



VERBALE N. 5/2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO 2018

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 2018;
- visto il regolamento di contabilità approvato con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 45 del 26.9.2016;
- visto che nel corso dell'esercizio 2018 sono state adottate n. 8 deliberazioni di variazioni al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2018, di cui 1 variazione di Consiglio e n. 7 variazioni dell'Organo esecutivo (Presidente della Provincia) con i poteri del Consiglio a ratifica, le quali sono state disposte nel rispetto degli equilibri economico-finanziari ai sensi di legge e n. 1 prelievo dal fondo di riserva;

PRESO IN ESAME

lo schema del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 approvato con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 19 del 15.4.2019 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. 46 del 11.4.2019 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2018;
- 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;
- 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 2018;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del saldo di finanza pubblica;
- elenco dei propri enti e organismi strumentali con elenco della 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 2018 sostenute nel rispetto della normativa in materia;
 - attestazioni, rilasciate dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio 2018 di debiti fuori bilancio;

VERIFICANO E ATTESTANO

i seguenti risultati dell'analisi sul Rendiconto di gestione per l'esercizio 2018:

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 1.1.2018	€	26.196.442,31
Riscossioni	€	<u>97.360.935,96</u>
Totale Entrate	€	123.557.378,27

USCITE:

Pagamenti	€	<u>98.687.300,85</u>
Fondo di cassa al 31.12.2018	€	24.870.077,42

di cui:

- Conto di Tesoreria	€	537.799,51
- Modello 56/T Tesoreria dello Stato	€	24.093.660,97 +
- Sbilanciamento 56/T (Riscossioni effettuate e non contabilizzate in contabilità speciale)	€	49.232,89 +

- Sbilanciamento 56/T (Pagamenti effettuati e non contabilizzati in contabilità speciale) € 287.849,83 -

Contabilità Speciale Tesoreria Prov.le Stato € 24.332.277,91

- 2) che il fondo di cassa al 31.12.2018 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;
- 2) il rispetto durante l'anno dei limiti imposti dalla Tesoreria Unica, anche in virtù della Convenzione col Tesoriere con scadenza al 31.12.2020;
- 3) la corrispondenza dei risultati di ciascuna tipologia di entrata e macroaggregato della spesa con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- 4) la regolarità delle procedure di contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- 5) 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 2018;
- 6) il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- 7) l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e le partite di giro;
- 8) l'ente ha correttamente provveduto a far decadere le prenotazioni di impegno, per le quali al termine dell'esercizio 2018 non era stata assunta l'obbligazione di spesa verso terzi o comunque non bandita la procedura di gara;
- 9) la corretta e completa esposizione dei risultati amministrativi, in termini di competenza e di cassa;
- 10) 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. 46 del 11.4.2019, munito del parere del Collegio dei Revisori (verbale n. 3/2019) previa ricognizione dei residui effettuata con determinazione del Dirigente del Settore Programmazione e Bilancio n. 615 del 9.4.2019, sulla base delle verifiche effettuate dai vari dirigenti responsabili dei settori e centri di responsabilità. Con il suddetto 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 2019			Risultanze iniziali	Variazioni	Risultanze finali
Fondo Pluriennale corrente	Vincolato		0	0	0
Fondo Pluriennale c/capitale	Vincolato		7.318.833,61	+9.245.008,97	16.563.842,58

Le insussistenze effettuate sui residui attivi e passivi trovano giustificazione nella Relazione dell'organo esecutivo e sono quantificate rispettivamente in € 2.011.903,01 nella parte attiva ed in € 15.955.916,86 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 2018;

11) le seguenti risultanze della gestione finanziaria 2018:

+	Fondo di cassa all'1.1.2018	€	26.196.442,31
+	Riscossioni	€	97.360.935,96
-	Pagamenti	€	<u>98.687.300,85</u>
+	Fondo di cassa al 31.12.2018	€	24.870.077,42
+	Residui attivi	€	34.105.115,13
-	Residui passivi	€	<u>22.489.654,50</u>
-	Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	€	0
-	Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	€	<u>16.563.842,58</u>
=	Risultato di amministrazione al 31.12.2018	€	<u>19.921.695,47</u>

➤ il risultato della gestione presenta un avanzo di € 19.921.695,47 così costituito:

- Parte accantonata:

Fondo crediti di dubbia esigibilità	€	1.594.883,12
Fondo contenzioso	€	900.000,00

- Parte vincolata:

Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili	€	0
--	---	---

Vincoli derivanti da trasferimenti	€	2.171.037,98
Altri vincoli	€	7.795.118,93
- Parte destinata agli investimenti:		
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	€	6.743.818,40
- Parte disponibile:	€	<u>716.837,04</u>
Totale risultato di amministrazione al 31.12.2018	€	<u>19.921.695,47</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 ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento;

13) 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 2018 la seguente situazione attestante il permanere degli equilibri finanziari del bilancio 2018:

PROVINCIA DI CUNEO

Rendiconto di gestione - Esercizio : 2018

VERIFICA EQUILIBRI

Pag. 1

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		26.196.442,31
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	89.857,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	63.583.546,68
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>		
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	(-)	61.002.747,24
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	2.937.569,66
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>		
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		-266.913,22
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	(+)	979.263,99
<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	(-)	270.403,20
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
O=G+H+I-L+M		441.947,57

PROVINCIA DI CUNEO

Rendiconto di gestione - Esercizio : 2018

VERIFICA EQUILIBRI

Pag. 2

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		3.774.290,50
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		16.029.505,33
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		12.565.269,37
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	(+)		270.403,20
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		15.127.484,45
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		16.563.842,58
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			948.141,37
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
EQUILIBRIO FINALE			
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			1.390.088,94
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:			
Equilibrio di parte corrente (O)			441.947,57
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		979.263,99
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			-537.316,42

14)l'insussistenza di debiti fuori bilancio al 31.12.2018;

15)il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;

16)la corretta rappresentazione dei fatti gestionali rilevati secondo il criterio della competenza finanziaria ed economica;

17)l'esistenza dei presupposti che hanno dato luogo alle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio 2018;

18)che l'Ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del Tuel con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 37 del 30.7.2018;

19)che nel dettaglio il Conto del Bilancio 2018 presenta i seguenti risultati della gestione finanziaria:

Sezione Entrate di competenza 2018

ENTRATE	PREVISIONI INIZIALI 2018	composizione %	PREVISIONI DEFINITIVE 2018	composizione %	realizzo previs.def./prev.iniz. %	ACCERTAMENTI 2018	composizione %	realizzo accert./prev.def. %
Titolo 1 – Entrate tributarie	49.691.000,00	54,84%	51.070.061,71	60,74%	102,78%	51.094.592,21	62,68%	100,05%
Titolo 2 – Trasferimenti correnti da Stato, Regione ed altri Enti pubblici	12.512.000,00	13,81%	7.833.822,62	9,32%	62,61%	7.848.743,82	9,63%	100,19%
Titolo 3 – Entrate extratributarie	4.225.000,00	4,66%	5.133.468,31	6,11%	121,50%	4.640.210,65	5,69%	90,39%
Titolo 4 – Entrate in conto capitale da trasferimenti e alienazione di beni	17.015.546,70	18,78%	9.124.628,38	10,85%	53,63%	8.298.674,83	10,18%	90,95%
Titolo 5 – Entrate da alienazione di attività finanziarie	0,00	-	0,00	-	-	0,00	-	-
Titolo 6 – Accensione di prestiti	1.602.473,88	1,77%	4.221.233,83	5,02%	-	4.266.594,54	5,23%	101,07%
Titolo 7 – Anticipazioni da Istituto tesoriere	0,00	-	0,00	-	-	0,00	-	-
Titolo 9 – Entrate per conto terzi e partite di giro	5.564.000,00	6,14%	6.690.462,44	7,96%	120,25%	5.371.019,04	6,59%	80,28%
Totale Titoli 1-9 Entrate	90.610.020,58	100,00%	84.073.677,29	100,00%	92,79%	81.519.835,09	100,00%	96,96%
Utilizzo avanzo di amministrazione	8.881.526,68		20.911.125,72					
Totale generale	99.491.547,26		104.984.803,01					

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 e regionali, come meglio illustrato nella Relazione dell'organo esecutivo ex artt. 151 e 231 del TUEL.

Sezione Spese di competenza 2018

	PREVISIONI INIZIALI 1	% COMP.	PREVISIONI DEFINITIVE 2	% COMP.	% realizzo 2/1	IMPEGNI 3	% COMP.	% realizzo 3/2
TIT. 1 - Spese correnti	63.259.000,00	63,58	61.904.093,63	58,96	97,86	61.002.747,24	72,25	98,54
TIT. 2 - Spese in c/capitale	26.555.547,26	26,69	33.451.963,28	31,86	125,97	15.127.484,45	17,92	45,22
TIT. 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-
TIT. 4 - Rimborso prestiti	4.113.000,00	4,13	2.938.283,66	2,80	71,44	2.937.569,66	3,48	99,98
TIT. 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-	-
TIT. 7 - Spese per c/terzi e partite di giro	5.564.000,00	5,59	6.690.462,44	6,37	120,25	5.371.019,04	6,35	80,28
Totale generale	99.491.547,26	100,00	104.984.803,01	100,00	105,52	84.438.820,39	100,00	80,43

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	63.259.000,00	63,58	61.904.093,63	58,96	97,86	61.002.747,24	72,24	98,54
<i>MACROAGGREGATI:</i>								
Redditi da lavoro dipendente	15.268.000,00		14.957.059,32			14.812.426,10		
Imposte e tasse a carico dell'ente	1.225.000,00		1.146.634,68			1.078.630,63		
Acquisto di beni e servizi	19.263.000,00		23.597.875,89			23.334.744,15		
Trasferimenti correnti	21.375.000,00		18.032.693,36			17.995.364,37		
Interessi passivi	4.968.000,00		2.814.216,34			2.813.762,26		
Altre spese per redditi da capitale	-		-			-		
Rimborsi e poste correttive delle entrate	-		8.475,00			5.018,21		
Altre spese correnti	1.160.000,00		1.347.139,04			962.801,52		
TIT. 2 - Spese in c/capitale	26.555.547,26	26,69	33.451.963,28	31,86	125,97	15.127.484,45	17,92	45,22
<i>MACROAGGREGATI:</i>								
Tributi in c/capitale a carico dell'ente	-		-			-		
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	26.555.547,26		28.041.200,38			15.127.484,45		
Contributi agli investimenti	-		-			-		
Altri trasferimenti in c/capitale	-		-			-		
Altre spese in c/capitale	-		5.410.762,90			-		
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	4.113.000,00	4,13	2.938.283,66	2,80	71,44	2.937.569,66	3,48	99,98
<i>MACROAGGREGATI:</i>								
Rimborso di titoli obbligazionari	-		-			-		
Rimborso di prestiti a breve termine	-		-			-		
Rimborso di mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	4.113.000,00		2.938.283,66			2.937.569,66		
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	5.564.000,00	5,59	6.690.462,44	6,37	120,25	5.371.019,04	6,36	80,28
<i>MACROAGGREGATI:</i>								
Uscite per partite di giro	4.253.000,00		4.253.000,00			3.655.088,87		
Uscite per conto di terzi	1.311.000,00		2.437.462,44			1.715.930,17		
TOTALE GENERALE	99.491.547,26	100,00	104.984.803,01	100,00	105,52	84.438.820,39	100,00	80,43

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	Rendiconto 2018
Spese macroaggregato 101	25.038.958,63	14.822.462,52
Spese macroaggregato 103	630.769,02	341.704,34
Irap macroaggregato 102	1.644.313,59	925.982,29
Altre spese: da specificare	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	27.314.041,24	16.090.149,15
(-) Componenti escluse (B)	3.899.431,63	2.980.913,26
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	23.414.609,61	13.109.235,89
<small>(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562</small>		

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.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art. 1, comma 420, Legge 190/2014)

Spesa non presente.

Spese di rappresentanza

Spesa non presente come da prospetto allegato alla Relazione al Rendiconto.

Spese per autovetture (art. 5 comma 2 D.L. 95/2012)

Spesa non presente.

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 2018 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 2018 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:

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.
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	Prev. Iniz.	25.824.900,00	-		25.824.900,00	
	Prev. Def.	24.283.762,81	385.113,05		24.668.875,86	
	Impegni	23.905.272,81	340.403,01		24.245.675,82	98,28
02 - Giustizia	Prev. Iniz.	-	-		-	
	Prev. Def.	-	-		-	
	Impegni	-	-		-	-
03 - Ordine pubblico e sicurezza	Prev. Iniz.	-	-		-	
	Prev. Def.	-	-		-	
	Impegni	-	-		-	-
04 - Istruzione e diritto allo studio	Prev. Iniz.	5.620.000,00	8.319.121,18		13.939.121,18	
	Prev. Def.	5.512.783,99	9.452.125,66		14.964.909,65	
	Impegni	5.511.033,04	5.021.673,28		10.532.706,32	70,38
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	Prev. Iniz.	-	-		-	
	Prev. Def.	-	53.066,18		53.066,18	
	Impegni	-	-		-	-
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	Prev. Iniz.	127.200,00	-		127.200,00	
	Prev. Def.	133.396,20	-		133.396,20	
	Impegni	101.709,69	-		101.709,69	76,25
07 - Turismo	Prev. Iniz.	10.000,00	-		10.000,00	
	Prev. Def.	10.000,00	-		10.000,00	
	Impegni	60,00	-		60,00	0,60
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Prev. Iniz.	150.300,00	-		150.300,00	
	Prev. Def.	152.215,00	-		152.215,00	
	Impegni	150.452,09	-		150.452,09	98,84
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Prev. Iniz.	3.076.800,00	-		3.076.800,00	
	Prev. Def.	3.143.990,85	-		3.143.990,85	
	Impegni	3.023.368,89	-		3.023.368,89	96,16
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	Prev. Iniz.	18.519.500,00	18.236.426,08		36.755.926,08	
	Prev. Def.	22.607.070,00	23.561.658,39		46.168.728,39	
	Impegni	22.519.069,62	9.765.408,16		32.284.477,78	69,93
11 - Soccorso civile	Prev. Iniz.	-	-		-	
	Prev. Def.	-	-		-	
	Impegni	-	-		-	-
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Prev. Iniz.	2.338.000,00	-		2.338.000,00	
	Prev. Def.	968.751,37	-		968.751,37	
	Impegni	931.053,22	-		931.053,22	96,11
13 - Tutela della salute	Prev. Iniz.	-	-		-	
	Prev. Def.	-	-		-	
	Impegni	-	-		-	-
14 - Sviluppo economico e competitività	Prev. Iniz.	-	-		-	
	Prev. Def.	-	-		-	
	Impegni	-	-		-	-
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	Prev. Iniz.	2.298.300,00	-		2.298.300,00	
	Prev. Def.	2.056.907,07	-		2.056.907,07	
	Impegni	2.046.965,62	-		2.046.965,62	99,52
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	Prev. Iniz.	-	-		-	
	Prev. Def.	-	-		-	
	Impegni	-	-		-	-

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.
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	Prev. Iniz.	-	-	-	-	
	Prev. Def.	-	-	-	-	
	Impegni	-	-	-	-	-
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e	Prev. Iniz.	-	-	-	-	
	Prev. Def.	-	-	-	-	
	Impegni	-	-	-	-	-
19 - Relazioni internazionali	Prev. Iniz.	-	-	-	-	
	Prev. Def.	-	-	-	-	
	Impegni	-	-	-	-	-
20 - Fondi e accantonamenti	Prev. Iniz.	326.000,00	-	-	326.000,00	
	Prev. Def.	221.000,00	-	-	221.000,00	
	Impegni	-	-	-	-	-
50 - Debito pubblico	Prev. Iniz.	4.968.000,00	-	-	4.968.000,00	
	Prev. Def.	2.814.216,34	-	-	2.814.216,34	
	Impegni	2.813.762,26	-	-	2.813.762,26	-
60 - Anticipazioni finanziarie	Prev. Iniz.	-	-	-	-	
	Prev. Def.	-	-	-	-	
	Impegni	-	-	-	-	-
99 - Servizi per conto terzi	Prev. Iniz.	-	-	4.113.000,00	4.113.000,00	
	Prev. Def.	-	-	2.938.283,66	2.938.283,66	
	Impegni	-	-	2.937.569,66	2.937.569,66	99,98

Indebitamento e gestione del debito

Il Collegio rileva che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo la percentuale d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti pari al 3,62%.

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

Indebitamento al 31/12/2018	
Debito residuo complessivo al 1/1/2018	134.778.877,99
Rimborso prestiti effettuati nel 2018	-2.937.569,66
Nuovi prestiti contratti nel 2018	3.500.000,00
Devoluzioni	372.558,68
Variazioni*	-372.558,68
Totale debito residuo	135.341.308,33

*devoluzioni, sistemazioni debito residuo

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	137.011.889,50	135.358.717,13	134.778.877,99
Nuovi prestiti (+)	-	1.772.707,50	3.500.000,00
Prestiti rimborsati (-)	1.653.172,36	1.881.891,26	2.937.569,66
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (Riduzioni, devoluzioni e arrotond.)	- 0,01	470.655,38	372.558,68
Totale fine anno	135.358.717,13	134.778.877,99	135.341.308,33
Nr. Abitanti al 31/12 = 588.559			
Debito medio per abitante	229,98	229,00	229,95

Nel corso dell'esercizio 2018 sono state effettuate operazioni di nuovo indebitamento per complessivi € 3.500.000,00 destinati ad investimenti relativi all'edilizia scolastica. Ciò grazie alla fruizione degli "spazi finanziari" attribuiti con Decreto Mef n. 20970 del 9.2.2018 in attuazione dell'art. 1, comma 485, della Legge 11.12.2016, n. 232.

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

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	4.998.117,85	4.960.173,88	2.813.762,26
Quota capitale	1.653.172,36	1.881.891,26	2.937.569,66
Totale fine anno	6.651.290,21	6.842.065,14	5.751.331,92

In rapporto alle entrate correnti accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è pari al 4,43%.

L'Ente ha effettuato nel 2018 la rinegoziazione prestiti con la Cassa Depositi e Prestiti SpA, concessa ai sensi della Circolare CDP n. 1290 del 9.5.2018, con la quale sono stati rinegoziati in data 14.6.2018 n. 601 prestiti ordinari concessi originariamente a tasso fisso ed a tasso variabile, con residuo debito superiore ad € 10.000,00 e non concessi con leggi speciali. L'ammontare complessivo del debito residuo rinegoziato, comprensivo dei prestiti già oggetto di precedenti rinegoziazioni, è pari ad € 108.650.362,02.

Le condizioni tecniche applicate all'operazione sono le seguenti con effetto dal 1° luglio 2018:

- sospensione del pagamento della quota capitale nel 2^a semestre 2018 e nel 1^a semestre 2019 dei prestiti rinegoziati;
- pagamento della quota interessi maturata nel 2^a semestre 2018, alle nuove condizioni applicate ai prestiti rinegoziati, posticipata al 31 gennaio 2019 con imputazione sul bilancio 2019;
- mantenimento dell'attuale scadenza di ciascun ammortamento con conseguente ridefinizione dell'importo unitario delle rate a decorrere dal 2019;
- tasso: fisso e variabile determinato per ciascun prestito in funzione della scadenza scelta e secondo il principio dell'equivalenza finanziaria sulla base delle condizioni di mercato vigenti al momento dell'adesione.

L'operazione ha determinato un risparmio di spesa corrente sul bilancio 2018 pari ad € 1.174.716,34 per quota capitale non versata ed € 2.146.627,77 per quota interessi posticipata sul bilancio 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 2018 ammonta ad € 9.720.392,50, come sotto evidenziato, e che tale risultato corrisponde a pari variazione verificata nel netto patrimoniale al 31.12.2018 rispetto all'esercizio precedente. I componenti positivi e negativi rilevati secondo criteri di competenza economica sono così sintetizzati:

	2018	2017
<i>A Componenti positivi della gestione</i>	63.752.513,63	79.685.457,38
<i>B Componenti negativi della gestione</i>	64.624.549,43	65.522.640,79
Risultato della gestione	-872.035,80	14.162.816,59
<i>C Proventi ed oneri finanziari</i>	-2.813.644,77	-4.959.886,19
<i>Proventi finanziari</i>	117,49	287,69
<i>Oneri finanziari</i>	-2.813.762,26	-4.960.173,88
<i>D Rettifiche di valore attività finanziarie</i>	609.568,42	0,00
Risultato della gestione operativa	3.076.112,15	9.202.930,40
<i>E Proventi straordinari</i>	16.026.749,65	2.273.336,93
<i>E Oneri straordinari</i>	2.300.078,59	1.504.506,77
Risultato prima delle imposte	10.650.558,91	9.971.760,56
<i>Imposte</i>	930.166,41	929.993,34
Risultato economico d'esercizio	9.720.392,50	9.041.767,22

- 6) che il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E) presenta un saldo di -€ 3.076.112,15 con un peggioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio dovuto all'imputazione delle nuove quote di ammortamento, dall'incremento della quota di accantonamento al fondo svalutazione crediti, dalla gestione finanziaria negativa 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 31.12.2018, 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, rettificata 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	2018	2017
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	35.734.176,74	0
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI:		
Beni demaniali	41.891.069,65	43.612.620,45
- Terreni	0	0
- Fabbricati	0	0
- Infrastrutture	41.891.069,65	43.612.620,45
- Altri beni demaniali	0	0
Altre immobilizzazioni materiali	74.815.720,26	79.203.074,11
- Terreni	1.599.680,54	1.599.680,54
- Fabbricati	63.494.869,13	66.085.231,78
- Impianti e macchinari	1.753.071,45	1.902.637,14
- Attrezzature industriali e commerciali	0	0
- Mezzi di trasporto	3.252.670,87	3.932.193,54
- Macchine per ufficio e hardware	591.527,51	812.161,01
- Mobili e arredi	2.347.648,90	1.924.360,86
- Altri beni materiali	1.776.251,86	2.946.809,24
- Immobilizzazioni in corso ed acconti	20.382.934,91	16.029.505,33
Totale immobilizzazioni materiali	137.089.724,82	138.845.199,89
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE:		
Partecipazioni in:		
- imprese controllate	27.868.502,63	27.625.810,25
- imprese partecipate	949.559,85	0
- altri soggetti	354.562,74	937.246,54
Crediti	0	0
Altri titoli	0	0
Totale immobilizzazioni finanziarie	29.172.625,22	28.563.056,79
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	201.996.526,78	167.408.256,68
RIMANENZE	708.877,02	539.792,58

CREDITI	32.370.204,03	51.919.914,13
ALTRE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0
DISPONIBILITA' LIQUIDE	24.870.077,42	26.196.442,31
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	57.949.158,47	78.656.149,02
RATEI E RISCONTI	0	0
TOTALE DELL'ATTIVO	259.945.685,25	246.064.405,70

PASSIVO	2018	2017
PATRIMONIO NETTO	102.114.722,42	66.599.147,03
Fondo di dotazione	-5.549.251,38	57.557.379,81
Riserve	97.943.581,30	0,00
Risultato economico dell'esercizio	9.720.392,50	9.041.767,22
Fondo rischi e oneri	0,00	0,00
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00
Debiti	157.830.962,83	179.465.258,67
Debiti da finanziamento	135.341.308,33	134.778.877,99
Debiti verso fornitori	19.203.708,17	27.182.437,34
Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	14.385.523,42
Altri debiti	3.285.946,33	3.118.419,92
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO	259.945.685,25	246.064.405,70

5) che l'Ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione negativo nel 2018 in conseguenza della creazione delle 2 riserve indisponibili previste dal principio contabile applicato alla contabilità economico-patrimoniale n. 4/3 a decorrere dal 2017 come specificato nella Relazione ex art. 151 e 231 TUEL;

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;

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

individuare in tutto il titolo 3 di entrata, la percentuale di non riscosso, pari al 65,94%, della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2014/2018 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi (pari ad € 2.418.688,39). L'importo del FCDE iscritto a rendiconto da accantonare nel risultato di amministrazione è pari ad € 1.594.883,12;

- E) Relativamente al **Fondo Contenzioso**, il Collegio prende atto della somma accantonata pari ad € 900.000,00 costituita a tale titolo da accantonamenti per le passività potenziali derivanti da sentenze secondo il principio applicato della contabilità finanziaria n. 4/2, punto 5.2, lett. h). Rileva quindi la congruità della quota accantonata a copertura di un'eventuale condanna della Provincia nel contenzioso con il Comune di Savigliano al riguardo dell'accertamento del proprio diritto ad essere indennizzato per i pregiudizi conseguenti al recesso della Provincia dalla convenzione stipulata in data 9.1.2009 per il decentramento universitario;
- F) Relativamente alla **Verifica degli obiettivi di finanza pubblica**, il Collegio prende atto del rispetto degli obiettivi del patto di finanza pubblica per l'anno 2018 come stabiliti dall'art. 1, commi da 465 a 503, della Legge n. 232/2016 e s.m.i. ed in applicazione a quanto previsto dalla Circolare MEF – RGS n. 5 e n. 25/2018 in materia di utilizzo dell'avanzo di amministrazione per investimenti. L'Ente ha provveduto in data 27 marzo 2019 a trasmettere al MEF la certificazione secondo il prospetto allegato che evidenzia le seguenti risultanze:

<p>Pareggio di bilancio 2018 - Art. 1, commi 470, 470-bis, 471, 473 e 474 della legge n. 232/2016 CITTA' METROPOLITANE, PROVINCE E COMUNI PROSPETTO per la CERTIFICAZIONE</p> <p>della verifica del rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio 2018 da trasmettere entro il termine perentorio del 31 marzo 2019 (prorogato di diritto al 1° aprile 2019)</p> <p>DENOMINAZIONE ENTE PROV CUNEO</p> <p>VISTO il decreto n. 182944 del 23 luglio 2018 concernente il monitoraggio periodico delle risultanze del saldo di finanza pubblica per l'anno 2018 delle Città metropolitane, delle Province e dei Comuni;</p> <p>VISTI i risultati della gestione di competenza dell'esercizio 2018;</p> <p>VISTE le informazioni sul monitoraggio delle risultanze del saldo di finanza pubblica 2018 trasmesse da questo Ente mediante il sito web "http://pareggiobilancio.mcf.gov.it".</p>

SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:

		<i>Importi in migliaia di euro</i>
SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2018		
		Competenza
1	SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI	790
2	Impegni degli enti locali colpiti dal sisma di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis al decreto-legge 17 ottobre 2016, n. 189 per spese sostenute per investimenti, ai sensi dell'articolo 43-bis del decreto legge n. 50 del 2017, realizzati attraverso l'utilizzo dei risultati di amministrazione degli esercizi precedenti e il ricorso al debito, non coperti da eventuali spazi finanziari acquisiti nel 2018 con le intese regionali e i patti di solidarietà nazionali (artt. 2 e 4 del D.P.C.M. 21 febbraio 2017, n. 21 e i patti di solidarietà di cui ai commi da 485 e seguenti dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016)	
3=1+2	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI RIDETERMINATO	790
4	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018	0
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI NELL'ANNO 2018 PER IL 2018 CON INTESE REGIONALI E PATTI DI SOLIDARIETA' NAZIONALI E NON UTILIZZATI PER INVESTIMENTI DI CUI AI COMMII 485 E SEGUENTI, ART. 1, LEGGE 23/2/2016 E DI CUI AGLI ARTT. 2 E 4 DEL D.P.C.M. N. 21/2017	59
6	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI NELL'ANNO 2017 PER IL 2018 CON IL PATTO DI SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE E NON UTILIZZATI PER INVESTIMENTI DI CUI ALL'ART. 4 DEL D.P.C.M. N. 21/2017	
7	RISORSE NETTE DA PROGRAMMARE ENTRO IL 20 GENNAIO 2019 PER INVESTIMENTI AI SENSI DELL'ART. 1, COMMII 789 E 790, DELLA LEGGE N. 205 DEL 2017	
8=4+5 +6+7	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti per il 2018 e NON utilizzati e delle Risorse nette da programmare entro il 20 gennaio 2019	59
9=3-8	DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI RIDETERMINATO E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO	731

Sulla base delle predette risultanze si certifica il risultato del pareggio di bilancio per l'anno 2018:

il pareggio di bilancio per l'anno 2018 è stato rispettato

il pareggio di bilancio per l'anno 2018 NON È STATO RISPETTATO

IL PRESIDENTE / IL SINDACO / IL
SINDACO METROPOLITANO

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
FINANZIARIO

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Organo Revisione (1) / Commissario Ad Acta

Organo Revisione (2)

Organo Revisione (3)

G) Relativamente alla **Relazione illustrativa dell'organo esecutivo** il Collegio prende atto che è stata formulata conformemente all'art. 231 del TUEL, alle 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;

H) In relazione alle **Partecipazioni societarie**, il Collegio dà atto della situazione patrimoniale di ciascuna Società al 31.12.2018 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 ai fini del Conto del Patrimonio 2018)

N.	SOCIETA'	% di part.	n. azioni/quote possedute dalla Provincia	Valore nominale per azione/ Valore nominale minimo delle quote	Partecipazion e della Provincia al valore nominale	numero totale azioni	Capitale sociale	Patrimonio Netto al 31/12/2017	Valore a patrimonio netto per azione/quota al 31/12/2017	Ipotesi valore partecipazione della Provincia sulla base del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio approvato
	ENTI STRUMENTALI									
1	Consorzio CSI - Piemonte	0,87			68.658,30			40.754.338,00		354.562,74
	IMPRESE CONTROLLATE									
2	Acquedotto Langhe e Alpi Cuneesi S.p.A.	52,96	2.648.000	1,00	2.648.000,00	5.000.000	5.000.000,00	52.621.795,00	10,52	27.868.502,63
	ALTRE IMPRESE									
3	Azienda Turistica Locale del Cuneese - Valli Alpine e Città d'Arte Soc. Cons. a r.l.	10,58	20	516,00	10.320,00	189	97.524,00	1.083.425,00	5.732,41	114.648,15
4	M.I.A.C. Soc. Cons. per azioni	7,29	1.014.696	0,51	517.494,96	13.924.372	7.101.429,72	5.032.213,00	0,36	366.707,12
5	Ente Turismo Langhe Monferrato Roero Soc. Cons. a r.l.	2,50	10	50,00	500,00	400	20.000,00	20.658,00	51,65	516,45
6	Agenzia di Pollenzo S.p.A.	1,91	94.875	4,90	464.887,50	4.963.249	24.319.920,10	23.947.959,00	4,83	457.777,28
7	Finpiemonte S.p.A.	0,003	9.961	1,00	9.961,00	358.480.400	358.480.400,00	356.675.642	0,99	9.910,85

Le situazioni delle varie "Società partecipate" e dei "ConSORZI" risultano da prospetti; per le medesime la Provincia ha svolto un'azione di monitoraggio dell'andamento e del rispetto della normativa vigente in materia. Ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs. 19.8.2016 n. 175 e s.m.i., con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 39 del 26.9.2017, si è proceduto alla revisione straordinaria della partecipazioni possedute dalla Provincia di Cuneo con determinazione dei provvedimenti da adottare in base alle disposizioni previste nel succitato decreto. Come previsto dall'art. 20, comma 1 e 4, del summenzionato decreto, si è provveduto, con decreto del Presidente n. 173 del 28.12.2018, ad approvare la relazione sullo stato di attuazione del piano di razionalizzazione delle partecipazioni approvato con la succitata deliberazione consiliare;

- 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 2018 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 2017 entro il termine di legge, non ha l'obbligo di assicurare per il 2018 la copertura minima dei relativi costi. L'Ente ha comunque garantito la copertura dei costi 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;

- K) 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 per il 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 sarà redatto da parte del Settore Personale entro la scadenza del 31 maggio p.v.;

- 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 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 31.12.2018 entro la scadenza di legge, che risulta allegato al Rendiconto e che i conti sono stati parificati con determinazione dirigenziale n. 671 del 17.4.2019 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 2018, 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; l'attuale congiuntura, legata anche alla stretta sui finanziamenti pubblici, richiede 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 un miglioramento dei risultati di gestione si formulano i seguenti suggerimenti:

- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- gestione delle risorse umane e relativo costo;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,
- indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- 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.

TUTTO CIO' PREMESSO

IL COLLEGIO DEI REVISORI

certifica la conformità dei dati del Rendiconto della gestione 2018 con quelli delle 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 2018.**

Cuneo, lì 2 maggio 2019

I REVISORI

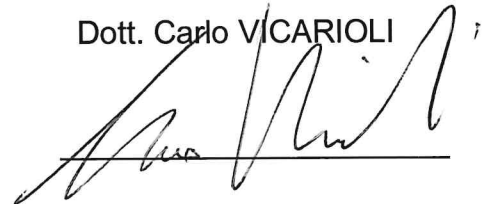
Dott. Lidia Maria PIZZOTTI

Handwritten signature of Dott. Lidia Maria PIZZOTTI in black ink, written over a horizontal line.

Dott.ssa Ornella BOSCO

Handwritten signature of Dott.ssa Ornella BOSCO in black ink, written over a horizontal line.

Dott. Carlo VICARIOLI

Handwritten signature of Dott. Carlo VICARIOLI in black ink, written over a horizontal line.