

**Informazioni anagrafiche**

RELAZIONE ALLA SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO DELLA CORTE DEI CONTI DELL'ORGANO DI REVISIONE CONTABILE DEI COMUNI, DELLE CITTA' METROPOLITANE E DELLE PROVINCE SUI BILANCI DI PREVISIONE 2019-2021 PER L'ATTUAZIONE DELL'ART. 1 COMMA 166 E SEGUENTI DELLA LEGGE 23 DICEMBRE 2005 N. 266.

Ente: Codice fiscale dell'Ente: Popolazione alla data del 31/12/2017: 

Dati del referente/responsabile per la compilazione della relazione (Presidente dell'organo collegiale o revisore unico).

Nome: Cognome: 

Recapiti:

Indirizzo: Telefono: Posta elettronica: Fax: 

Estremi della relazione sul bilancio 2019/2021 (Relazione da allegare)

Verbale n.  Del: 

Estremi della deliberazione di approvazione sul bilancio 2019/2021 (deliberazione da allegare)

Deliberazione n.  Del:

**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 terremotato?

3.1 Sisma del

**Sezione Regionale di controllo - Regione: ..... Provincia: .....**  
**CONTE - Questionario preventivo 2019 - Versione: .....**  
**Data invio: ..... Ente: ..... N. protocollo: .....**

**Domande preliminari**

**Domande preliminari (da 1 a 8)**

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?	<input type="text"/>
2. L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio?	<input type="text"/>
2.1 In caso di risposta affermativa, l'ente ha rispettato le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL?	<input type="text"/>
3. L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2019-2021?	<input type="text"/>
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)?	<input type="text"/>
5. L'Ente ha, altresì, adempiuto all'inserimento dei relativi dati e documenti in BDAP (Banca Dati Pubblica Amministrazione)?	<input type="text"/>
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?	<input type="text"/>
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, con particolare riferimento al Documento Unico di Programmazione (DUP) e al Piano Esecutivo di Gestione (PEG)?	<input type="text"/>
7.1 In caso di risposta negativa fornire chiarimenti sugli adempimenti omessi:	<input type="text"/>
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?	<input type="text"/>
(in data)	<input type="text"/>
8.2 unificato organicamente il piano degli obiettivi e quello della performance nel PEG?	<input type="text"/>
(in data)	<input type="text"/>

**Sezione Regionale di controllo - Regione: ..... Provincia: .....**  
**CONTE - Questionario preventivo 2019 - Versione: .....**  
**Data invio: ..... Ente: ..... N. protocollo: .....**

**Domande preliminari**

**Domande preliminari (da 9 a 16)**

<p>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?</p>	<input type="text"/>
<p>10. A seguito dello sblocco della leva fiscale, sono state deliberate modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali?</p>	<input type="text"/>
<p>11. L'Ente ha adottato il Piano triennale di contenimento della spesa ai sensi dell'art. 2 comma 594 e segg. della legge n. 244/2007?</p>	<input type="text"/>
<p>12. L'Ente ha richiesto anticipazioni di liquidita' a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, commi da 849 a 857, della l. n. 145/2018 (legge di bilancio 2019)?</p>	<input type="text"/>
<p>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 2018, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e ad obbligazioni per prestazioni professionali?</p>	<input type="text"/>
<p>12.1.1 In caso di risposta negativa, fornire spiegazioni</p>	<input type="text"/>
<p>13. Con le suddette anticipazioni, sono stati finanziati d.f.b, preventivamente riconosciuti?</p>	<input type="text"/>
<p>14. L'Ente ha aggiornato il Gruppo Pubblica Amministrazione e l'area di consolidamento dei conti con le aziende, societa' o altri organismi partecipati, approvando i relativi elenchi?</p>	<input type="text"/>
<p>14.1 In caso di risposta affermativa, indicare gli estremi della delibera di approvazione:</p>	<input type="text"/>
<p>14.2 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:</p>	<input type="text"/>
<p>15. Sono state incluse nel perimetro di consolidamento le societa' e gli enti totalmente partecipati, le societa' 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)?</p>	<input type="text"/>
<p>16. L'Ente si e' avvalso della possibilita' 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, comma 961 della legge di bilancio 2019, le cui modalita' operative sono state diramate con Circolare della Cassa DDPP n. 1293 del 9/5/2019?</p>	<input type="text"/>

**Sezione I - Equilibri finanziari**

**Sezione I - Equilibri finanziari (da 1 a 10)**

<p>1. L'impostazione del bilancio di previsione 2019-2021 e' tale da garantire il rispetto degli equilibri nei termini previsti dall'art. 162 del TUEL?</p>	<input type="text"/>
<p>1.1 Nel caso di risposta negativa fornire chiarimenti</p>	
<p>2. L'impostazione del bilancio di previsione 2019-2021 e' tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018?</p>	<input type="text"/>
<p>2.1 Nel caso di risposta negativa fornire chiarimenti:</p>	
<p>3. L'avanzo libero accertato ai sensi degli art. 186 e 187, in sede di variazione, e' stato applicato al bilancio di previsione 2019/2021?</p>	
<p>4. L'avanzo libero accertato ai sensi degli art. 186 e 187, in sede di assestamento, e' stato applicato al bilancio di previsione 2019/2021?</p>	
<p>5. Nel caso di applicazione di avanzo di amministrazione non vincolato e' 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?</p>	<input type="text"/>
<p>6. L'Ente, se in disavanzo nell'esercizio 2018, ha rispettato i criteri enunciati nell'art. 1 commi 897-900 della legge di bilancio 2019, per l'applicazione dell'avanzo vincolato?</p>	<input type="text"/>
<p>7. Ai fini della determinazione degli equilibri sono stati adeguatamente considerati gli effetti derivanti sia dall'eventuale applicazione della definizione agevolata dei ruoli ex d.l. n. 119/2018 sia delle ingiunzioni fiscali ex art. 15 d.l. 34/2019 e degli effetti della proroga delle definizioni agevolate ex art. 16-bis d.l. n. 34/2019 sia, infine, dall'annullamento automatico dei crediti fino a mille euro ex art. 4, comma 1 d.l. n. 119/2018 tenendo conto dei criteri di contabilizzazione dello stralcio indicati dall'art. 16-quater del d.l. n. 34/2019?</p>	<input type="text"/>
<p>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, e' stata riassorbita con gli accertamenti imputati sugli anni successivi?</p>	<input type="text"/>
<p>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, e' stata coperta con risorse di competenza?</p>	<input type="text"/>
<p>10. La nota integrativa indica le modalita' 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)?</p>	<input type="text"/>

**Sezione Regionale di controllo - Regione: ..... Provincia: .....**  
**CONTE - Questionario preventivo 2019 - Versione: .....**  
**Data invio: ..... Ente: ..... N. protocollo: .....**

**Sezione I - Equilibri finanziari**

**Sezione I - Equilibri finanziari (da 11 a 17)**

11. L'Organo di revisione ha rilevato la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare?	<input type="text"/>	
11.1 In caso di risposta affermativa indicare l'importo stanziato nel bilancio di previsione:	<input type="text"/>	
12. L'Organo di revisione ha verificato la congruita' 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)?	<input type="text"/>	
13. L'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2019-2021 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali?	<input type="text"/>	
14. L'Organo di revisione ha verificato la regolarita' del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilita' ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento?	<input type="text"/>	
14.1 In caso di mancato rispetto fornire informazioni:	<input type="text"/>	
15. L'Ente si trova nelle condizioni di cui all'art. 1, co. 1015 e 1017 della legge 30 dicembre 2018, n. 145 (legge di bilancio 2019)?	<input type="text"/>	
15.1 In caso di risposta affermativa e' stato verificato che ricorrevano le condizioni alle quali la legge subordina l'esercizio di tale facolta' espressamente indicate nei commi 1015 e 1016?	<input type="text"/>	
16. L'Ente (solo Province) ha iscritto, nel bilancio 2019-2021, le spese per l'esercizio delle funzioni non fondamentali verificando la totale copertura finanziaria in entrata a carico della Regione di appartenenza? Non devono rispondere i Comuni e le Citta' Metropolitane	<input type="text"/>	
16.1 In caso di risposta negativa indicare le motivazioni	<input type="text"/>	
17. L'Ente si e' avvalso della facolta' di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, cosi' come modificato dall'art. 11-bis, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135?	<input type="text"/>	
17.1 In caso di risposta positiva l'Ente:	<input type="text"/>	
<input type="text"/> 17.1.1 ha registrato, con riferimento al bilancio consolidato dell'esercizio precedente, un rapporto tra totale delle immobilizzazioni e debiti da finanziamento superiore al 2%?	<input type="text"/>	
<input type="text"/> 17.1.2 ha rilevato incrementi di spesa corrente ricorrente (cfr.: all. 7 al d.lgs. n. 118/2011)?	<input type="text"/>	
<input type="text"/> 17.1.3 e' in regola con gli accantonamenti al FCDE?	<input type="text"/>	

**Sezione Regionale di controllo - Regione: ..... Provincia: .....**  
**CONTE - Questionario preventivo 2019 - Versione: .....**  
**Data invio: ..... Ente: ..... N. protocollo: .....**

**Sezione II – 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 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, e' 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 nonche' le modalita' 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 2019, 2020 e 2021 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 2019-2021 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 fideiussorie prestate\*\*

2019	2020	2021
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

\*\*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
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>

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

8.1 In caso di risposta affermativa, l'ente (solo comuni pop. >=5.000 ab.) ha utilizzato per l'estinzione anticipata del prestito quote di avanzo destinato a investimenti? Non devono rispondere i Comuni con popolazione < 5000, le Province e le Citta' Metropolitane

8.2 In caso di risposta affermativa alla precedente domanda, e' 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)?

**Sezione Regionale di controllo - Regione: ..... Provincia: .....**  
**CONTE - Questionario preventivo 2019 - Versione: .....**  
**Data invio: ..... Ente: ..... N. protocollo: .....**

**Sezione III - 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?	<input type="text"/>
2. La previsione di cassa per ciascuna entrata è stata calcolata tenendo conto di quanto mediamente è stato riscosso negli ultimi esercizi?	<input type="text"/>
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?	<input type="text"/>
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?	<input type="text"/>
4.1 Nel caso di risposta negativa fornire chiarimenti anche in relazione all'applicazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL:	
<input type="text"/>	
5. È stata monitorata dal responsabile finanziario la giacenza vincolata al 1 gennaio 2019, sulla base del principio applicato della contabilità finanziaria (punto 10.6) approvato con d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.?	<input type="text"/>
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?	<input type="text"/>
6.1 In caso di risposta negativa fornire motivazioni:	
<input type="text"/>	
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?	<input type="text"/>
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?	<input type="text"/>

**Sezione Regionale di controllo - Regione: ..... Provincia: .....**  
**CONTE - Questionario preventivo 2019 - Versione: .....**  
**Data invio: ..... Ente: ..... N. protocollo: .....**

**Sezione IV.1 - Equilibri finanziari e Fondo Pluriennale vincolato**

**Tab. 1 - Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2019**

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

**Tab. 2 - Fondo pluriennale vincolato FPV iscritto in entrata per l'esercizio 2019**

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
altre risorse (da specificare) (*)	0,00
<b>Totale FPV entrata parte corrente</b>	0,00
Entrata in conto capitale	0,00
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare) (*)	0,00
<b>Totale FPV entrata parte capitale</b>	0,00
<b>TOTALE</b>	0,00

(\*) Da specificare nella nota sottostante

**Sezione Regionale di controllo - Regione: ..... Provincia: .....**  
**CONTE - Questionario preventivo 2019 - Versione: .....**  
**Data invio: ..... Ente: ..... N. protocollo: .....**

**Sezione IV.2 – Equilibri finanziari e Accantonamenti**

**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 (da specificare):	
	0,00
	0,00
	0,00

**Tab. 4 - Accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali stanziati nel bilancio 2019-2021**

	2019	2020	2021
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 (da specificare)			
	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00
	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 (da specificare)	
	0,00
	0,00
	0,00

**Tab. 6 - Stanziamento, nel bilancio 2019-2021, per l'accantonamento in conto competenza al fondo crediti di dubbia esigibilità'**

	2019	2020	2021
Fondo crediti dubbia esigibilità' accantonato in conto competenza	0,00	0,00	0,00

**Sezione Regionale di controllo - Regione: ..... Provincia: .....**  
**CONTE - Questionario preventivo 2019 - Versione: .....**  
**Data invio: ..... Ente: ..... N. protocollo: .....**

**Sezione IV.3 – Equilibri finanziari e Disavanzo**

**Tab. 7 - Disavanzo**

MODALITA' COPERTURA DEL DISAVANZO	ESERCIZIO (**)	COMPOSIZIONE DISAVANZO	COPERTURA DISAVANZO PER ESERCIZIO			
			2019	2020	2021	ESERCIZI SUCCESSIVI
Disavanzo al 31.12.2014		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo tecnico al 31 dicembre		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL (*)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2016		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2017		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2018		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

\*\* Specificare l'Esercizio di riferimento del Disavanzo

**Sezione IV.4 – Indebitamento**

**Tab. 8 - Rappresentazione dell'evoluzione dell'indebitamento nel quinquennio 2017-2021**

		2017	2018	2019	2020	2021
Residuo debito	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nuovi prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Estinzioni anticipate (1)	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	
Altre variazioni (2) le variazioni negative vanno inserite con il segno (-)	(+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(1) Quota capitale dei mutui  
 (2) da specificare nella nota sottostante

Note

**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 2017-2021**

	2017	2018	2019	2020	2021
Oneri finanziari (A)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Quota capitale (B)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale (A+B)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**Sezione Regionale di controllo - Regione: ..... Provincia: .....**  
**CONTE - Questionario preventivo 2019 - Versione: .....**  
**Data invio: ..... Ente: ..... N. protocollo: .....**

**Appendice - Enti colpiti dal sisma**

**Appendice - Enti colpiti dal sisma (da 1 a 6)**

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

**VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO**

1. Gli equilibri di bilancio 2019/2021 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 2019/2021?

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 2019/2021?

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 2019/2020/2021 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 2019/2020/2021 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:

(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

**Sezione Regionale di controllo - Regione: ..... Provincia: .....**  
**CONTE - Questionario preventivo 2019 - Versione: .....**  
**Data invio: ..... Ente: ..... N. protocollo: .....**

**Appendice - Enti colpiti dal sisma**

**Appendice - Enti colpiti dal sisma (da 7 a 12)**

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

**GESTIONE DELLA CASSA**

7. E' stata determinata la giacenza di cassa al 1^ gennaio 2019?

8. La consistenza di cassa risulta positiva?

8.1. 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 31/12/2018	
di cui fondi vincolati	
di cui Fondi sisma	
Fondi liberi	

**GESTIONE DEL PERSONALE**

9. 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)

9.1 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:

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

\* Effettivamente in servizio prima dell'evento sismico

10. 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?

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

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

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

12.1 In caso di risposta positiva sono previsti stanziamenti da imputare in entrata e in spesa nei bilanci 2019/2021?

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

Sezione Regionale di controllo - Regione: ..... Provincia: .....

CONTE - Questionario preventivo 2019 - Versione: .....

Data invio: ..... Ente: ..... N. protocollo: .....

***Note generali***

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

Sezione Regionale di controllo - Regione: ..... Provincia: .....  
CONTE - Questionario preventivo 2019 - Versione: .....  
Data invio: ..... Ente: ..... N. protocollo: .....

**Firma**

QUESTIONARIO PER GLI ORGANI DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA DEGLI ENTI LOCALI PER L'ATTUAZIONE DELL'ART. 1, COMMI 166 E SEGUENTI, L. 23 DICEMBRE 2005, N. 266, BILANCI DI PREVISIONE 2019-2021

L'Organo di revisione certifica che i dati inseriti nel presente documento corrispondono a quelli indicati nel Bilancio di Previsione

2019-2021 dell'Ente  approvato con la delibera indicata nella scheda

anagrafica e attesta di aver verificato l'attendibilità delle informazioni non desumibili dal Bilancio 2019/2021.

SOTTOSCRIZIONE

NOME

COGNOME

<input type="text"/>
<input type="text"/>
<input type="text"/>