

## Check list dei controlli sul rendiconto 2016 per responsabili finanziari e revisori dei conti<sup>1</sup>

<b>Punti di interesse</b>	<b>Controlli</b>
Utilizzo avanzo	Libero: rispetto del divieto di applicare avanzo nel caso di anticipazione di tesoreria o utilizzo di entrate vincolate
	Vincolato presunto: rispetto condizioni di cui all'art. 187, comma 3 e 3- <i>quater</i> del TUEL e al punto 8.11
Recupero del disavanzo	di amministrazione da riaccertamento straordinario tecnico
Entrate finali	Attendibilità delle previsioni
Contrasto evasione	Efficienza riscossione
Concessionario riscossione	- Rispetto tempi dei riversamenti - Corretta contabilizzazione aggio
Equilibrio di parte capitale	Le entrate ai titoli IV V e VI delle entrate (escluse quelle utilizzate per gli equilibri di parte corrente) siano state destinate esclusivamente a investimenti
Piano dei conti integrato	Adozione dello strumento
Transazione elementare	Completezza dei codici (economico, cofog, ue, siop. funzionale, cup, ricorrenti/non)
Mandati/reversali	Indicazione della transazione elementare
Cassa	Verifica equilibri di parte corrente e capitale di cassa e scostamenti fra preventivo e rendiconto
	Corrispondenza con il conto del tesoriere
	Determinazione della giacenza vincolata al 1/1/2016
	Evoluzione della cassa vincolata
	Deliberazione di giunta che autorizza anticipazione
	Utilizzo anticipazione
Tempestività dei pagamenti	Adozione misure organizzative
	Presenza fra gli allegati al rendiconto del prospetto relativo ai pagamenti
	Nel caso di superamento dei termini di legge indicazione delle misure correttive
	Comunicazione alla piattaforma certificazione, entro il 15 di ciascun mese, dei dati relativi ai debiti scaduti nel mese precedente
Riaccertamento ordinario	Rispetto delle norme
Riaccertamento residui attivi	Partecipazione dei singoli responsabili delle entrate e presenza della motivazione relativa al mantenimento/cancellazione
Eliminazione di crediti inesigibili (iscritti da oltre	Riscontro: - Riduzione fcde

<sup>1</sup> I punto fanno riferimento ai questionari della Corte dei conti relativi al rendiconto 2016 approvati con Deliberazione della Sezione Autonomie della Corte dei conti n. 6/2017.

<b>Punti di interesse</b>	<b>Controlli</b>
tre anni)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Presenza dell'allegato al rendiconto</li> <li>- Mantenimento nello stato patrimoniale</li> </ul>
Eliminazione dei crediti inesigibili o insussistenti perché prescritti o per erroneo accertamento	Verifica: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Motivazione eliminazione</li> <li>- Riduzione del fcde</li> </ul>
Fcde	Utilizzo del metodo semplificato
	Dati relativi al conteggio del fcde per Imu, entrate da rifiuti, multe, fitti, proventi acquedotto e canoni depurazione, oneri di urbanizzazione,
Fpv	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Alimentazione fpv a fine anno (trend) di parte corrente</li> <li>- Alimentazione fpv a fine anno (trend) di parte capitale</li> </ul>
	Verifica rispetto principi per la sua formazione (procedura attivata o impegno di voce del quadro economico diversa dalla progettazione)
	Presenza di cronoprogrammi a fronte della reimputazione
	Controllo che le entrate esigibili nel 2016 a favore di spese di investimento non impegnate/prenotate siano confluite in avanzo vincolato/destinato/libero
Riaccertamento residui passivi	Presenza di residui passivi relativi a esercizi 2015 e precedenti
Personale	Verifica: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Procedure di mobilità</li> <li>- Assunzioni di ruolo</li> <li>- Rispetto limite di spesa di personale</li> <li>- Assunzioni a tempo determinato</li> <li>- Rispetto limite di spesa personale a tempo determinato</li> <li>- Quantificazione fondo risorse decentrate</li> <li>- Presenza di somme indebitamente erogate e misure correttive</li> </ul>
Accantonamenti	Congruità accantonamenti per <ul style="list-style-type: none"> <li>- debiti fuori bilancio</li> <li>- contenzioso pendente</li> <li>- perdite organismi partecipati</li> </ul>
Partite di giro	Equivalenza accertamenti e impegni
	Rispetto regole previste dal principio contabile
	Presenza di risorse di programmi operativi finanziati con fondi comunitari
Operazioni di partenariato pubblico-privato	Specificare tipologia: <ul style="list-style-type: none"> <li>- leasing immobiliare</li> <li>- leasing immobiliare in costruendo</li> <li>- lease-back</li> <li>- project financing</li> </ul>

<b>Punti di interesse</b>	<b>Controlli</b>
Indebitamento	- Rispetto condizioni 203 Tuel - Rispetto condizioni 204 Tuel
	Evoluzione debito rispetto al 2015
	Entrate da rinegoziazione mutui Controllo destinazione economie a parte corrente e capitale
	Beneficio dei contributi per penali estinzione anticipata mutui
Fidejussioni/lettere di patronage	Dettaglio
Derivati	Presenza fra gli allegati al rendiconto della nota relativa ai costi sostenuti e stimati
	Presenza di fondo rischi
Pareggio di bilancio	Rispetto dell'obiettivo
	Corrispondenza certificazione con dati di rendiconto
	Rispetto sanzioni nel caso di inadempienza nel 2015
	Rispetto della sanzione relativa al divieto di assumere
	Peggioramento del differenziale fra saldo effettivo ed obiettivo dopo l'approvazione del rendiconto
	Utilizzo spazi regionali e dal patto nazionale per impegni esigibili nel 2016
Partecipate	Dismissioni
	Ricollocamento personale di società dismesse
	Garanzie concesse
	Nuovi affidamenti da parte degli organi di governo degli ato
	Rispetto del divieto di aumenti di capitale, trasferimento straordinario, ecc a società con perdite per tre esercizi consecutivi o che abbiano utilizzato riserve disponibili per il ripiano di perdite
	Valutazione della redditività futura della società in perdita in caso di ricapitalizzazione a seguito di perdite che abbiano ridotto il capitale sociale sotto il limite legale
	Riduzione compenso amministratori in caso di perdite nei tre esercizi precedenti
	Rilevazione dei rapporti finanziari, economici e patrimoniali con le partecipate nelle loro componenti elementari
	Coerenza dati trasmessi alla banca dati del Tesoro congruenti con le informazioni allegare alla relazione sulla gestione
	Conciliazione dei rapporti creditori e debitori con organismi partecipati
Bilancio consolidato	Predisposizione al 31/12 dei due elenchi relativi a: - tutti gli organismi che fanno parte del gruppo

<b>Punti di interesse</b>	<b>Controlli</b>
	<p>amministrazione pubblica</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- e a quelli oggetto di consolidamento</li> </ul> <p>Predisposizione da parte delle società controllate della relazione sul governo societario di cui all'art. 6 c. 4 del d.lgs. 175/2016</p> <p>Presenza di un programma di valutazione del rischio aziendale</p> <p>Verificare se è stato redatto il bilancio consolidato</p>
<p>Ricognizione straordinaria del patrimonio</p>	<p>Riclassificazione secondo il piano dei conti</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Presenza del raccordo fra chiusura al 31.12.2015 e valori di apertura al 1 gennaio 2016</li> <li>- Verifica se è stata approvata da parte del Consiglio</li> </ul> <p>Verifica struttura del patrimonio netto</p> <p>Presenza nella relazione sulla gestione dell'analisi delle differenze al 1 gennaio 2016 e dei valori economico-patrimoniali a fine esercizio</p>
<p>Invio rendiconto alla Bdap</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Congruenza dei dati trasmessi con quelli risultanti nei documenti contabili</li> <li>- Verifica completezza degli allegati trasmessi rispetto ai 15 allegati indicati dall'art. 11 comma 4 del 118/2011             <ol style="list-style-type: none"> <li>1. il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;</li> <li>2. il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;</li> <li>3. il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;</li> <li>4. il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;</li> <li>5. il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;</li> <li>6. la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;</li> <li>7. la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;</li> <li>8. il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;</li> <li>9. per i soli enti locali, il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;</li> <li>10. per i soli enti locali, il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni</li> </ol> </li> </ul>

<b>Punti di interesse</b>	<b>Controlli</b>
	<p>delegata dalle regioni</p> <p>11. il prospetto dei dati SIOPE;</p> <p>12. l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;</p> <p>13. l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;</p> <p>14. la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;</p> <p>15. la relazione del collegio dei revisori dei conti.</p> <p>Invio delle risultanze secondo la struttura del piano dei conti</p> <p>Invio dello stato patrimoniale riclassificato secondo il principio applicato della competenza economico-patrimoniale</p>
<p>Pubblicazione rilievi sul sito</p>	<p>Pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013</p>