



VERBALE N. 10/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO 2019

IL COLLEGIO DEI REVISORI

costituito dai Sigg. Pizzotti Dott.ssa Lidia Maria, Bosco Dott.ssa Ornella e Vicarioli Dott. Carlo, nominati con D.C.P. n. 35 del 30.7.2018 a seguito di sorteggio effettuato dalla Prefettura di Cuneo ai sensi dell'art. 16, comma 25, del D.L. 138/2011, convertito in Legge 148/2011;

- in conformità a quanto dispone l'art. 239, comma 1°, lett. d), ed il Titolo VI, articoli dal 227 al 233, del T.U.E.L. n. 267 del 18.8.2000 e s.m.i.;
- visto il D.Lgs. 23.6.2011, n. 118 e s.m.i.;
- visti i principi contabili 4/2 e 4/3 applicati agli enti locali per l'anno 2019;
- visto il regolamento di contabilità approvato con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 45 del 26.9.2016;
- visto l'art. 107 del 17.3.2020, 18, convertito nella Legge 24.4.2020, n. 27, che ha differito al 30 giugno 2020 il termine per l'approvazione del rendiconto 2019;
- visto che nel corso dell'esercizio 2019 sono state adottate n. 10 deliberazioni di variazioni al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2019, di cui 5 variazioni di Consiglio, n. 4 variazioni dell'Organo esecutivo (Presidente della Provincia) con i poteri del Consiglio a ratifica di cui 1 comprensiva di prelievo dal fondo di riserva e n. 1 variazione con determinazione dirigenziale, le quali sono state disposte nel rispetto degli equilibri economico-finanziari ai sensi di legge;

PRESO IN ESAME

lo schema del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 composto dai seguenti documenti:

- Conto del bilancio
- Conto economico
- Stato patrimoniale

e corredato dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione al rendiconto della gestione dell'organo esecutivo;
- decreto del Presidente della Provincia n. 41 del 5.5.2020 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2019;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni;
- prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- tabelle dimostrative degli accertamenti e degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- prospetto dei dati Siope;
- elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza;
- elenco dei crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio;
- tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- piano degli indicatori e dei risultati di bilancio;
- situazione dei beni mobili, immobili e relative pertinenze con le variazioni patrimoniali dell'anno 2019;
- elenco dei propri enti e organismi strumentali con le partecipazioni dirette

- possedute;
- esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate;
 - elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione della Provincia e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica";
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2019;
 - attestazioni, rilasciate dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio 2019 di debiti fuori bilancio;

VERIFICANO E ATTESTANO

i seguenti risultati dell'analisi sul Rendiconto di gestione per l'esercizio 2019:

A) Relativamente al **Conto del Bilancio**:

- 1) l'esatta corrispondenza del conto del tesoriere con gli incassi ed i pagamenti risultanti dal conto del Bilancio come segue:

ENTRATE:

Fondo di Cassa al 1.1.2019	€	24.870.077,42
Riscossioni	€	<u>96.017.590,99</u>
Totale Entrate	€	120.887.668,41

USCITE:

Pagamenti	€	<u>86.599.478,37</u>
Fondo di cassa al 31.12.2019	€	34.288.190,04

di cui:

- Conto di Tesoreria € 1.076.268,95
- Modello 56/T Tesoreria dello Stato € 36.644.502,32 +
- Sbilanciamento 56/T (Riscossioni effettuate e non contabilizzate in contabilità speciale) € 116.713,69 +
- Sbilanciamento 56/T (Pagamenti effettuati)

e non contabilizzati in contabilità speciale) € 3.549.294,92 -

Contabilità Speciale Tesoreria Prov.le Stato € 33.211.921,09

- 2) che il fondo di cassa al 31.12.2019 corrisponde al saldo del conto presso il Tesoriere – UniCredit SpA di Cuneo – e che lo stesso ha presentato il proprio conto nei termini di legge;
- 3) il rispetto durante l'anno dei limiti imposti dalla Tesoreria Unica, anche in virtù della Convenzione col Tesoriere con scadenza al 31.12.2020;
- 4) la corrispondenza dei risultati di ciascuna tipologia di entrata e macroaggregato della spesa con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- 5) la regolarità delle procedure di contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- 6) l'utilizzo delle risorse a destinazione specifica o vincolata conforme alle disposizioni di legge, così come costantemente rilevato in sede di parere delle variazioni di bilancio in corso di esercizio 2019;
- 7) il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- 8) l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e le partite di giro;
- 9) l'ente ha correttamente provveduto a far decadere le prenotazioni di impegno, per le quali al termine dell'esercizio 2019 non era stata assunta l'obbligazione di spesa verso terzi o comunque non bandita la procedura di gara;
- 10) la corretta e completa esposizione dei risultati amministrativi, in termini di competenza e di cassa;
- 11) il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi da esercizi precedenti e da esercizio di competenza, ai sensi dell'art. 3, c. 4, del D.Lgs. 118/2011 e dell'art. 228 c. 3 del D.Lgs. 267/2000, approvato con Decreto del Presidente della Provincia n. 41 del 5.5.2020, munito del parere del Collegio dei Revisori (verbale n. 4/2020) previa ricognizione dei residui effettuata con determinazione del Dirigente del Settore Programmazione

e Bilancio n. 462 del 4.5.2020, sulla base delle verifiche effettuate dai vari dirigenti responsabili dei settori e centri di responsabilità. Con il succitato Decreto si è altresì preso atto della consistenza del Fondo Pluriennale Vincolato, secondo le risultanze del riaccertamento ordinario dei residui, così composto:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO 2020	Risultanze iniziali	Variazioni	Risultanze finali
Fondo Pluriennale Vincolato corrente	0	271.500,00	271.500,00
Fondo Pluriennale Vincolato c/capitale	16.421.953,07	+11.851.183,71	28.273.136,78

Le insussistenze effettuate sui residui attivi e passivi trovano giustificazione nella Relazione dell'organo esecutivo e sono quantificate rispettivamente in € 5.349.849,19 nella parte attiva ed in € 7.552.588,83 nella parte passiva. L'elenco analitico della gestione residui attivi e passivi per anno di provenienza anteriore all'esercizio di competenza è allegato al volume del Rendiconto 2019;

12) le seguenti risultanze della gestione finanziaria 2019:

+	Fondo di cassa all'1.1.2019	€	24.870.077,42
+	Riscossioni	€	96.017.590,99
-	Pagamenti	€	<u>86.599.478,37</u>
+	Fondo di cassa al 31.12.2019	€	34.288.190,04
+	Residui attivi	€	40.184.758,57
-	Residui passivi	€	<u>30.107.918,52</u>
-	Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	€	271.500,00
-	Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	€	<u>28.273.136,76</u>
=	Risultato di amministrazione al 31.12.2019	€	<u>15.820.393,31</u>

➤ il risultato della gestione presenta un avanzo di € 15.820.393,31 così costituito:

- **Parte accantonata:**

Fondo crediti di dubbia esigibilità	€	1.093.354,52
Fondo contenzioso	€	0
- Parte vincolata:		
Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili	€	561.660,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	€	7.070.709,69
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€	218.105,21
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€	100.000,00
Altri vincoli	€	0
- Parte destinata agli investimenti:		
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	€	5.911.864,55
- Parte disponibile:		
	€	<u>864.699,34</u>
Totale risultato di amministrazione al 31.12.2019	€	<u>15.820.393,31</u>

- 12) alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'Allegato 4/2, non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato agli investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento;
- 13) il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità sull'utilizzo dell'avanzo di amministrazione dall'art. 187, comma 2 e comma 3-bis, del Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la congruità del fondo crediti dubbia esigibilità;
- 14) la gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019 la seguente situazione attestante il permanere degli equilibri economico-finanziari del bilancio 2019:

PROVINCIA DI CUNEO

Rendiconto di gestione - Esercizio : 2019

VERIFICA EQUILIBRI

Pag. 1

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	66.524.323,06
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	64.145.742,56
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	271.500,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	3.198.133,47
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		-1.091.052,97
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	1.903.180,14
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		812.127,17
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	380.292,62
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		431.834,55
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		431.834,55

PROVINCIA DI CUNEO

Rendiconto di gestione - Esercizio : 2019

VERIFICA EQUILIBRI

Pag. 2

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	7.181.524,67
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale Iscritto in entrata	(+)	16.563.842,58
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	27.777.714,15
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	17.676.421,70
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	28.273.136,78
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		5.573.522,92
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	5.183.812,52
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		389.710,40
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/ CAPITALE		389.710,40
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve durata	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative ad Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)		6.385.650,09
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	5.564.105,14
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		821.544,95
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		821.544,95

PROVINCIA DI CUNEO

Rendiconto di gestione - Esercizio : 2019

VERIFICA EQUILIBRI

Pag. 3

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		812.127,17
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	1.903.180,14
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	380.292,62
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-1.471.345,59

15) l'insussistenza di debiti fuori bilancio al 31.12.2019. L'Ente ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per lavori di somma urgenza ex art. 91, comma 3, del D.Lgs. n. 267/2000 per complessivi € 3.909.934,17 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, c. 5, della Legge n. 289/2002. Tali debiti sono stati classificati all'art. 194 del TUEL lettera e) – acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa;

- 16)il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- 17)la corretta rappresentazione dei fatti gestionali rilevati secondo il criterio della competenza finanziaria ed economica;
- 18)l'esistenza dei presupposti che hanno dato luogo alle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio 2019;
- 19)che l'Ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del Tuel con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 35 del 29.7.2019;
- 20)che nel dettaglio il Conto del Bilancio 2019 presenta i seguenti risultati della gestione finanziaria:

Sezione Entrate di competenza 2019

ENTRATE	PREVISIONI INIZIALI 2019	composizione %	PREVISIONI DEFINITIVE 2019	composizione %	realizzo previs.def./prev.iniz. %	ACCERTAMENTI 2019	composizione %	realizzo accert./prev.def. %
Titolo 1 – Entrate tributarie	50.735.000,00	55,97%	49.925.275,41	42,01%	98,40%	50.029.916,58	47,93%	100,21%
Titolo 2 – Trasferimenti correnti da Stato, Regione ed altri Enti pubblici	7.051.393,85	7,78%	12.773.976,61	10,75%	181,16%	12.106.623,29	11,60%	94,78%
Titolo 3 – Entrate extratributarie	3.630.600,00	4,01%	4.231.481,77	3,56%	116,55%	4.387.783,19	4,20%	103,69%
Titolo 4 – Entrate in conto capitale da trasferimenti e alienazione di beni	12.315.790,00	13,59%	34.731.969,03	29,22%	282,01%	25.894.248,92	24,81%	74,55%
Titolo 5 – Entrate da alienazione di attività finanziarie	0,00	-	23.715,75	0,02%	-	23.718,75	0,02%	-
Titolo 6 – Accensione di prestiti	3.415.896,59	3,77%	3.641.641,27	3,06%	-	1.859.746,48	1,78%	51,07%
Titolo 7 – Anticipazioni da Istituto tesoriere	0,00	-	0,00	-	-	0,00	-	-

Titolo 9 – Entrate per conto terzi e partite di giro	13.490.462,44	14,88%	13.515.462,44	11,37%	100,19%	10.087.646,83	9,66%	74,64%
Totale Titoli 1-9 Entrate	90.639.142,88	100,00%	118.843.522,28	100,00%	131,12%	104.389.684,04	100,00%	87,84%
Utilizzo avanzo di amministrazione	11.885.948,59		27.622.991,12					
Totale generale	102.525.091,47		146.466.513,40					

In merito all'attività di accertamento e di riscossione delle entrate, il Collegio rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi riscontrando un buon andamento delle entrate proprie provinciali (IPT, RCA e Tributo Ambientale – TEFA) e delle entrate tributarie in contrapposizione ad una costante e drastica riduzione dei trasferimenti erariali, solo in parte compensati dal trasferimento eccezionale a seguito dell'alluvione novembre 2019, e regionali, come meglio illustrato nella Relazione dell'organo esecutivo ex artt. 151 e 231 del TUEL.

Sezione Spese di competenza 2019

	PREVISIONI INIZIALI 1	% COMP.	PREVISIONI DEFINITIVE 2	% COMP.	% realizzo 2/1	IMPEGNI 3	% COMP.	% realizzo 3/2
TIT. 1 - Spese correnti	59.197.918,63	57,74	65.634.913,93	44,81	110,87	64.145.742,56	67,45	97,73
TIT. 2 - Spese in c/capitale	26.637.710,40	25,98	64.117.137,03	43,78	240,70	17.676.421,70	18,59	27,57
TIT. 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-
TIT. 4 - Rimborso prestiti	3.199.000,00	3,12	3.199.000,00	2,18	100,00	3.198.133,47	3,36	99,97
TIT. 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-	-
TIT. 7 - Spese per c/terzi e partite di giro	13.490.462,44	13,16	13.515.462,44	9,23	100,19	10.087.646,83	10,60	74,64
TOTALE GEN.LE	102.525.091,47	100,00	146.466.513,40	100,00	142,86	95.107.944,56	100,00	64,93

La gestione della spesa strutturata per "macroaggregati" presenta la seguente situazione:

	PREVISIONI INIZIALI 1	% COMP.	PREVISIONI DEFINITIVE 2	% COMP.	% realizzo 2/1	IMPEGNI 3	% COMP.	% realizzo 3/2
TIT. 1 - Spese correnti	59.197.918,63	57,74	65.634.913,93	44,81	110,87	64.145.742,56	67,45	97,73
<i>MACROAGGREGATI:</i>								
Redditi da lavoro dipendente	13.258.750,00		12.836.831,50			12.726.150,74		
Imposte e tasse a carico dell'ente	1.059.000,00		983.923,94			966.795,80		
Acquisto di beni e servizi	19.487.000,00		25.245.293,44			24.460.861,11		
Trasferimenti correnti	16.977.168,63		18.253.004,75			17.885.883,79		
Interessi passivi	7.130.000,00		7.099.000,00			7.098.248,85		
Altre spese per redditi da capitale	-		-			-		
Rimborsi e poste correttive delle entrate	-		-			-		
Altre spese correnti	1.286.000,00		1.216.860,30			1.007.802,27		
TIT. 2 - Spese in c/capitale	26.637.710,40	25,98	64.117.137,03	43,78	240,70	17.676.421,70	18,59	27,57
<i>MACROAGGREGATI:</i>								
Tributi in c/capitale a carico dell'ente	-		-			-		
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	26.556.557,40		62.456.643,96			17.652.933,12		
Contributi agli investimenti	-		23.488,58			23.488,58		
Altri trasferimenti in c/capitale	-		-			-		
Altre spese in c/capitale	81.153,00		1.637.004,49			-		
TIT. 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>MACROAGGREGATI:</i>								
Acquisizione di attività finanziarie	-		-			-		
Concessione crediti di breve termine	-		-			-		
Concessione crediti di medio-lungo termine	-		-			-		
Altre spese per incremento di attività finanziarie	-		-			-		
TIT. 4 - Rimborso prestiti	3.199.000,00	3,12	3.199.000,00	2,18	100,00	3.198.133,47	3,36	99,97
<i>MACROAGGREGATI:</i>								
Rimborso di titoli obbligazionari	-		-			-		
Rimborso di prestiti a breve termine	-		-			-		
Rimborso di mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	3.199.000,00		3.199.000,00			3.198.133,47		
Rimborso di altre forme di indebitamento	-		-			-		
TIT. 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-	-
TIT. 7 - Spese per c/terzi e partite di giro	13.490.462,44	13,16	13.515.462,44	9,23	100,19	10.087.646,83	10,61	74,64
<i>MACROAGGREGATI:</i>								
Uscite per partite di giro	11.053.000,00		11.077.000,00			9.461.789,67		
Uscite per conto di terzi	2.437.462,44		2.438.462,44			625.857,16		
TOTALE GENERALE	102.525.091,47	100,00	146.466.513,40	100,00	142,86	95.107.944,56	100,00	64,93

Spese per il personale

La spesa di personale impegnata nell'anno 2019 non rispetta il limite disposto dall'art. 1, comma 421, della Legge n. 190/2014.

La spesa di personale complessivamente impegnata nel 2019 contiene importi non utilizzati per quantificare la spesa della dotazione organica rideterminata ai sensi dell'art. 1, comma 421, L. 190/2014 (Centri per l'Impiego, S.A.V., Polizia amministrativa locale, Segretario Provinciale a scavalco, comandi, etc.).

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

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

L'Ente ha proceduto, ai sensi del comma 845 dell'articolo unico della Legge 205/2017 (legge di Bilancio 2018), ad assunzioni a tempo indeterminato da destinarsi prioritariamente alle attività in materia di viabilità e di edilizia scolastica.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 557 e 557 quater, della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	Rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	25.038.958,63	12.726.150,74
Spese macroaggregato 103	630.769,02	300.421,73
Irap macroaggregato 102	1.644.313,59	816.959,00
Altre spese: da specificare	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	27.314.041,24	13.843.531,47
(-) Componenti escluse (B)	3.899.431,63	2.512.925,05
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	23.414.609,61	11.330.606,42
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

Il Collegio ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio determinato come previsto dall'art. 23, comma 2 del D.Lgs. 75/2017 e ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2018, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito dalla Legge 30.7.2010, n. 122.

Non è altresì tenuto, ai sensi dell'art. 1, comma 905, della Legge n. 145/2018 al rispetto delle seguenti disposizioni:

- a) l'art. 5, commi 4 e 5, della Legge 25.2.1987, n.67 (*obbligo di comunicazione al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti*);
- b) l'art. 2, comma 594, della Legge 24.12.2007, n. 244 (*obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali*);
- c) l'art. 6, commi 12 e 14, del D.L. 31.5.2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla Legge 30.7.2010, n. 122 (*limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009*);
- d) l'art. 12, comma 1-ter, del D.L. 6.7.2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15.7.2011,

n.111 (*vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali*);
e) l'art. 5, comma 2, del D.L. 6.7.2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7.8.2012, n. 135 (*limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011*);
f) l'art. 24 del D.L. 24.4.2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla Legge 23.6.2014, n. 89 (*vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili*).

Limitazione incarichi in materia informatica (Legge n. 228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)
Spesa non presente.

Spese in Conto Capitale

Il monte investimenti nell'esercizio 2019 si rileva dall'attuazione dei progetti inseriti nell'Elenco Annuale di Lavori Pubblici nonché in tutti gli interventi compresi nel Cronoprogramma allegato alla Relazione al Rendiconto. Il Collegio prende inoltre atto dell'andamento delle spese in conto capitale attuate nel corso del 2019 in relazione alle fonti di finanziamento come recepite nel cronoprogramma delle opere pubbliche. Rileva infine che le somme iscritte ai titoli 4, 5 e 6 delle entrate sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

L'analisi della spesa per programmi presenta i seguenti scostamenti e percentuali di realizzo che confermano un andamento ampiamente positivo:

	PREVISIONI INIZIALI 1	% COMP.	PREVISIONI DEFINITIVE 2	% COMP.	% realizzo 2/1	IMPEGNI 3	% COMP.	% realizzo 3/2
TIT. 1 - Spese correnti	59.197.918,63	57,74	65.634.913,93	44,81	110,87	64.145.742,56	67,45	97,73
<i>MACROAGGREGATI:</i>								
Redditi da lavoro dipendente	13.258.750,00		12.836.831,50			12.726.150,74		
Imposte e tasse a carico dell'ente	1.059.000,00		983.923,94			966.795,80		
Acquisto di beni e servizi	19.487.000,00		25.245.293,44			24.460.861,11		
Trasferimenti correnti	16.977.168,63		18.253.004,75			17.885.883,79		
Interessi passivi	7.130.000,00		7.099.000,00			7.098.248,85		
Altre spese per redditi da capitale	-		-			-		
Rimborsi e poste correttive delle entrate	-		-			-		
Altre spese correnti	1.286.000,00		1.216.860,30			1.007.802,27		
TIT. 2 - Spese in c/capitale	26.637.710,40	25,98	64.117.137,03	43,78	240,70	17.676.421,70	18,59	27,57
<i>MACROAGGREGATI:</i>								
Tributi in c/capitale a carico dell'ente	-		-			-		
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	26.556.557,40		62.456.643,96			17.652.933,12		
Contributi agli investimenti	-		23.488,58			23.488,58		
Altri trasferimenti in c/capitale	-		-			-		
Altre spese in c/capitale	81.153,00		1.637.004,49			-		
TIT. 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>MACROAGGREGATI:</i>								
Acquisizione di attività finanziarie	-		-			-		
Concessione crediti di breve termine	-		-			-		
Concessione crediti di medio-lungo termine	-		-			-		
Altre spese per incremento di attività finanziarie	-		-			-		
TIT. 4 - Rimborso prestiti	3.199.000,00	3,12	3.199.000,00	2,18	100,00	3.198.133,47	3,36	99,97
<i>MACROAGGREGATI:</i>								
Rimborso di titoli obbligazionari	-		-			-		
Rimborso di prestiti a breve termine	-		-			-		
Rimborso di mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	3.199.000,00		3.199.000,00			3.198.133,47		
Rimborso di altre forme di indebitamento	-		-			-		
TIT. 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-	-
TIT. 7 - Spese per c/terzi e partite di giro	13.490.462,44	13,16	13.515.462,44	9,23	100,19	10.087.646,83	10,61	74,64
<i>MACROAGGREGATI:</i>								
Uscite per partite di giro	11.053.000,00		11.077.000,00			9.461.789,67		
Uscite per conto di terzi	2.437.462,44		2.438.462,44			625.857,16		
TOTALE GENERALE	102.525.091,47	100,00	146.466.513,40	100,00	142,86	95.107.944,56	100,00	64,93

MISSIONI		SPESA CORRENTE TITOLO 1 e 4	SPESA C/CAPITALE TITOLO 2	Spese per conto terzi e partite di giro TITOLO 7	TOTALE	% realizzo impegni su prev. def.
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	Prev. Iniz.	-	-	-	-	
	Prev. Def.	-	-	-	-	
	Impegni	-	-	-	-	-
19 - Relazioni internazionali	Prev. Iniz.	-	-	-	-	
	Prev. Def.	-	-	-	-	
	Impegni	-	-	-	-	-
20 - Fondi e accantonamenti	Prev. Iniz.	366.000,00	-	-	366.000,00	
	Prev. Def.	186.000,00	-	-	186.000,00	
	Impegni	-	-	-	-	-
50 - Debito pubblico	Prev. Iniz.	10.329.000,00	-	-	10.329.000,00	
	Prev. Def.	10.298.000,00	-	-	10.298.000,00	
	Impegni	10.296.382,32	-	-	10.296.382,32	-
60 - Anticipazioni finanziarie	Prev. Iniz.	-	-	-	-	
	Prev. Def.	-	-	-	-	
	Impegni	-	-	-	-	-
99 - Servizi per conto terzi	Prev. Iniz.	-	-	13.490.462,44	13.490.462,44	
	Prev. Def.	-	-	13.515.462,44	13.515.462,44	
	Impegni	-	-	10.087.646,83	10.087.646,83	74,64

Indebitamento e gestione del debito

Il Collegio rileva che l'Ente ha rispetto il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo la percentuale d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti pari al 8,95%.

Indebitamento al 31/12/2019	
Debito residuo 1/1/2019	135.341.308,33
Rimborso prestiti	-3.198.133,47
Nuovi prestiti	1.257.929,34
Devoluzioni	0
Variazioni*	-64,49
Totale debito residuo	133.401.039,71

L'ammontare del debito complessivo viene dettagliato nella seguente tabella:

L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	135.358.717,13	134.778.877,99	135.341.308,33
Nuovi prestiti (+)	1.772.707,50	3.500.000,00	1.257.929,34
Prestiti rimborsati (-)	1.881.891,26	2.937.569,66	3.198.133,47
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (Riduzioni, devoluzioni e arrot.)	470.655,38		- 64,49
Totale fine anno	134.778.877,99	135.341.308,33	133.401.039,71
Nr. Abitanti al 31/12 = 587.098			
Debito medio per abitante	229,57	230,53	227,22

Nel corso dell'esercizio 2019 sono state effettuate n. 3 operazioni di nuovo indebitamento per complessivi € 1.428.828,70 destinati ad investimenti relativi a n. 2 interventi di riqualificazione energetica presso l'ITIS "Del Pozzo" di Cuneo per

complessivi € 928.828,70 e ad un intervento di messa in sicurezza lungo la S.P. n. 246 Bagnolo Piemonte-Montoso per € 500.000,00.

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione:

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	4.960.173,88	2.813.762,26	7.098.248,85
Quota capitale	1.881.891,26	2.937.569,66	3.198.133,47
Totale fine anno	6.842.065,14	5.751.331,92	10.296.382,32

In rapporto alle entrate correnti accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è pari al 10,67%.

L'Ente ha effettuato nel 2019 un'unica operazione di rinegoziazione prestiti prevista dall'art. 1, commi da 961 e 964, della Legge 30.12.2018 n. 145 con la quale è stato possibile rinegoziare un solo prestito trasferito al Ministero dell'Economia e delle Finanze di modico importo, con riduzione del tasso di interesse e conseguente risparmio sulla rata di ammortamento con decorrenza dal 2019.

L'Ente non ha in attivo contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata. Non ha inoltre prestato garanzie principali o sussidiarie a favore di enti o di altri soggetti.

B) Relativamente al **Conto Economico**:

- 1) che lo stesso è stato redatto conformemente al modello previsto dall'Allegato 10) del D.Lgs. 181/2011 e s.m.i.;
- 2) che sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36 del principio contabile applicato n. 4/3;
- 3) che le componenti positive e negative trovano regolare allocazione nelle relative voci del conto economico;
- 4) che sono state calcolate correttamente le quote di ammortamento dei beni, sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3 e per i fabbricati da tabelle fornite dall'Ufficio Gestione Patrimonio, con ricostituzione del fondo ammortamento beni demaniali e costituzione del fondo ammortamento beni patrimoniali disponibili, indisponibili e beni mobili;
- 5) che il risultato economico dell'esercizio 2019 ammonta ad € 19.509.309,23, come sotto evidenziato, e che tale risultato corrisponde a pari variazione verificata nel netto patrimoniale al 31.12.2019 rispetto all'esercizio precedente. I componenti positivi e negativi rilevati secondo criteri di competenza economica sono così sintetizzati:

	2019	2018
A Componenti positivi della gestione	73.294.798,63	63.752.513,63
B Componenti negativi della gestione	62.628.027,47	64.624.549,43
Risultato della gestione	10.666.771,16	-872.035,80
C Proventi ed oneri finanziari	-6.965.837,83	-2.813.644,77
Proventi finanziari	132.411,02	117,49
Oneri finanziari	-7.098.248,85	-2.813.762,26
D Rettifiche di valore attività finanziarie	227.410,38	609.568,42
Risultato della gestione operativa	-6.738.427,45	-2.204.076,35
E Proventi straordinari	18.769.341,68	16.026.749,65
E Oneri straordinari	-2.366.588,24	-2.300.078,59
Risultato prima delle imposte	20.331.097,15	10.650.558,91
Imposte	821.787,92	930.166,41
Risultato economico d'esercizio	19.509.309,23	9.720.392,50

6) che il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E) presenta un saldo di € 3.928.343,71 con un miglioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio dovuto all'aumento dei trasferimenti, dalla riduzione degli oneri per spese di personale e della svalutazione crediti, da una positiva gestione straordinaria e dalle rettifiche di valore di attività finanziarie;

C) Relativamente allo **Stato Patrimoniale**:

- 1) la regolare rappresentazione degli elementi dell'attivo e del passivo nel conto del patrimonio sulla base della riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31.12.2019, nonché la rilevazione delle variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione;
- 2) che i beni sono valutati secondo il principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale – Allegato 4/3 del D.Lgs. 118/2011 e con i criteri dell'art. 230 del D.Lgs. 267/2000 e del Regolamento di contabilità;
- 3) che nel conto del patrimonio sono riportate le attività e passività finanziarie risultanti dal conto del Bilancio, rettifiche alla luce dei dati derivanti dal conto economico e da eventuali ulteriori elementi extra-contabili (per i ratei e i risconti);
- 4) che nello Stato Patrimoniale redatto conformemente al modello previsto

dall'Allegato 10) del D.Lgs. 181/2011 e s.m.i. sono rilevati i seguenti valori:

ATTIVO	2019	2018
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	34.989.839,81	35.734.176,74
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI:		
Beni demaniali	40.169.518,84	41.891.069,65
- Terreni	0	0
- Fabbricati	0	0
- Infrastrutture	40.169.518,84	41.891.069,65
- Altri beni demaniali	0	0
Altre immobilizzazioni materiali	72.348.399,36	74.815.720,26
- Terreni	1.599.680,54	1.599.680,54
- Fabbricati	63.091.061,86	63.494.869,13
- Impianti e macchinari	1.537.043,25	1.753.071,45
- Attrezzature industriali e commerciali	0	0
- Mezzi di trasporto	2.575.003,41	3.252.670,87
- Macchine per ufficio e hardware	179.821,49	591.527,51
- Mobili e arredi	2.077.602,65	2.347.648,90
- Altri beni materiali	1.288.186,16	1.776.251,86
- Immobilizzazioni in corso ed acconti	31.793.765,07	20.382.934,91
Totale immobilizzazioni materiali	144.311.683,27	137.089.724,82
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE:		
Partecipazioni in:		
- imprese controllate	28.102.567,30	27.868.502,63
- imprese partecipate	937.565,53	949.559,85
- altri soggetti	359.902,77	354.562,74
Crediti verso imprese partecipate	5.601,00	0
Altri titoli	0	0
Totale immobilizzazioni finanziarie	29.405.636,60	29.172.625,22
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	208.707.159,68	201.996.526,78
RIMANENZE	764.732,15	708.877,02
CREDITI	39.513.213,16	32.370.204,03
ALTRE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0
DISPONIBILITA' LIQUIDE	34.288.190,04	24.870.077,42
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	74.566.135,35	57.949.158,47
RATEI E RISCONTI	0	0
TOTALE DELL'ATTIVO	283.273.295,03	259.945.685,25

PASSIVO	2019	2018
PATRIMONIO NETTO	119.764.336,80	102.114.722,42
Fondo di dotazione	2.346.895,13	-5.549.251,38
Riserve	97.908.132,44	97.943.581,30
Risultato economico dell'esercizio	19.509.309,23	9.720.392,50
Fondo rischi e oneri	0,00	0,00
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00
Debiti	163.508.958,23	157.830.962,83
Debiti da finanziamento	133.401.039,71	135.341.308,33
Debiti verso fornitori	26.194.266,56	19.203.708,17
Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	0,00
Altri debiti	3.913.651,96	3.285.946,33
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO	283.273.295,03	259.945.685,25

5) che sono stati conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria, di importo pari ad € 388.220,21, come da elenco allegato al Rendiconto, che sono andati ad aumentare l'ammontare del fondo svalutazione crediti, quantificato complessivamente in € 1.481.574,73;

6) che le partecipazioni di cui all'allegato n. 1) della Relazione ex art. 151 e 231 TUEL sono state valutate sulla base del patrimonio netto con riferimento all'ultimo bilancio approvato dagli enti partecipati;

7) che l'Ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario con contestuale aggiornamento sulla effettiva consistenza del patrimonio;

D) Relativamente al **Fondo crediti di dubbia esigibilità** il Collegio rileva che, come previsto dal principio contabile applicato 4/2, punto 3.3, al D.Lgs. 118/2011, l'Ente ha correttamente provveduto ad accantonare una quota congrua del risultato di amministrazione per ridurre il rischio di insoluto sui residui attivi dell'Ente.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è stato calcolato col metodo ordinario applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità individuate nel titolo 3 di entrata, tipologia 200, categorie 01, 02, 03, nonché in un'entrata iscritta al titolo 3, tipologia 500, categoria 99, la percentuale di non riscosso, pari al 89,11%, della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2015/2019 rispetto al totale dei residui attivi delle suddette categorie conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'importo del FCDE iscritto a rendiconto da accantonare nel risultato di amministrazione è pari ad € 1.093.354,52;

E) Relativamente al **Fondo Contenzioso**, il Collegio rileva che non è stato necessario accantonare alcuna somma a tale titolo;

- F) Relativamente alla **Verifica degli obiettivi di finanza pubblica**, il Collegio, visto il superamento delle norme sul pareggio di bilancio di cui ai commi 465 e seguenti dell'art. 1 della Legge n. 232/2016, dà atto che sono cessati gli obblighi di monitoraggio e di certificazione e che pertanto l'Ente si considera in equilibrio avendo conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 dell'art. 1 della Legge n. 145/2018 come desunto dal prospetto "Verifica degli equilibri di bilancio" allegato al Rendiconto di gestione 2019;
- G) Relativamente alla **Relazione illustrativa dell'organo esecutivo** il Collegio prende atto che è stata formulata conformemente all'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. 118/2011, allo statuto e regolamenti dell'Ente ed in particolare che essa evidenzia i criteri di valutazione utilizzati, le principali voci del conto del bilancio, analizzando i principali scostamenti rispetto alle previsioni e motivandone le cause, l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione, gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati;
- H) In relazione alle **Partecipazioni societarie**, il Collegio dà atto della situazione patrimoniale di ciascuna Società al 31.12.2018 (ultimo bilancio approvato) e della conseguente valorizzazione della partecipazione provinciale le cui risultanze riepilogative sono evidenziate nel prospetto seguente:

PARTECIPAZIONI SOCIETARIE DELLA PROVINCIA DI CUNEO

Dati ultimo bilancio approvato (31/12/2018) ai fini della redazione del Rendiconto 2019

N.	SOCIETA'	% di part.	n. azioni/quote possedute dalla Provincia		Valore nominale per azione/ Valore nominale minimo delle quote	Partecipazione della Provincia al valore nominale	numero totale azioni/quote	Capitale sociale	Patrimonio Netto al 31/12/2018	Valore a patrimonio netto per azione/quote al 31/12/2018	Ipotesi valore partecipazione della Provincia sulla base del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio approvato
			n.	€uro							
	ENTI STRUMENTALI										
1	Consorzio CSI - Piemonte	0,87%				72.658,30			41.368.135,00		359.902,77
	SOCIETA' CONTROLLATE										
2	Acquedotto Langhe e Alpi Cuneesi S.p.A.	52,96%	2.648.000	1,00	2.648.000,00	2.648.000,00	5.000.000	5.000.000,00	53.063.760,00	10,61	28.102.567,30
	SOCIETA' PARTECIPATE										
3	Azienda Turistica Locale del Cuneese - Valli Alpine e Città d'Arte Soc. Cons. a r.l.	9,85%	20	516,00	10.320,00	10.320,00	203	104.748,00	1.091.752,00	5.378,09	107.561,77
4	M.I.A.C. Soc.Cons. per azioni	7,29%	1.014.696	0,51	517.494,96	517.494,96	13.924.372	7.101.429,72	5.037.663,00	0,36	367.104,28
5	Ente Turismo Langhe Monferrato Roero Soc. Cons. a r.l.	2,30%	10	50,00	500,00	500,00	435	21.738,00	22.396,28	51,51	515,14
6	Agenzia di Pollenzo S.p.A.	1,91%	94.875	4,90	464.887,50	464.887,50	4.963.249	24.319.920,10	23.962.113,00	4,83	458.047,84
7	Finpiemonte S.p.A.	0,003%	4.360	1,00	4.360,00	4.360,00	156.000.000	156.000.000,00	155.159.371	0,99	4.336,51

Le situazioni delle varie "Società partecipate" e dei "Consorti" risultano da prospetti; per le medesime la Provincia ha svolto un'azione di monitoraggio dell'andamento e del rispetto della normativa vigente in materia. Come previsto dall'art. 20, commi 1 e 4, del D.Lgs. 19.8.2016 n. 175 e s.m.i. si è provveduto, con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 60 del 18.12.2019, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute dalla Provincia con l'adozione del piano di ricognizione annuale delle partecipazioni societarie risultanti dalla revisione straordinaria approvata con la D.C.P. n. 39 del 26.9.2017. Con la deliberazione del Consiglio Provinciale n. 61 in pari data si è altresì approvata la relazione tecnica sull'attuazione del piano di revisione straordinaria delle partecipazioni detenute al 31.12.2018;

- I) Relativamente alla **Verifica dei rapporti di debito e credito con società partecipate** il Collegio riscontra che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati. La nota informativa di cui all'art. 11, comma 6, lett. j), del D.Lgs. 118/2011, contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate e delle relative asseverazioni rilasciate dagli organi di controllo degli enti e società, è allegata alla relazione al Rendiconto 2019 e non evidenzia discordanze;
- J) Relativamente ai **Servizi pubblici a domanda individuale** il Collegio rileva che l'Ente, non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal Decreto Ministero Interno del 28.12.2018, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro il termine di legge, non ha l'obbligo di assicurare per il 2019 la copertura minima dei relativi costi. L'Ente ha comunque garantito la copertura dei costi rispettivamente al 34% ed al 100%, con l'applicazione delle tariffe vigenti, dei due servizi a domanda individuale operanti: il Centro Incontri e Sala Mostre e la Gestione diretta Acque Demaniali;

Relativamente alla **Consistenza del personale** e relativa spesa si evidenzia il rispetto degli obiettivi di riduzione e dei vincoli sulle assunzioni previsti dalle ultime leggi finanziarie. In particolare il riferimento rimane la Legge Finanziaria 2007 n. 296/2006, art. 1 comma 557 e s.m.i., dove viene previsto di "assicurare la riduzione delle spese di personale, garantendo il contenimento della dinamica retributiva e occupazionale, anche attraverso la razionalizzazione delle strutture burocratico-amministrative". Si prende altresì atto che in attuazione dell'art. 65 del D.Lgs. 29/93 e s.m.i. il conto annuale del personale e relativa spesa non è stato redatto da parte del Settore Personale in quanto non è stata ancora emanata la relativa circolare da parte della R.G.S. Si provvederà entro la scadenza che è stata prorogata dalla R.G.S. a causa dell'emergenza epidemiologica Covid-19;

- L) Relativamente ai **Parametri di deficitarietà strutturale** di cui al D.M. 28.12.2018 allegati alla Relazione al Rendiconto, la situazione evidenzia

l'assenza delle condizioni previste dal citato decreto, atte a dichiarare l'ente strutturalmente deficitario. I nuovi 8 indicatori applicati alla situazione della Provincia hanno rilevato delle performances ampiamente negative rispetto alle soglie individuate dal succitato decreto, ad eccezione della sostenibilità dei debiti finanziari che nel 2019 ha assunto un valore limite, e pertanto i parametri considerati non rappresentano rischi di deficitarietà strutturale;

- M) Relativamente a quanto previsto dall'art. 41, comma 1 e 2, del D.L. 24.4.2014, n. 66 e s.m.i. in materia di **Tempestività dei pagamenti**, il Collegio verifica che l'Ente ha provveduto a quantificare l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs. 9.10.2002, n. 231 e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti come da prospetto allegato alla Relazione al Rendiconto, sottoscritto dal Presidente della Provincia e dal Responsabile Finanziario. Si riscontra che l'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione a quanto previsto dall'art. 183, comma 8, del Tuel;
- N) Relativamente al **Conto degli Agenti contabili**, in attuazione degli artt. 226 e 233 del D.Lgs. 267/2000, il Collegio riscontra che gli stessi hanno reso il conto della loro gestione al 31.12.2019 entro la scadenza di legge, che risulta allegato al Rendiconto e che i conti sono stati parificati con determinazione dirigenziale n. 596 del 27.5.2020 attestandone la correttezza e la corrispondenza con le scritture contabili dell'Ente;
- O) Relativamente agli **Obblighi fiscali** relativi a Iva, IRAP, sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi, si riscontra che l'Ente ha adempiuto correttamente;
- P) Relativamente alla **Trasmissione alla BDAP** degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati nel 2019, si riscontra che l'Ente risulta correttamente adempiente.

CONSIDERAZIONI

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, si formulano le seguenti considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione.

A tal fine si invita l'Amministrazione a:

- Mantenere sempre efficiente il sistema dei controlli interni;

- Assicurare sempre ai cittadini ed agli organi di partecipazione la conoscenza dei contenuti significativi e le caratteristiche del presente rendiconto e dei suoi allegati;
- Monitorare sempre l'andamento del livello di indebitamento dell'ente;
- Valutare attentamente le voci che compongono la spesa corrente, al fine di razionalizzare gli esborsi con l'obiettivo finale di un risparmio di spesa; effettuare un attento monitoraggio dei capitoli di spesa, al fine di accertarne la compatibilità con le risorse;
- Operare sempre un attento monitoraggio sulla situazione dei residui, sia passivi che attivi.

Al fine di conseguire efficienza ed economicità della gestione si formulano i seguenti suggerimenti:

- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- gestione delle risorse umane e relativo costo;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria e dei risultati economici;
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione, ecc.);
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- qualità delle procedure e delle informazioni;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità.

TUTTO CIO' PREMESSO

IL COLLEGIO DEI REVISORI

certifica la corrispondenza dei dati del Rendiconto della gestione 2019 con le risultanze della gestione desumibili dalle scritture contabili dell'Ente ed in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione. Conseguentemente

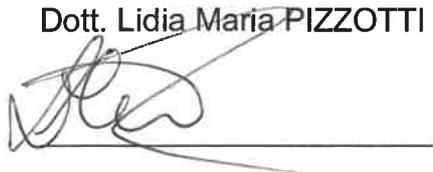
ESPRIME

parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2019.

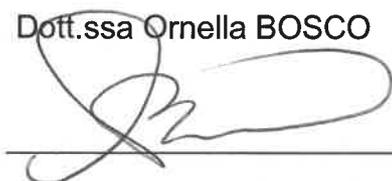
Cuneo, li 12 giugno 2020

I REVISORI

Dott. Lidia Maria PIZZOTTI



Dott.ssa Ornella BOSCO



Dott. Carlo VICARIOLI

