale?*

*2. 1 Nel caso di risposte negative, fornire chiarimenti:*

3. L'Ente ha aggiornato gli inventari per determinare l'effettiva consistenza del patrimonio?

*3.1 Nel caso di risposta positiva indicare la data di ultimo aggiornamento:*

| Inventario di settore | Ultimo anno di aggiornamento |
|---|---|
| Immobilizzazioni immateriali | |
| Immobilizzazioni materiali di cui: | |
| *- inventario dei beni immobili* | |
| *- inventario dei beni mobili* | |
| Immobilizzazioni finanziarie | |
| Rimanenze | |

4. I crediti riconosciuti di dubbia o difficile esazione, stralciati dalle scritture finanziarie, sono stati individuati negli elenchi allegati al rendiconto annuale indicando il loro ammontare complessivo?

*4.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:*

5. L'Ente ha provveduto a completare la valutazione dei beni patrimoniali?

*5.1 In caso di risposta negativa, fornire le motivazioni:*

*5.2 Nel caso di risposta positiva specificare il criterio seguito nella determinazione del valore dei beni patrimoniali:*

6. La struttura del patrimonio netto è conforme con i nuovi principi che richiedono la distinzione delle sue componenti in fondo di dotazione, riserve di capitale, riserve da concessioni edilizie e riserve da risultati economici?

6.1 Nella Relazione sulla gestione allegata al rendiconto si dà conto:

*a) delle modalità di valutazione delle singole poste attive e passive dello stato patrimoniale iniziale e finali?*

*b) delle componenti del patrimonio in corso di ricognizione o in attesa di perizia?*

7. L'Ente ha attuato politiche di valorizzazione del proprio patrimonio?

*7.1 Nel caso di risposta affermativa indicare quali:*

## Parte I) SEZIONE V - SEZIONE AGGIUNTIVA PROVINCE

1. La spesa di personale complessivamente impegnata nell'anno 2019, come da rendiconto della gestione, rispetta il limite (30% per le città metropolitane e le province con territorio interamente montano e confinanti con Paesi stranieri; 50% per gli altri enti) disposto dall'art. 1, comma 421, legge n. 190/2014 (legge di stabilità 2015)? (nelle linee guida evidenziare le modifiche introdotte dal d.lgs. n. 162/2019)

*1.1 Nel caso di risposta affermativa indicare la percentuale della spesa del personale di ruolo alla data di entrata in vigore della legge 7 aprile 2014, n. 56;* %

*1.2 Nel caso di risposta negativa indicarne le ragioni:*

2. A seguito del ricollocamento in Regione del personale già adibito all'esercizio di funzioni non fondamentali non più esercitate dalla Provincia (dopo l'entrata in vigore della legge n. 56/2014), sono stati trattenuti dalla Regione di appartenenza i trasferimenti ordinari già destinati all'ente per finanziare la relativa spesa di personale?

*2.1 Nel caso di risposta affermativa indicarne l'importo:*

3. Ferma restando la rideterminazione delle dotazioni organiche nei limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 421, della legge 23 dicembre 2014 n. 190, è stato definito, a mente del disposto di cui al co. 844 dell'articolo unico della legge 205/2017 (legge di Bilancio 2018), un piano di riassetto organizzativo finalizzato ad un ottimale esercizio delle funzioni fondamentali previste dalla legge 7 aprile 2014 n. 56?

*3.1 In caso di risposta affermativa l'Ente ha proceduto, ai sensi del comma 845 dell'articolo unico della legge 205/2017 (legge di Bilacio 2018), ad assunzioni a tempo indeterminato da destinarsi prioritariamente alle attività in materia di viabilità e di edilizia scolastica?*

*3.2 In caso di risposta affermativa le predette assunzioni rispettano il limite di cui al comma 845 dell'articolo unico della richiamata legge di Bilancio 2018?*

4. L'Ente avvalendosi della facoltà assunzionale prevista dal comma 847 dell'articolo unico della richiamata legge di Bilancio 2018 si è avvalso di personale con rapporto di lavoro flessibile?

*4.1 In caso di risposta affermativa è stato rispettato il limite del 25% della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009?*

## Parte II - *Dati contabili*

| | | |
|---|---|---|
| Sezione | **I** | Risultati della Gestione finanziaria |
| Sezione | **I.I** | Gestione finanziaria-Cassa |
| Sezione | **I.II** | Gestione finanziaria-FPV |
| Sezione | **I.III** | Gestione finanziaria-Entrate |
| Sezione | **II** | Indebitamento e strumenti di finanza derivata |

**Importante:** In alcune Tabelle si richiede di inserire solo i dati relativi all'esercizio 2019. I dati contabili relativi agli esercizi precedenti, all'interno delle Tabelle, saranno visualizzati automaticamente, con i dati recuperati dall'ultima versione del Questionario Consuntivo 2018 protocollato su CONTE. Pertanto, si richiede, per le tabelle in questione, di verificare i dati inseriti nel Questionario precedente e in caso, richiederne la sostituzione.

## Parte II) SEZIONE I - DATI CONTABILI: Risultati della Gestione Finanziaria

*1. Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:*

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|---|---|---|
| Risultato d'amministrazione (A) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *composizione del risultato di amministrazione:* | | | |
| Parte accantonata (B) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Parte vincolata (C ) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**2. Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)**

| Risultato d'amministrazione al 31.12. anno n-1 valore complessivo: | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| *Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione* | *Totale parte disponibile* | *Parte accantonata* | | | | *Parte vincolata* | | | | | *Totale parte destinata agli investimenti* | *Totali* |
| | | FCDE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | *Totale parte accantonata* | Ex lege | Trasferimenti | Mutuo | Ente | *Totale parte vincolata* | | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | *0,00* | | | | | | | | | | | ***0,00*** |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | *0,00* | | | | | | | | | | | ***0,00*** |
| Finanziamento spese di investimento | *0,00* | | | | | | | | | | | ***0,00*** |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | *0,00* | | | | | | | | | | | ***0,00*** |
| Estinzione anticipata dei prestiti | *0,00* | | | | | | | | | | | ***0,00*** |
| Altra modalità di utilizzo | *0,00* | | | | | | | | | | | ***0,00*** |
| Utilizzo parte accantonata | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | ***0,00*** | | | | | | | ***0,00*** |
| Utilizzo parte vincolata | | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | ***0,00*** | | ***0,00*** |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | | | | | | | | | | | ***0,00*** | ***0,00*** |
| **Totale delle parti utilizzate** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | ***0,00*** |
| **Totale delle parti non utilizzate** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | ***0,00*** |
| ***Totali*** | ***0,00*** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | ***0,00*** |
| **Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:** | | | | | | | | | | | | |

**3. Residui - I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:**

| | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|---|---|---|
| Gestione corrente non vincolata | 0,00 | 0,00 |
| Gestione corrente vincolata | 0,00 | 0,00 |
| Gestione in conto capitale vincolata | 0,00 | 0,00 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | 0,00 | 0,00 |
| Gestione servizi c/terzi | 0,00 | 0,00 |
| **MINORI RESIDUI** | 0,00 | 0,00 |

**4. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione**

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|---|---|
| **Gestione di competenza** | **2019** |
| **SALDO GESTIONE COMPETENZA*** | 0,00 |
| **Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata** | 0,00 |
| **Fondo pluriennale vincolato di spesa** | 0,00 |
| **SALDO FPV** | 0,00 |
| **Gestione dei residui** | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 0,00 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 0,00 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 0,00 |
| **SALDO GESTIONE RESIDUI** | 0,00 |
| **Riepilogo** | |
| **SALDO GESTIONE COMPETENZA** | 0,00 |
| **SALDO FPV** | 0,00 |
| **SALDO GESTIONE RESIDUI** | 0,00 |
| AVANZO/DISAVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 0,00 |
| AVANZO/DISAVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICA | 0,00 |
| **RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019** | 0,00 |

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

## Parte II) SEZIONE I.I - DATI CONTABILI: CASSA

### 1. Equilibri di cassa

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale **(A)** | | **0,00** | | | **0,00** |
| Entrate Titolo 1.00 | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)* | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 2.00 | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)* | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 3.00 | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)* | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - *Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp.* ***(B1)*** | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)** | = | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)* | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 1.00 - *Spese correnti* | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 2.04 - *Altri trasferimenti in conto capitale* | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 4.00 - *Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari* | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti* | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)** | = | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **Differenza D (D=B-C)** | = | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio | | | | | |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti **(G)** | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)** | = | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| Entrate Titolo 4.00 - *Entrate in conto capitale* | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.00 - *Entrate da rid. attività finanziarie* | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 6.00 - *Accensione prestiti* | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)** | = | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche **(B1)** | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)** | = | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)** | = | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)** | = | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| Spese Titolo 2.00 | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)** | = | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)** | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Totale spese di parte capitale P (P=N-O)** | - | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)** | = | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz. | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)** | = | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate titolo 7 **(S)** - *Anticipazioni da tesoriere* | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese titolo 5 **(T)** - *Chiusura Anticipazioni tesoriere* | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate titolo 9 **(U)** - *Entrate c/terzi e partite di giro* | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese titolo 7 **(V)** - *Uscite c/terzi e partite di giro* | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)** | = | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

* Trattasi della quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

| 2. Consistenza del fondo cassa al 31 dicembre | |
|---|---|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere) | 0,00 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili) | 0,00 |

**3. Consistenza del fondo cassa nell'ultimo triennio**

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|---|---|---|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *di cui cassa vincolata* (1) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

(1) Riportare l'ammontare dei fondi vincolati come risultano in tesoreria

**4. Evoluzione della cassa vincolata nel triennio**

| Consistenza cassa vincolata | +/- | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|---|---|---|---|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1 | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Somme utilizzate e non reintegrate in termini di cassa all'1.1 | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondi vincolati all'1.1 | = | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Decrementi per pagamenti vincolati | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondi vincolati al 31.12 | = | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12 | = | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**5. Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio:**

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|---|---|---|
| Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 TUEL | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

## Parte II) SEZIONE I.II - DATI CONTABILI: FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

### 1. Alimentazione Fondo pluriennale vincolato

### 1.1 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|---|---|---|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | | | 0,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | | | 0,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi 'ammessi dal principio contabile * | | | 0,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2** | | | 0,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | | | 0,00 |
| - di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici | | | 0,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | | | 0,00 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | | | 0,00 |

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;
(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

### 1.2 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|---|---|---|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | | | 0,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | | | 0,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | | | 0,00 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | | | 0,00 |

**Parte II) SEZIONE I.III - DATI CONTABILI: ENTRATE**

**1. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali**

| Entrate | Previsioni definitive di competenza | Accertamenti | Accert.ti /Previsioni definitive di competenza % |
|---|---|---|---|
| | (A) | (B) | (B/A*100) |
| Titolo I | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! |
| Titolo II | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! |
| Titolo III | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! |
| Titolo IV | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! |
| Titolo V | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! |

**2. Efficienza della riscossione e versamento**

(da compilarsi solo da parte dei Comuni)

**2.1 Efficienza dell'attività di contrasto all'evasione tributaria nelle fasi di accertamento e di riscossione:**

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE Accantonato | FCDE |
|---|---|---|---|---|
| | | | Competenza Esercizio 2019 | Rendiconto 2019 |
| Recupero evasione IMU/TASI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES/TARI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione altri tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**2.2 Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, relativamente alle seguenti entrate:**

| Residui attivi | | Esercizi precedenti | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | Totale residui conservati al 31.12.2019 (1) | FCDE al 31.12.2019 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| IMU/TASI | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| TARSU/TIA/TARI/TARES | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| Proventi acquedotto | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| Proventi canoni depurazione | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

## Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

### 1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

| ENTRATE DA RENDICONTO 2017 | Importi in euro | % |
|---|---|---|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | 0,00 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | 0,00 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | 0,00 | |
| **(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017** | 0,00 | |
| **(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)** | 0 | |
| **ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019** | | |
| **(C)** Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019[1] | 0,00 | |
| **(D)** Contributi erariali in c/interessi su mutui | 0,00 | |
| **(E)** Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | 0,00 | |
| **(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)** | 0,00 | |
| **(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)** | 0,00 | |
| **Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017 (G/A)*100** | | #DIV/0! |

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

**Nota Esplicativa**

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

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

### 2. Debito complessivo

| TOTALE DEBITO CONTRATTO[2] | | |
|---|---|---|
| **1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018** | + | 0,00 |
| **2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019 (comprese le estinzioni anticipate)** | - | 0,00 |
| **3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019** | + | 0,00 |
| **TOTALE DEBITO** | = | 0,00 |

2) Il totale del debito si riferisce allo stock complessivo dei mutui in essere (quota capitale)

3. Nel caso in cui l'ente abbia effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui, compilare la tabella sottostante:

| | IMPORTI |
|---|---|
| Mutui estinti e rinegoziati | 25,00 |
| Risorse derivanti dalla rinegoziazione | 87,00 |
| *di cui destinate a spesa corrente* | 30,00 |
| *di cui destinate a spesa in conto capitale* | 20,00 |
| Contributi ricevuti ai sensi dell' art. 9-*ter* del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari | 70,00 |

**4. Nel caso in cui siano state concesse fideiussioni o lettere di patronage "forte" a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati, compilare la tabella sottostante:**

| Nome/Denominazione/Ragione sociale | Causale | Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2019 | Tipologia | Somme pagate a seguito di escussioni 2019 | Accantonamenti previsti nel bilancio 2019 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |

**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, RENDICONTO DELLA GESTIONE 2019**

***APPENDICE***

**Enti ricompresi nell'elenco di cui all'allegato 1 , 2 e 2-*bis*, del d.l. n. 189/2016 nonché, per quanto di interesse, Province in cui detti enti ricadono**

**Gestione entrate**

1. Nel corso dell'esercizio 2019 sono pervenute all'Ente (Comune/Provincia), in relazione agli eventi sismici, le seguenti risorse:

| Soggetto erogante | Importo |
|---|---|
| *Regione (contabilità speciale)* | € 0,00 |
| *Regione (risorse proprie)* | € 0,00 |
| *Regione (fondi comunitari)* | € 0,00 |
| *Altro* | € 0,00 |

1.1 Specificare per ogni tipologia di risorse le modalità di regolazione contabile delle stesse con riguardo alla loro appostazione ed alla loro gestione in caso di esercizio provvisorio.

2. Verifica dell'impatto degli eventi sismici sul bilancio dell'Ente nell'esercizio 2019

*2.1 Effetti della sospensione del pagamento dei tributi locali*

| *Tipologia di tributo* | *Previsioni definitive* | *Accertamenti* | *Minori accertamenti* | *Minori riscossioni* |
|---|---|---|---|---|
| | *€ 0,00* | *€ 0,00* | *€ 0,00* | *€ 0,00* |
| | *€ 0,00* | *€ 0,00* | *€ 0,00* | *€ 0,00* |
| | *€ 0,00* | *€ 0,00* | *€ 0,00* | *€ 0,00* |

2.2 L'Ente, in ragione della sospensione del pagamento dei tributi locali, è stato destinatario di trasferimenti compensativi?

*2.2.1 In caso di risposta positiva fornire i dati di dettaglio:*

**Indebitamento**

3. L'Ente (Comune/Provincia) ha in essere contratti di mutuo con la Cassa depositi e prestiti per i quali è stato disposta, ai sensi dell'art. 44 del d.l. n. 189/2016 - come novellato dall'art. 15 del d.l. 28 maggio 2018, n. 55, conv. con legge 24 luglio 2018, n. 89 nonché da ultimo dall'art. 8, co.1, lett. a), d.l. n. 123/2019 - la sospensione del pagamento delle rate in scadenza negli esercizi 2017, 2018 e 2019?

*3.1 In caso di risposta positiva fornire i dati di cui alla tabella che segue :*

| *Esercizio Finanziario* | *Importo rate sospese* | *Termine differimento* |
|---|---|---|
| | 0,00 | |
| | 0,00 | |
| | 0,00 | |

**Gestione della cassa**

4. Risultato di cassa

| | |
|---|---|
| Fondo di cassa complessivo al 31/12/2019 | 0,00 |
| *di cui fondi vincolati* | 0,00 |
| *di cui Fondi sisma* | 0,00 |
| Fondi liberi | 0,00 |

4.1. L'Organo di revisione ha verificato la corretta costituzione dei vincoli in relazione alle risorse afferenti agli eventi sismici?

**Spese di personale**

5. Nel corso dell'esercizio 2019 il Comune, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 1-*ter* del d.l. 123/2019, ha proceduto ad assunzioni di personale in deroga ai vincoli di contenimento della spesa di personale ai sensi dell'art. 50-*bis,* comma 1, del d.l. n. 189/2016 s.m.i. ?

*5.1 In caso di risposta positiva:*

*5.1.1 Indicare gli estremi del provvedimento autorizzativo del Commissario straordinario*

*5.1.2 Indicare le modalità di reclutamento adottate tra quelle previste dal co. 3 del citato art.* 50-*bis d.l. n. 189/2016*

*5.1.3 Specificare la consistenza del personale al 31 dicembre 2016 e il numero di unità di personale a tempo determinato assunto ex art. 50-bis, negli esercizi 2017-2019*

| Anno | U.d.p. in servizio al 31/12 | Personale assunto ex art. *50-bis* del d.l. n. 189/2016 |
|---|---|---|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

5.2 In relazione alle predette assunzioni l'Ente ha beneficiato delle risorse di cui al comma 1 del citato art. 50-*bis* d.l. n. 189/2016?

*5.2.1 In caso di risposta positiva indicare l'importo:*

6. Ai sensi dell'art. 50-*bis*, comma 3-*bis* del d.l. n. 189/2016 l'Ente ha stipulato contratti di lavoro autonomo di collaborazione coordinata e continuativa?

*6.1 In caso di risposta positiva:*

6.1.1 Fornire elementi informativi(natura dell'incarico, durata dello stesso, eventuale proroga e compenso previsto)

6.1.2 l'Organo di revisione ha verificato la coerenza del compenso pattuito con i criteri di cui al comma 3-*ter d* el citato art. 50-*bis* ?

6.1.3 l'Ente con riguardo agli oneri derivanti dalla sottoscrizione dei contratti di collaborazione coordinata e continuativa ha ricevuto assegnazioni di risorse ai sensi del comma 3-*quater* del predetto art. 50-*bis* ?

*6.1.3.1 In caso di risposta positiva fornire elementi informativi:*

7. L'Organo di revisione ha formulato rilievi in ordine alle assunzioni poste in essere dall'Ente in conseguenza dell'evento sismico che ha colpito l'Ente?

*7.1 In caso di risposta positiva fornire elementi informativi:*

| 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** |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |

## *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, RENDICONTO DELLA GESTIONE 2019*

L'Organo di revisione certifica che i dati inseriti nel presente documento corrispondono a quelli indicati nel rendiconto relativo all'esercizio 2019 dell'Ente:

approvato con la delibera indicata nella scheda anagrafica, nonché agli omologhi dati trasmessi alla BDAP

Luogo e data di compilazione

lì

SOTTOSCRIZIONE

NOME

COGNOME