

**LINEE GUIDA PER LE RELAZIONI DEI REVISORI DEI ~~CON~~ DEI
COMUNI, DELLE CITTÀ METROPOLITANE E DELLE PROVINCE SUI
BILANCI DI PREVISIONE 2018-2020 PER L'ATTUAZIONE DELL'
ART. 1, COMMI 166 E SEGUENTI, L. 23 DICEMBRE 2005, N. 266.**

INDICE GENERALE

Parte I - Quesiti

Informazioni anagrafiche

Notizie generali sull'Ente

Domande preliminari

Sezione	I	Equilibri finanziari e saldo di finanza pubblica
Sezione	II	Indebitamento e strumenti di finanza derivata
Sezione	III	Previsioni di cassa e Patrimonio

Parte II - Quadri contabili

Sezione	I	Equilibri finanziari e saldo di finanza pubblica
Sezione	II	Indebitamento e strumenti di finanza derivata
Sezione	III	Previsioni di cassa e Patrimonio

QUESTIONARIO BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

**RELAZIONE ALLA SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO DELLA CORTE DEI CONTI 10020
DI REVISIONE CONTABILE DEI COMUNI, DELLE CITTÀ METROPOLITANE E DELLE PROVINCE
SUI BILANCI DI PREVISIONE 2018-2020 PER L'ATTUAZIONE DELL'ART. 1 COMMA 166 E
SEGUENTI DELLA LEGGE 23
DICEMBRE 2005 N. 266.**

Ente

Codice ISTA

Codice fiscale dell'Ente:

Dati del referente/responsabile per la compilazione della relazione

Nome

Cognome

Recapiti

:

Indirizzo

o:

Telefono:

Fax:

Posta elettronica:

Estremi della relazione sul bilancio 2018/2020 (da allegare)

verbale n.

del

Estremi della deliberazione di approvazione sul bilancio

2018/2020 (da allegare) deliberazione n. del

QUESTIONARIO BILANCIO DI PREVISIONE 2018**NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE:**

Popolazione alla data del 01/01/2017:

1. Ente istituito a seguito di processo di fusione per unione concluso entro il 1° gennaio 2016?

2. Ente incorporante derivante da processo di fusione per incorporazione concluso entro il 1° gennaio 2016?

3. Ente terremotato?

3.1

Sism

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

4. L'ente si trova nella situazione di cui al comma 848 dell'art. 1 della legge 27 dicembre 2017 n. 205 (legge di bilancio 2018)?

4.1 In caso di risposta positiva, specificare la fattispecie in cui versa l'ente:

4.1.1 Omesso riaccertamento straordinario

4.1.2 Deliberazione della Sezione regionale di controllo

4.1.3 Relazione dei Servizi ispettivi del MEF con la quale sono state acclarate irregolarità nella contabilizzazione di residui risalenti agli esercizi antecedenti il 2015 non correttamente accertati entro il 1° gennaio 2015

In caso di risposta affermativa indicare gli estremi della relazione:

5. L'ente ha aderito alla sperimentazione degli adempimenti previsti dal co. 533, legge n. 232/2016 (sperimentazione di nuove funzioni della banca dati SIOPE)?

In caso di risposta affermativa, indicare la data

QUESTIONARIO BILANCIO DI PREVISIONE 2020
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 2018-2020?
4. L'ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione?
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, art. 9, d.l. 24 giugno 2016, n. 113, convertito con modificazioni dalla l. 7 agosto 2016, n. 160?
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 9 dicembre 2015, allegato 1?
- 7.1 In caso di risposta negativa fornire chiarimenti sugli adempimenti omessi:
-
8. L'Ente ha assunto uno specifico provvedimento per l'adozione del "Piano della performance" di cui al d.lgs. n. 150 del 27 ottobre 2009?
- 8.1 In caso di risposta affermativa, indicare la data del mento
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?

QUESTIONARIO BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020**SEZIONE PRIMA****EQUILIBRI FINANZIARI E SALDO DI FINANZA PUBBLICA NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020**

1. L'impostazione del bilancio di previsione 2018-2020 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 2018-2020 è tale da garantire il rispetto del saldo di finanza pubblica di cui all'art. 1, co. 465 e segg., della legge n. 232/2016?

2.1 Nel caso di risposta negativa fornire chiarimenti:

3. È stato verificato che il FPV, inserito tra le entrate finali rilevanti per il saldo di finanza pubblica 2018, sia stato correttamente determinato osservando il principio applicato della contabilità finanziaria (punto 5.4, allegato n. 4.2, del d.lgs. n. 118/2011) e l'art. 183 del TUEL avuto riferimento in particolare alla spesa di investimento per lavori pubblici finanziata da entrate diverse dall'indebitamento?

4. È stato applicato al bilancio di previsione 2018-2020 l'avanzo vincolato o accantonato, ai sensi dell'art. 187, co. 3, del TUEL?

4.1 Nel caso di risposta affermativa, sono state rispettate le previsioni di cui all'art. 187, co. 3, 3-quater, 3-quinquies e 3-sexies e all'art. 175 TUEL oltreché quelle del principio applicato della contabilità finanziaria (punto 9.2 e punto 8.11 allegato n. 4.2, del d.lgs. n. 118/2011)?

4.2 Nel caso di risposta negativa fornire chiarimenti:

QUESTIONARIO BILANCIO DI PREVISIONE 2020**SEZIONE PRIMA****EQUILIBRI FINANZIARI E SALDO DI FINANZA PUBBLICA NEL BILANCIO DI ■ 2018-2020**

5.L'avanzo libero accertato ai sensi degli art. 186 e 187, in sede di variazione, è stato applicato al bilancio di previsione 2018/2020?

6.L'avanzo libero accertato ai sensi degli art. 186 e 187, in sede di assestamento, è stato applicato al bilancio di previsione 2018/2020?

7.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?

8.L'ente per il 2018 ha pianificato l'acquisizione di spazi finanziari vincolati agli investimenti da realizzare attraverso l'utilizzo dei risultati di amministrazione degli esercizi precedenti ed il ricorso all'indebitamento (art. 2, co. 11, DPCM 21 febbraio 2017), anche per interventi previsti dall'art. 1, co. 853, legge n. 205/2017?

8.1 Nel caso di risposta affermativa indicare i tempi e le modalità di peggioramento del saldo negli esercizi successivi (art. 2, co. 12, DPCM 21 febbraio 2017):

8.2 L'ente per il triennio 2018-2020 ha in previsione di usufruire di spazi finanziari per i quali non è prevista la restituzione negli anni successivi (co. 8, art. 2, DPCM 21 febbraio 2017)?

9.È stata prevista nel bilancio 2018-2020 la copertura degli impegni concernenti investimenti, imputati agli esercizi successivi, utilizzando una quota del saldo positivo di parte corrente risultante dal prospetto degli equilibri allegato al bilancio di previsione e determinata secondo i criteri dettati ai punti da 5.3.5 a 5.3.8 del principio contabile applicato 4/2 concernente la contabilità finanziaria?

9. 1 Indicare il margine corrente utilizzabile e i tempi previsti di esigibilità dell'investimento:

Investimento (Importi)	Quota del saldo corrente consolidato 2018	Margine corrente competenza anno 2019	Margine corrente competenza anno 2020	Margine corrente anni successivi*

*Solo per gli enti delle Province autonome

QUESTIONARIO BILANCIO DI PREVISIONE ~~2020~~**SEZIONE PRIMA****EQUILIBRI FINANZIARI E SALDO DI FINANZA PUBBLICA NEL BILANCIO DI ■ 2018-2020**

10. 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?

11. 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?

12. 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)?

~~**13. L'Organo di revisione ha rilevato la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare?**~~

~~**13.1 In caso di risposta affermativa indicare l'importo stanziato nel bilancio di previsione:**~~

~~**14. L'Organo di revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello di nuova insorgenza?**~~

15. L'ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2018-2020 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali?

~~**16. L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento?**~~

~~**16.1 In caso di mancato rispetto fornire informazioni:**~~

17. L'ente (Città metropolitana o Provincia) per il 2018, in deroga alla legislazione vigente, ha previsto l'utilizzo di quote dei proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie di cui all'art. 142, co. 12-ter e dell'art. 208, co. 4, del codice della strada, per il finanziamento degli oneri riguardanti le funzioni di viabilità e di polizia locale con riferimento al miglioramento della sicurezza stradale (art. 18,

QUESTIONARIO BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020**SEZIONE PRIMA****EQUILIBRI FINANZIARI E SALDO DI FINANZA PUBBLICA NEL BILANCIO DI 2018 - 2020**

18. L'ente (solo Province) ha iscritto, nel bilancio 2018-2020, le spese per l'esercizio delle funzioni non fondamentali verificando la totale copertura finanziaria in entrata a carico della Regione di appartenenza?

18.1 In caso di risposta negativa indicare le motivazioni

19. L'ente si è avvalso della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 200/2009?

19.1 In caso di risposta positiva l'ente:

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

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

19.1.3 è in regola con gli accantonamenti al FCDE?

QUESTIONARIO BILANCIO DI PREVISIONE ~~2020~~

SEZIONE SECONDA

INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

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 dall'art. 203 TUEL come modificato dal d.lgs. n. 118/2011?

3. A mente dell'art. 10, co. 2, legge 24 dicembre 2012, n. 243, come modificato dall'art. 2, della legge 12 agosto 2016, n. 164, in relazione alle programmate operazioni di investimento, è prevista l'adozione di piani di ammortamento, di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (co. 2)?

3.1 Nel caso di risposta negativa indicare le ragioni

4. L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2018, 2019 e 2020 con il limite della capacità d'indebitamento previsto dall'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 2018- 2020 con ricorso all'indebitamento, nei limiti previsti dall'art. 204 TUEL, come modificato dall'art. 1, co. 735, legge n. 147/2013 e dall'art. 1, co. 539, legge n. 190/2014, esporre la percentuale di interessi passivi al 31.12 di ciascun anno, compresi quelli derivanti da garanzie fidejussorie prestate*

	2018	2019	2020

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
	0
	0
	0

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 previsto di finanziare le quote capitali dei mutui o dei prestiti obbligazionari in ammortamento con i proventi di alienazioni patrimoniali (art. 1, co. 866, della legge 27 dicembre 2017, n. 205 - legge di bilancio 2018)?

9.1 In caso di risposta affermativa alla precedente domanda, è stata verificata la sussistenza dei presupposti di legge?

QUESTIONARIO BILANCIO DI PREVISIONE 2020**SEZIONE TERZA****PREVISIONI DI CASSA E PATRIMONIO**

1. Sulla base del nuovo principio dell'imputazione di entrate e spese secondo esigibilità, è stato garantito un fondo di cassa non negativo?

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

3. 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?

4. I singoli dirigenti o responsabili dei servizi hanno partecipato all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, co. 8, del TUEL?

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

5. È stata correttamente aggiornata dal responsabile finanziario la giacenza vincolata al 1° gennaio 2018, sulla base del principio applicato della contabilità finanziaria (punto 10.6) approvato con d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.?

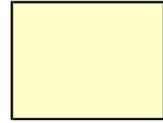
6. L'ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere?

6.1 In caso di risposta negativa fornire motivazioni:

7. 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?

8. 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 PRIMA

EQUILIBRI FINANZIARI E SALDO DI FINANZA PUBBLICA NEL BILANCIO DI ■ 2018-2020

Tab. 1 - Rappresentazione delle voci sulle quali si fonda l'equilibrio di parte corrente 2018

Tipologia di entrata	Importo
Entrate correnti ripetitive	0,00
Entrate correnti non ripetitive	0,00
Fondo pluriennale vincolato corrente	0,00
Tipologia di spesa	0,00
Spese correnti ripetitive*	0,00
Recupero disavanzi (specificando recupero maggior disavanzo da riaccertamento straordinario; quello da ex 188)	0,00
FCDE	0,00
Quota capitale mutui e prestiti	0,00
Spese correnti non ripetitive	0,00
Voci di spesa finanziate da fondo pluriennale vincolato (**)	0,00
premierità e trattamento accessorio dell'anno precedente, da liquidare nell'anno di riferimento.	0,00
incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali	0,00
per accertata pregressa impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	0,00
finanziate da entrate a destinazione vincolata	0,00
altro	0,00
Incidenza entrate correnti non ripetitive su Totale entrate correnti	#DIV/0!
Incidenza spese correnti non ripetitive su Totale spese correnti	#DIV/0!

(*) Inserire la tipologia della spesa corrente ripetitiva (per spesa corrente o ripetitiva si intende la spesa prevista a regime, quale definita nell'all. 7, punto 1 lett.g) e punto 5, al d.lgs. n. 118/2011. Si definisce, invece, spesa non ricorrente, o non ripetitiva, quella che è limitata ad uno o più esercizi).

(**) Inserire la tipologia di spesa finanziata

Tab. 2 - Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2018

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	0
FPV di parte corrente applicato	0,00
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	0,00
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	0,00
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	0
FPV corrente:	0
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	0
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	0
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	0,00

QUESTIONARIO BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

SEZIONE PRIMA

EQUILIBRI FINANZIARI E SALDO DI FINANZA PUBBLICA NEL BILANCIO DI 2018 - 2020

Tab. 3 - Tipologia di spesa finanziata con avanzo libero ai sensi dell'art 187 comma 2 del d.lgs n. 267/2000

Utilizzo	Importo
a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;	0,00
b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari	0,00
c) per il finanziamento di spese di investimento;	0,00
d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;	0,00
e) per l'estinzione anticipata dei prestiti	0,00
f) altro (specificare)	0,00
.....	0,00
.....	0,00

Tab. 4 - Accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali stanziati nel bilancio 2018-2020

	2018	2019	2020
1) Fondo rischi contenzioso	0,00	0,00	0,00
2) Fondo oneri futuri	0,00	0,00	0,00
3) Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00
4) Altri fondi (specificare:)	0,00	0,00	0,00

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

	Rendiconto anno:.....
1) Fondo rischi contenzioso	0,00
2) Fondo oneri futuri	0,00
3) Fondo perdite società partecipate	0,00
4) Altri fondi (specificare:.....)	0,00

Tab. 6 - Stanziamento, nel bilancio 2018-2020, per l'accantonamento in conto competenza al fondo crediti di dubbia esigibilità:

	2018	2019	2020
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	0,00	0,00	0,00

--	--