

INDICE GENERALE

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

***Note
generali***

QUESTIONARIO BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

RELAZIONE ALLA SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO DELLA CORTE DEI CONTI DELL'ORGANO DI REVISIONE CONTABILE DEI COMUNI, DELLE CITTÀ METROPOLITANE E DELLE PROVINCE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 PER L'ATTUAZIONE DELL'ART. 1 COMMA 166 E SEGUENTI DELLA LEGGE 23 DICEMBRE 2005 N. 266.

Ente

Comune di Ranzanico

Codice
ISTAT

Codice fiscale dell'Ente:

Dati del referente/responsabile per la compilazione della relazione

Nome

MAURIZIO

Cognome

PEDULLA'

Recapiti:

Indirizzo:

VIA DONIZETTI 55

Telefono:

3295735573

Fax:

0964233099

Posta
elettronica:

studiomauriziopedulla@pec.it

Estremi della relazione sul bilancio 2022/2024 (Relazione da allegare)

verbale n.

5

del

29/03/2022

Estremi della
deliberazione
di
approvazione
sul bilancio
2022/2024
(deliberazione
da allegare)

deliberazione
n.

5

del

21/04/2022

QUESTIONARIO BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE:

**Popolazione alla data del
01/01/2021:**

1.230

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

No

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

No

QUESTIONARIO BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

DOMANDE PRELIMINARI

1.L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio?

Sì

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

Sì

2.L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2022-2024?

Sì

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

Sì

4.L'Ente ha, altresì, adempiuto all'inserimento dei relativi dati e documenti in BDAP (Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche)?

Sì

5.In caso di risposta negativa alle domande 2, 3 o 4, l'Ente ha rispettato il divieto di assunzione di cui all'art. 9, co. 1-*quinquies*, del d.l. 24 giugno 2016, n. 113, convertito con modificazioni dalla legge 7 agosto 2016, n. 160, salva la deroga aggiunta nell'ultimo periodo dall'art. 3-*ter* del d.l. 9 giugno 2021, n. 80, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2021, n. 113?

(solo per i Comuni)

6.Lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale è contenuto entro i limiti del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2 del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58?

Sì

6.1 In caso di risposta affermativa, l'Ente, laddove ne ricorrano i presupposti, ha previsto incrementi della spesa di personale nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5 del decreto 17 marzo 2020 del Ministro per la Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e con il Ministro dell'Interno, attuativo dell'art. 33, co. 2 del d.l. n. 34/2020?

No

6.2 In caso di risposta negativa e con riferimento alla sola specifica ipotesi di superamento del valore soglia per fascia demografica, individuato dalla tabella 3 di cui all'art. 6 del surrichiamato decreto attuativo, con quali delle seguenti modalità l'Ente ha impostato l'obbligatorio percorso di graduale riduzione annuale del rapporto?

6.2.a) Agendo sulla leva delle entrate

6.2.b) Agendo sulla leva della spesa di personale

6.2.c) Applicando un turn over inferiore al 100%

(solo per le Province e Città metropolitane)

7.L'Ente ha approvato il Piano dei fabbisogni del personale?

7.1 In caso di risposta affermativa, l'Ente ha approvato il piano dei fabbisogni di personale secondo le disposizioni in materia di turn over in attesa della pubblicazione in GU del DM contenente i parametri di cui all'art. 33, co.1-bis del d.l. n. 34/2019?

8.L'organo di revisione, nell'asseverare il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio in previsione delle assunzioni consentite in base ai parametri normativi vigenti, ha tenuto puntuale conto delle possibili evoluzioni del fabbisogno per le spese la cui copertura è costituita dagli accantonamenti risultanti a rendiconto?

Sì

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

Sì

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

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

10.1 assunto uno specifico provvedimento?	Sì	(in data)	21/06/2022
10.2 unificato organicamente il piano degli obiettivi e quello della performance nel PEG?	Sì	(in data)	21/06/2022
10.3 adottato il nuovo Piano integrato delle attività e organizzazione di cui all'articolo 6, co. 6, del d.l. 9 giugno 2021, n. 80, convertito, con modificazioni, dalla l. 6 agosto 2021, n. 113?	No	(in data)	
10.4 optato per la proroga al 29 luglio 2022 prevista dall'art. 1, co. 12, lett. a) del d.l. 30 dicembre 2021, n. 228 per l'adozione del Piano integrato delle attività e organizzazione (PIAO) di cui al d.l. 9 giugno 2021, n. 80, convertito, con modificazioni, dalla l. 6 agosto 2021, n. 113?	No	(in data)	

11.A seguito della modifica della riforma dell'IRPEF, prevista dalla legge n. 234/2021, l'Ente ha deliberato modifiche all'addizionale per il 2022?

No

12.L'Ente ha ricevuto segnalazioni e/o richieste di modifiche della certificazione 2021-Covid19 da parte della RGS?

No

12.1. In caso di risposta affermativa l'Ente ha proceduto ad effettuare le rettifiche richieste?

13.L'Ente, nel caso di differenze tra i valori delle due colonne del prospetto "Dettaglio Ristori Specifici di Entrata e Spesa - Modello Covid19-2021" dedicate ai ristori di spese 2020, non utilizzati e confluiti in avanzo al 31/12/2020, ha effettuato le opportune segnalazioni alla Ragioneria entro il 31/01/2022?

No

13.1. In caso di risposta negativa fornire chiarimenti:

NON RICORRE LA FATTISPECIE

14.L'Organo di Revisione è iscritto al portale BDAP?

Sì

QUESTIONARIO BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

SEZIONE PRIMA

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

1. L'impostazione del bilancio di previsione 2022-2024 è tale da garantire il rispetto degli equilibri nei termini previsti dall'art. 162 del TUEL?

Sì

1.1 Nel caso di risposta negativa fornire chiarimenti:

2. L'impostazione del bilancio di previsione 2022-2024 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo, ai sensi dell'art. 1, co. 821, della l. n. 145/2018 (legge di bilancio 2019), come da prospetti di cui al D.M. 1 agosto 2019 e successive modificazioni?

Sì

2.1 Nel caso di risposta negativa fornire chiarimenti:

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

Sì

4. L'Ente, se in disavanzo nell'esercizio 2021, ha rispettato i criteri enunciati nell' art. 1 commi 897-900 della l. n. 145/2018 (legge di bilancio 2019), per l'applicazione dell'avanzo vincolato e dell'avanzo accantonato?

Non ricorre
la fattispecie

4.1 Nel caso di risposta negativa fornire chiarimenti:

5. L'Ente ha descritto nella nota integrativa le cause che hanno determinato un disavanzo presunto in sede di approvazione del bilancio 2022-2024, e altresì gli interventi che si intendono assumere al riguardo sulla base di quanto previsto dal punto 9.11.7 del Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (all. 4/1 al d.lgs. 118/2011 e s.m.i. - D.M. 7 settembre 2020)?

Non ricorre
la fattispecie

5.1 Nel caso di risposta negativa fornire chiarimenti:

6. L'Ente, se già in disavanzo al 31 dicembre 2020, ha illustrato, nella nota integrativa al bilancio 2022-2024, le attività svolte per il ripiano di tale disavanzo e i risultati raggiunti al termine dell'esercizio 2021 con le modalità previste dal punto 9.11.7 del Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (all. 4/1 al d.lgs. 118/2011 e s.m.i. - D.M. 7 settembre 2020)?

Non ricorre
la fattispecie

6.1 Nel caso di risposta negativa fornire chiarimenti:

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

7. Qualora in sede di approvazione del rendiconto 2019 sia emerso un disavanzo dovuto alla diversa modalità di calcolo dell'accantonamento al FCDE, a decorrere dall'esercizio finanziario 2021, l'Ente ha iniziato il ripiano ai sensi e secondo le modalità previste dall'art. 39-quater del d.l. n. 162/2019?

Non ricorre
la fattispecie

7.1 Nel caso di risposta negativa fornire chiarimenti:

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

Non ricorre
la fattispecie

8.1 In caso di risposta affermativa, l'Ente al 31.12.2019, ha registrato un maggior disavanzo rispetto all'esercizio precedente e applicato, ai fini del ripiano, le disposizioni di cui all'art. 52, co. 1-bis, d.l. n. 73/2021, convertito in legge n. 106/2021 (ripiano in quote costanti entro il termine massimo di dieci anni)?

8.1.1. In caso di risposta negativa fornire chiarimenti:

8.2 A seguito della costituzione del FAL a rendiconto 2019, sono state rispettate nel bilancio di previsione 2022/-2024 le disposizioni di cui all'art. 52, co. 1-ter d.l. n. 73/2021, convertito in l. n. 106/2021, in relazione alle modalità di contabilizzazione?

8.2.1. In caso di risposta negativa fornire chiarimenti:

8.3 A seguito della costituzione del FAL a rendiconto 2019, l'Ente ha dato evidenza, nella nota integrativa allegata al bilancio di previsione 2022/2024, delle modalità di copertura delle spese per il rimborso della quota di capitale dell'anticipazione (che deve essere garantita da risorse diverse dall'avanzo applicato da FAL)?

8.4 L'Ente ha beneficiato, nel 2021, delle risorse del fondo di cui all'art. 52, co. 1, d.l. n. 73/2021?

8.4.1. In caso di risposta affermativa, specificare l'importo:

8.5 L'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 1-quater del d.l. 73/2021?

8.5.1. In caso di risposta positiva, indicare l'importo del maggior recupero del disavanzo degli esercizi precedenti non applicato al bilancio dell'esercizio 2022:

8.6 L'Ente ha fatto ricorso alla facoltà di rinegoziazione delle anticipazioni di liquidità prevista dall'art. 1, commi 597-603, legge 30 dicembre 2021, n. 234 (Legge di bilancio 2022)?

8.6. a) In caso di risposta affermativa, l'Ente ha previsto la rinegoziazione delle anticipazioni di liquidità ai sensi dell'art. 1, 2 e 3 del d.l. 8 aprile 2013, n. 35, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 giugno 2013, n. 64?

8.6. b) In caso di risposta affermativa, l'Ente ha previsto la rinegoziazione delle anticipazioni di liquidità ai sensi dell'articolo 13 del decreto-legge 31 agosto 2013, n. 102, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 ottobre 2013, n. 124?

9.Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese d'investimento (con esclusione di quelle attribuite a valere sul PNRR) nella costituzione del FPV al 1 gennaio 2022, è stato applicato correttamente il "Principio contabile applicato" della contabilità finanziaria, con particolare riguardo ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori)?

Sì

9.1 In caso di risposta negativa fornire chiarimenti:

10.Fatta salva l'ipotesi che il controllo sia stato effettuato successivamente all’approvazione del bilancio di previsione, sono state controllate le reimputazioni degli impegni di spesa 2021 con la correlata costituzione del Fondo Pluriennale Vincolato da iscrivere nel bilancio di previsione 2022- 2024, nonché gli impegni pluriennali, al fine di:

10.1 verificare la corretta elaborazione e gestione dei cronoprogrammi?

Sì

10.2 evidenziare i ritardi nella realizzazione delle spese di investimento per mancata osservanza del cronoprogramma?

Sì

10.3 In caso di risposta negativa (ad una o ambedue) fornire chiarimenti:

--

QUESTIONARIO BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

SEZIONE PRIMA

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

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

Sì

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

-

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

Sì

13.La nota integrativa fornisce adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)?

Sì

14.L'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2022-2024 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali?

No

15.L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del FCDE?

Sì

16.L'Ente (solo Province) ha iscritto, nel bilancio 2022-2024, le spese per l'esercizio delle funzioni non fondamentali verificando la totale copertura finanziaria in entrata a carico della Regione di appartenenza?

16.1 In caso di risposta negativa indicare le motivazioni

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

Non ricorre la fattispecie

17.1 In caso di risposta positiva l'Ente:

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

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

17.1.c) è in regola con gli accantonamenti al FCDE?

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

No

18.1 In caso di risposta affermativa, la totalità di dette risorse è stata destinata alla riduzione del debito dell'Ente?

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

19.L'Ente ha stanziato il fondo di riserva di competenza in ossequio a quanto previsto dall'art. 166 del d.lgs. n. 267/2000?

Sì

19.1 Nel caso di risposta negativa fornire chiarimenti:

20.L'Ente ha stanziato il fondo di riserva di cassa in ossequio a quanto previsto dall'art. 166 del d.lgs. n. 267/2000?

Sì

20.1 Nel caso di risposta negativa fornire chiarimenti:

21.L'Ente ha provveduto a stanziare nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento a titolo di Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge. n. 145/2018, secondo le modalità ivi indicate?

Non ricorre la fattispecie

21.1 In caso di risposta affermativa, l'Ente ha fatto ricorso alla facoltà di cui all'art. 1, co. 861, l. n. 145/2018 e, in particolare, a quanto previsto, limitatamente all'esercizio 2021, dall'art. 2, co. 4-quater, lett. a), d.l. n. 183/2020 (conv., con modificazioni, dalla l. n. 21/2021) e, limitatamente agli esercizi 2022 e 2023, dall'art. 9, co. 2, lett. a), d.l. n. 152/2021, rispettando le procedure indicate dallo stesso comma 861?

21.1.a) Nel caso di risposta affermativa, specificare l'ammontare del Fondo di garanzia debiti commerciali:

21.1.b) Nel caso di risposta negativa fornire chiarimenti:

22.L'Ente, ai sensi dell'art. 1, co. 862, l. n. 145/2018, come modificato dall'art. 9, co. 2, lett. b), d.l. n. 152/2021, ha provveduto all'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali nel corso della gestione provvisoria o dell'esercizio provvisorio?

No

23.L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente abbia effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le proprie scritture contabili?

Sì

24.L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente, tenuto all'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali a partire dall'esercizio 2021, abbia adottato, al 31/12/2021, misure organizzative per rispettare i tempi di pagamento e ridurre lo stock del proprio debito commerciale?

Non ricorre la fattispecie

24.1 Nel caso di risposta affermativa indicare quali:

QUESTIONARIO BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

SEZIONE SECONDA

INDEBITAMENTO

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

Sì

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

Non ricorre
la fattispecie

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

No

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

3.2 Nel caso di risposta negativa indicare le ragioni:

NON RICORRE LA FATTISPECIE

4. L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale, per gli anni 2022, 2023 e 2024, risulta compatibile con:

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

Sì

4.2 le regole declinate all'articolo 204 del TUEL?

Sì

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

Sì

6. Al fine di verificare l'impatto dell'investimento programmato nel triennio 2022-2024 con ricorso all'indebitamento, nei limiti previsti dal vigente art. 204 TUEL, esporre la percentuale di interessi passivi al 31.12 di ciascun anno, compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate **

	2022	2023	2024
<i>dato in percentuale</i>	1.25	1.34	1.23

☐ 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?

No

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

Tipologia	Importo

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

No

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

8.2 In caso di risposta affermativa è stata verificata la sussistenza delle condizioni previste dall'art. 187, co. 2, lett. e) del TUEL (somme accantonate per una quota pari al 100 per cento del FCDE; garanzia di un pari livello di investimenti aggiuntivi)?

QUESTIONARIO BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

SEZIONE TERZA

PREVISIONI DI CASSA E PATRIMONIO

- | | |
|--|----|
| 1. Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'articolo 52, comma 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4 del d.lgs. 15/12/1997 n. 446 affluiscono direttamente alla tesoreria dell'Ente (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020)? | Sì |
| 2. Le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione vengono versate presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti ? | Sì |
| 3. Sulla base del principio dell'imputazione di entrate e spese secondo esigibilità, è stato garantito un fondo di cassa non negativo entro il 31/12/2022? | Sì |
| 4. La previsione di cassa di ciascuna entrata corrente è stata calcolata tenendo conto di quanto mediamente riscosso negli ultimi esercizi? | Sì |
| 5. Le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza, sono state determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera? | Sì |
| 6. Le previsioni di cassa per la spesa del titolo II tengono conto dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi? | Sì |
| 7. Le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento sono coerenti con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio <i>surplus</i> di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente? | Sì |
| 8. I singoli dirigenti o responsabili dei servizi hanno partecipato all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti, al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi, nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa ? | Sì |
| 9. L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa rispecchino gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL? | Sì |
| 10. 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? | No |

10.1 In caso di risposta negativa fornire motivazioni:

NON RICORRE LA FATTISPECIE

11.L'Organo di revisione in occasione delle verifiche trimestrali di cassa accerta la consistenza della cassa vincolata e la sua corrispondenza con le evidenze contabili del tesoriere?

Sì

12.Alla luce delle precisazioni del XIII^o correttivo di Arconet sulla non obbligatorietà della matrice di correlazione, l'Ente continua ad utilizzarla come strumento per la rilevazione integrata dei fatti di gestione?

No

13.La programmazione dell'Ente tiene conto delle transazioni non monetarie correlate alla gestione patrimoniale (esempio: opere a scomputo, conferimenti, etc..)?

Sì

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

Sì

QUESTIONARIO BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

SEZIONE IV ORGANISMI PARTECIPATI

1. L'Ente ha verificato che tutti gli organismi partecipati abbiano approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2020?

Sì

1.1 In caso di risposta negativa fornire spiegazioni:

2. Dalle verifiche effettuate dall'Ente sono presenti società in perdita?

No

2.1 In caso di risposta affermativa fornire, in allegato, elenco delle società in perdita, specificando, per ciascuna società:

- se la perdita deriva dagli effetti della pandemia da Covid-19 oppure se è indipendente da tale causa;

- se ci si è avvalsi della facoltà di posticiparne la copertura ai sensi dell'art. 6, co. 2, d.l. 08.04.2020, n. 23.

Società	La perdita deriva dagli effetti della pandemia da Covid-19?	Ci si è avvalsi della facoltà di posticiparne la copertura ai sensi dell'art. 6, co. 2, d.l. 8 aprile 2020, n. 23?

[illegible]

3.L'Ente ha provveduto a verificare che le proprie società controllate abbiano predisposto la Relazione sul governo societario e che la stessa contenga il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del d.lgs. 19.08.2016, n. 175?

No

4.L'Ente prevede di sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, rilasciare garanzie, ai sensi dell'art. 14, co. 5, del d.lgs. 19.08.2016, n. 175?

No

4.1 In caso di risposta affermativa fornire informazioni:

5.L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente abbia effettuato l'accantonamento di cui all'art. 21, commi 1 e 2, del d.lgs. 19.08.2016, n. 175?

No

5.1 In caso di risposta negativa fornire informazioni:

MISURA DI PARTECIPAZIONE MINIMA

5.2 L'Ente ha applicato quanto previsto dall'art. 10, comma 6-bis, del d.l. 31.05.2021, n. 77, convertito con modificazioni dalla legge 29.07.2021 n. 108?

No

6.L'Ente ha rilasciato garanzie in favore dei propri organismi partecipati?

No

7.L'Ente ha fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle proprie società controllate, ai sensi dell'art. 19 del d.lgs. 19.08.2016, n. 175?

No

7.1 In caso di risposta negativa indicare le motivazioni:

MISURA DI PARTECIPAZIONE MINIMA

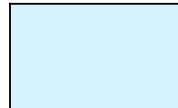
8.L'Ente ha verificato che le proprie società controllate abbiano effettuato la ricognizione del personale in servizio, entro il 30/09/2021, per individuare eventuali eccedenze, ai sensi dell'art. 25 del d.lgs. 19.08.2016, n.175?

No

8.1 In caso di risposta negativa indicare le motivazioni:

MISURA DI PARTECIPAZIONE MINIMA

8.2 In caso di risposta positiva, l'elenco del personale eccedente, con la puntuale indicazione dei profili posseduti, è stato trasmesso alla regione nel cui territorio ciascuna società ha la propria sede legale?



SEZIONE V
PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA
DOMANDE GENERALI

No

1.2. In caso di risposta affermativa alla domanda n. 1, indicare nella tabella seguente le informazioni richieste:

[illegible]

1.2.a) ⁽¹⁾ Nel caso di interventi/azioni già attivati fornire, in allegato, elenco degli interventi indicando la data d'inizio, le modalità di attuazione degli interventi stessi da parte dell'ente locale, specificando l'esistenza di bandi, avvisi, deliberazioni di incarico, ecc.

1.2.b) ⁽²⁾ Nel caso di risposta "Altri soggetti diversi" specificare:

1.2.c) Nel caso in cui l'Ente si avvalga del supporto tecnico-organizzativo-funzionale di un soggetto giuridico/ente/istituzione specificarne la tipologia (avvalimento dell'ufficio, *task force*, unità di personale distaccato, attività di progettazione...)

1.3 L'Ente per l'attivazione delle suddette iniziative prevede di avvalersi di consulenze, servizi esterni o incarichi anche ai sensi dell'articolo 31, d.l. 6 novembre 2021, n. 152, convertito nella legge 29 dicembre 2021, n. 233?

PERSONALE

2.L'Ente ha verificato in relazione ai progetti previsti che la struttura organizzativa sia adeguata?

3.In caso di necessità di personale, l'Ente ha predisposto la pianificazione del fabbisogno del personale 2022/2024 in maniera coerente ai progetti del PNRR?

4.L'Ente ha in servizio, nel corso del 2022, personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del d.l. 152/2021,

4.1. In caso di risposta positiva, c'è stata l'asseverazione dell'equilibrio pluriennale dell'organo di revisione?

MODALITÀ DI CONTABILIZZAZIONE

5.È stata accertata dall'organo di revisione l'avvenuta predisposizione da parte dell'Ente di appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa?

6.Il tracciamento di cui alla domanda precedente è strumentale anche per la conservazione di tutti gli atti e la relativa documentazione giustificativa su supporti informatici adeguati, rendendoli disponibili per le attività di controllo e *audit*?

7.L'Ente ha previsto di richiedere le anticipazioni al MEF ai sensi dell'art. 9 del d.l. 152/2021?

8.L'ente ha ricevuto risorse ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021?

9.L'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 15, co. 4, d.l. n. 77/2021 e ha, quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante?

10.L'organo di revisione ha effettuato delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR anche tenuto conto delle indicazioni sulle modalità di contabilizzazione indicate nella FAQ 48 del 15/12/2021 (art. 9 del d.l. 152/2021, dall'articolo 2 del DM 11 ottobre 2021 e dall'art. 15, co. 3, d.l. n. 77/2021) di Arconet?

10.1 In caso di risposta negativa fornire spiegazioni:

11.L'Ente, se in esercizio provvisorio o gestione provvisoria, ai sensi dell'art. 15, co. 4-bis, d.l. n. 77/2021, ha iscritto al bilancio finanziamenti di derivazione statale ed europea per investimenti mediante apposita variazione, in deroga a quanto previsto dall'art. 163 del Tuel e dall'allegato 4/2 al d.lgs. n. 118/2011?

ORGANIZZAZIONE

12.L'Ente ai sensi dell'art. 7, co. 2, DM 11.10.2021, prevede di adottare ogni iniziativa necessaria per assicurare il rispetto delle scadenze di rendicontazione in modo da consentire la presentazione delle richieste di pagamento all'Unione europea secondo il calendario indicativo stabilito nell'Accordo operativo?

13.L'Organo di revisione ha rilevato l'implementazione da parte dell'Ente di un sistema interno di audit, eventualmente anche attraverso un adeguamento del sistema dei controlli interni?

13.1.In caso di risposta affermativa, descrivere brevemente il sistema di audit adottato dall'Ente:

14.L'organo di revisione ha verificato se il sistema dei controlli interni dell'Ente è adeguato per individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR?

15.Ai fini della corretta programmazione finanziaria delle risorse e dell'erogazione dei contributi concessi per la progettazione e la realizzazione di investimenti relativi a interventi di spesa in conto capitale, l'Organo di revisione, ha verificato l'avvenuta esecuzione da parte degli enti beneficiari dei relativi adempimenti amministrativi, tramite il sistema di Monitoraggio delle opere pubbliche/Investimenti disponibile nella piattaforma BDAP?

SEZIONE VI - QUADRI CONTABILI

EQUILIBRI FINANZIARI - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Tab. 1 - Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2022

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 86.074,23
FPV di parte corrente applicato	€ 17.471,00
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 68.603,23
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	€ 0,00
FPV di entrata per partite finanziarie	€ 0,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 86.074,23
FPV corrente:	€ 17.471,00
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€ 17.471,00
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 0,00
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ 68.603,23
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ 68.603,23
- 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)	€ 0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ 0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	€ 0,00

Tab. 2 - Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	€ 0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 17.471,00
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
Totale FPV entrata parte corrente	€ 17.471,00
Entrata in conto capitale	€ 68.603,23
Assunzione prestiti/indebitamento	€ 0,00
Totale FPV entrata parte capitale	€ 68.603,23
TOTALE	€ 86.074,23

SEZIONE VI - QUADRI CONTABILI

EQUILIBRI FINANZIARI - ACCANTONAMENTI

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

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;	€ 77.100,00
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

Tab. 4 - Accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali stanziati nel bilancio 2022-2024

	2022	2023	2024
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:)	€ 7.500,00	€ 0,00	€ 0,00
ARRETRATI STIPENDI	€ 7.500,00	€ 0,00	€ 0,00

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

	Rendiconto anno: 2021
1) Fondo rischi contenzioso	€ 0,00
2) Fondo oneri futuri	€ 0,00
3) Fondo perdite società partecipate	€ 0,00
4) Altri fondi (specificare:.....)	€ 17.781,92
FINE MANDATO SINDACO + ARRETRATI DIPENDENTI	€ 17.781,92

Tab. 6 - Stanziamento, nel bilancio 2022-2024, per l'accantonamento in conto competenza al fondo crediti di dubbia esigibilità

	2022	2023	2024
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 6.700,00	€ 6.900,00	€ 7.200,00

SEZIONE VI - QUADRI CONTABILI

EQUILIBRI FINANZIARI -DISAVANZO

Tab. 7 - Disavanzo

TIPOLOGIA DI DISAVANZO	ESERCIZIO	COMPOSIZIONE DISAVANZO	COPERTURA DISAVANZO PER ESERCIZIO**			
			2022	2023	2024	ESERCIZI SUCCESSIVI
Disavanzo al 31.12.2014						
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui						
Disavanzo tecnico al 31 dicembre (specificare)...						
Disavanzo da costituzione del FAL ex d.l. 35/2013, ai sensi dell'art. 39-ter, co, 1, d.l. n. 162/2019, introdotto dalla legge di conversione n. 8/2020?						
Disavanzo da stralcio mini cartelle anche ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021						
Disavanzo derivante dall'esercizio precedente e dovuto al mancato trasferimento di somme dovute da altri livelli di governo e seguito di sentenze della Corte Cost. o di sentenze esecutiva di altre giurisdizioni (art. 1, co. 876, l. bilancio 2020)						
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE						
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL (*)						
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-3						

Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-2						
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-1						
TOTALE						

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

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

SEZIONE VI - QUADRI CONTABILI

INDEBITAMENTO

Tab. 8 - Rappresentazione dell'evoluzione dell'indebitamento nel quinquennio 2020 - 2024

		2020	2021	2022	2023	2024
Residuo debito	(+)	€ 416.727,76	€ 504.746,12	€ 466.484,09	€ 426.534,09	€ 396.084,09
Nuovi prestiti	(+)	€ 99.250,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Prestiti rimborsati	(-)	€ 11.231,64	€ 38.262,03	€ 39.950,00	€ 30.450,00	€ 23.450,00
Estinzioni anticipate ⁽¹⁾	(-)	€ 0,00	€ 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		€ 504.746,12	€ 466.484,09	€ 426.534,09	€ 396.084,09	€ 372.634,09
<i>Sospensione mutui da normativa emergenziale 2020⁽³⁾</i>		N/D	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

(1) Quota capitale dei mutui

(2) da specificare:

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

Altre Variazioni:

--

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 2020-2024

	2020	2021	2022	2023	2024
Oneri finanziari (A)	€ 17.827,19	€ 16.834,62	€ 15.843,00	€ 14.856,00	€ 16.250,00
Quota capitale (B)	€ 11.231,64	€ 38.262,03	€ 39.950,00	€ 30.450,00	€ 23.450,00
Totale (C)	€ 29.058,83	€ 55.096,65	€ 55.793,00	€ 45.306,00	€ 39.700,00

SEZIONE NOTE

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

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, BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

L'Organo di revisione certifica che i dati inseriti nel presente documento corrispondono a quelli indicati nel bilancio di previsione 2022-2024, approvato con la delibera indicata nella scheda anagrafica, nonché agli omologhi dati SDB trasmessi alla BDAP

--

Luogo

--

Data di compilazione:

--

L'Organo di revisione

ID	Area Tematica	Controllo	Esito
1	Equilibri di bilancio	DOMANDE PRELIMINARI L'Ente NON ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2022-2024 La risposta alla domanda preliminare 2 è NO	
2	Equilibri di bilancio	DOMANDE PRELIMINARI L'Ente NON ha rispettato i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'all. 4/1 del d.lgs. n. 118/2011) La risposta alla domanda preliminare 3 è NO	
3	Equilibri di bilancio	DOMANDE PRELIMINARI L'Ente NON ha adempiuto all'inserimento dei relativi dati e documenti in BDAP (Banca Dati Pubblica Amministrazione) La risposta alla domanda preliminare 4 è NO	
4	Equilibri di bilancio	DOMANDE PRELIMINARI L'ente NON 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 La risposta alla domanda preliminare 5 è NO	
5	Spese del personale	DOMANDE PRELIMINARI Lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale NON è contenuto entro i limiti del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2 del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58 La risposta alla domanda preliminare 6 è NO	
6	Spese del personale	DOMANDE PRELIMINARI L'Ente NON ha approvato il Piano dei fabbisogni del personale La risposta alla domanda preliminare 7 è NO	
7	Spese del personale	DOMANDE PRELIMINARI L'organo di revisione, nell'asseverare il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio in previsione delle assunzioni consentite in base ai parametri normativi vigenti, NON ha tenuto puntuale conto delle possibili evoluzioni del fabbisogno per le spese la cui copertura è costituita dagli accantonamenti risultanti a rendiconto La risposta alla domanda preliminare 8 è NO	
8	Equilibri di bilancio	DOMANDE PRELIMINARI Al bilancio di previsione NON 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) La risposta alla domanda preliminare 9 è NO	
9	Covid-19	DOMANDE PRELIMINARI L'Ente ha ricevuto segnalazioni e/o richieste di modifiche della certificazione 2021-Covid19 da parte della RGS La risposta alla domanda preliminare 12 è SI	

10	Covid-19	DOMANDE PRELIMINARI In caso di risposta affermativa l'Ente NON ha proceduto ad effettuare le rettifiche richieste La risposta alla domanda preliminare 13 è NO	Warning
11	Covid-19	DOMANDE PRELIMINARI L'Ente, nel caso di differenze tra i valori delle due colonne del prospetto "Dettaglio Ristori Specifici di Entrata e Spesa - Modello Covid19-2021" dedicate ai ristori di spese 2020, non utilizzati e confluiti in avanzo al 31/12/2020, NON ha effettuato le opportune segnalazioni alla Ragioneria entro il 31/01/2022 La risposta alla domanda preliminare 12,1 è NO	
12	Equilibri di bilancio	Sezione I.1 - EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 L'impostazione del bilancio di previsione 2022-2024 NON è tale da garantire il rispetto degli equilibri nei termini previsti dall'art. 162 del TUEL La risposta alla domanda 1 è NO	
13	Equilibri di bilancio	Sezione I.1 - EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 L'impostazione del bilancio di previsione 2022-2024 NON è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 La risposta alla domanda 2 è NO	
14	Equilibri di bilancio	Sezione I.1 - EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2025 L'equilibrio di bilancio NON è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio La risposta alla domanda 3 è NO	
15	Equilibri di bilancio	Sezione I.1 - EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 L'Ente, se in disavanzo nell'esercizio 2021, NON ha rispettato i criteri enunciati nell' art. 1 commi 897-900 della legge di bilancio 2019, per l'applicazione dell'avanzo vincolato La risposta alla domanda 4 è NO	
16	Equilibri di bilancio	Sezione I.1 - EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2025 L'Ente NON ha descritto nella nota integrativa le cause che hanno determinato un disavanzo presunto in sede di approvazione del bilancio 2022-2024, e altresì gli interventi che si intendono assumere al riguardo sulla base di quanto previsto dal punto 9.11.7 del Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (all. 4/1 al d.lgs. 118/2011 e s.m.i. - D.M. 7 settembre 2020) La risposta alla domanda 5 è NO	
17	Equilibri di bilancio	Sezione I.1 - EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2026 L'Ente, se già in disavanzo al 31 dicembre 2020, NON ha illustrato, nella nota integrativa al bilancio 2022-2024, le attività svolte per il ripiano di tale disavanzo e i risultati raggiunti al termine dell'esercizio 2021 con le modalità previste dal punto 9.11.7 del Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (all. 4/1 al d.lgs. 118/2011 e s.m.i. - D.M. 7 settembre 2020) La risposta alla domanda 6 è NO	

18	Equilibri di bilancio	Sezione I.1 - EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2027 Qualora in sede di approvazione del rendiconto 2019 sia emerso un disavanzo dovuto alla diversa modalità di calcolo dell'accantonamento al FCDE, a decorrere dall'esercizio finanziario 2021, l'Ente NON ha iniziato il ripiano ai sensi e secondo le modalità previste dall'art. 39-quater del d.l. n. 162/2019 La risposta alla domanda 7 è NO	
19	Equilibri di bilancio	Sezione I.1 - EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2028 L'Ente NON ha costituito, in sede di rendiconto 2019, il fondo anticipazione di liquidità (FAL) ai sensi dell'art. 39-ter, co. 1, d.l. n. 162/2019, introdotto dalla legge di conversione n. 8/2020 La risposta alla domanda 8 è NO	
20	Equilibri di bilancio	Sezione I.1 - EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2029 In caso di risposta affermativa, l'Ente al 31.12.2019, NON ha registrato un maggior disavanzo rispetto all'esercizio precedente e applicato, ai fini del ripiano, le disposizioni di cui all'art. 52, co. 1-bis, d.l. n. 73/2021, convertito in legge n. 106/2021 (ripiano in quote costanti entro il termine massimo di dieci anni) La risposta alla domanda 8,1 è NO	
21	Equilibri di bilancio	Sezione I.1 - EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2030 A seguito della costituzione del FAL a rendiconto 2019, NON sono state rispettate nel bilancio di previsione 2022/2024 le disposizioni di cui all'art. 52, co. 1-ter d.l. n. 73/2021, convertito in l. n. 106/2021, in relazione alle modalità di contabilizzazione La risposta alla domanda 8,2 è NO	
22	Equilibri di bilancio	Sezione I.1 - EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2031 L'Organo di revisione ha rilevato la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare La risposta alla domanda 11 è SI	Warning
23	Equilibri di bilancio	Sezione I.1 - EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2032 L'Organo di revisione NON ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio) La risposta alla domanda 12 è NO	
24	Equilibri di bilancio	Sezione I.1 - EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2033 La nota integrativa NON fornisce adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) La risposta alla domanda 13 è NO	
25	Equilibri di bilancio	Sezione I.1 - EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2034 L'Organo di revisione NON ha verificato la regolarità del calcolo del FCDE La risposta alla domanda 15 è NO	

26	Equilibri di bilancio	Sezione I.1 - EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2035 L'Ente NON ha stanziato il fondo di riserva di competenza in ossequio a quanto previsto dall'art. 166 del d.lgs. n. 267/2000 La risposta alla domanda 19 è NO	
27	Equilibri di bilancio	Sezione I.1 - EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2036 L'Ente NON ha stanziato il fondo di riserva di cassa in ossequio a quanto previsto dall'art. 166 del d.lgs. n. 267/2000 La risposta alla domanda 20 è NO	
28	Equilibri di bilancio	Sezione I.1 - EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2037 L'Ente, ai sensi dell'art. 1, co. 862, l. n. 145/2018, come modificato dall'art. 9, co. 2, lett. b), d.l. n. 152/2021, NON ha provveduto all'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali nel corso della gestione provvisoria o dell'esercizio provvisorio La risposta alla domanda 22 è NO	Warning
29	Equilibri di bilancio	Sezione I.1 - EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2038 L'Organo di Revisione NON ha verificato che l'Ente abbia effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le proprie scritture contabili La risposta alla domanda 23 è NO	
30	Equilibri di bilancio	Sezione I.1 - EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2039 L'Organo di Revisione NON ha verificato che l'Ente, tenuto all'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali a partire dall'esercizio 2021, abbia adottato, al 31/12/2021, misure organizzative per rispettare i tempi di pagamento e ridurre lo stock del proprio debito commerciale La risposta alla domanda 24 è NO	
31	Indebitamento	SEZIONE II - INDEBITAMENTO Nel periodo compreso dal bilancio di previsione NON risultano soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 TUEL La risposta alla domanda 1 è NO	
32	Indebitamento	SEZIONE II - INDEBITAMENTO L'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, NON rispetta le condizioni poste dall'art. 203 TUEL come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 La risposta alla domanda 2 è NO	
33	Indebitamento	SEZIONE II - INDEBITAMENTO L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale NON risulta compatibile per gli anni 2022, 2023 e 2024 con il limite della capacità d'indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL La risposta alla domanda 4 è NO	
34	Indebitamento	SEZIONE II - INDEBITAMENTO L'Ente NON ha rispettato i vincoli posti all'indebitamento La risposta alla domanda 5 è NO	

35	Indebitamento	SEZIONE II - INDEBITAMENTO La percentuale del rispetto del limite della capacità di indebitamento dell'Ente, ai sensi dell'art.204 del TUEL, al 31.12.2022, è maggiore del 10% La percentuale di interessi passivi al 31.12.2022 è maggiore del 10%	
36	Indebitamento	SEZIONE II - INDEBITAMENTO La percentuale del rispetto del limite della capacità di indebitamento dell'Ente, ai sensi dell'art.204 del TUEL, al 31.12.2023 è maggiore del 10% La percentuale di interessi passivi al 31.12.2023 è maggiore del 10%	
37	Indebitamento	SEZIONE II - INDEBITAMENTO La percentuale del rispetto del limite della capacità di indebitamento dell'Ente, ai sensi dell'art.204 del TUEL, al 31.12.2024, è maggiore del 10% La percentuale di interessi passivi al 31.12.2024 è maggiore del 10%	
38	Gestione di cassa	SEZIONE III - PREVISIONI DI CASSA E PATRIMONIO Sulla base del nuovo principio dell'imputazione di entrate e spese secondo esigibilità, NON è stato garantito un fondo di cassa non negativo La risposta alla domanda 3 è NO	
39	Gestione di cassa	SEZIONE III - PREVISIONI DI CASSA E PATRIMONIO L'Ente NON 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 La risposta alla domanda 10 è NO	Warning
40	Gestione di cassa	SEZIONE III - PREVISIONI DI CASSA E PATRIMONIO Il sistema contabile integrato e le misure organizzative interne NON garantiscono il costante e corretto aggiornamento degli inventari e dei conti patrimoniali accesi alle immobilizzazioni La risposta alla domanda 14 è NO	
41	OOPP	sezione IV - organismi partecipati Dalle verifiche effettuate dall'Ente SONO presenti società in perdita La risposta alla domanda 2 è Sì.	
42	PNRR	SEZIONE V - PNRR L'Ente HA già in corso di attuazione o prevede di attivare interventi correlati al PNRR o al PNC La risposta alla domanda 1 è Sì.	
43	PNRR	SEZIONE V - PNRR L'Ente per l'attivazione delle suddette iniziative PREVEDE di avvalersi di consulenze, servizi esterni o incarichi anche ai sensi dell'articolo 31, d.l. 6 novembre 2021, n. 152, convertito nella legge 29 dicembre 2021, n. 233 La risposta alla domanda 1,3 è Sì.	
44	PNRR	SEZIONE V - PNRR In caso di necessità di personale, l'Ente NON ha predisposto la pianificazione del fabbisogno del personale 2022/2024 in maniera coerente ai progetti del PNRR La risposta alla domanda 3 è NO	

45	PNRR	SEZIONE V - PNRR In caso di risposta positiva, NON c'è stata l'asseverazione dell'equilibrio pluriennale dell'organo di revisione La risposta alla domanda 4,1 è NO	
46	PNRR	SEZIONE V - PNRR NON è stata accertata dall'organo di revisione l'avvenuta predisposizione da parte dell'Ente di appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa La risposta alla domanda 5 è NO	
47	PNRR	SEZIONE V - PNRR L'Ente HA previsto di richiedere le anticipazioni al MEF ai sensi dell'art. 9 del d.l. 152/202 La risposta alla domanda 7 è Sì.	
48	PNRR	SEZIONE V - PNRR L'ente HA ricevuto risorse ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021 La risposta alla domanda 8 è Sì.	
49	Indebitamento	SEZIONE VI.4 - INDEBITAMENTO Nella Tabella 8 il valore del Residuo debito anno 2021 deve essere uguale al valore del Totale fine anno 2020 Il valore del Residuo debito anno 2021 è diverso dal valore del Totale fine anno 2020	
50	Indebitamento	SEZIONE VI.4 - INDEBITAMENTO Nella Tabella 8 il valore del Residuo debito anno 2022 deve essere uguale al valore del Totale fine anno 2021 Il valore del Residuo debito anno 2022 è diverso dal valore del Totale fine anno 2021	
51	Indebitamento	SEZIONE VI.4 - INDEBITAMENTO Nella Tabella 8 il valore del Residuo debito anno 2023 deve essere uguale al valore del Totale fine anno 2022 Il valore del Residuo debito anno 2023 è diverso dal valore del Totale fine anno 2022	
52	Indebitamento	SEZIONE VI.4 - INDEBITAMENTO Nella Tabella 8 il valore del Residuo debito anno 2024 deve essere uguale al valore del Totale fine anno 2023 Il valore del Residuo debito anno 2024 è diverso dal valore del Totale fine anno 2023	
Warning		Conteggio Warning	4
Criticità		Conteggio Criticità Contabili	0