



## CORTE DEI CONTI

### SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL PIEMONTE

Al Presidente  
della Provincia di Cuneo

All'Organo di revisione  
della Provincia di Cuneo

**Oggetto: Relazioni sui rendiconti 2019-2020-2021 (art. 1, commi 166 e segg., L. 23 dicembre 2005, n. 266) - Provincia di Cuneo - Richiesta istruttoria**

Si trasmette, in allegato, una scheda di sintesi dell'analisi effettuata sui documenti in oggetto, desunta anche in base alle relazioni trasmesse dall'Organo di revisione ai sensi dell'art. 1, commi 166 e seguenti, della Legge 23 dicembre 2005, n. 266.

Si invita a riscontrare la presente, anche con eventuali osservazioni e deduzioni, esclusivamente attraverso la procedura ConTe (utilizzando l'apposita funzionalità: *istruttoria -> processo istruttorio-> invio documento*) **entro 15 giorni** dal ricevimento della presente.

Distinti saluti

Il Magistrato Istruttore  
Dott.ssa Laura Alesiani



CORTE DEI CONTI

Via Bertola 28 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: [sezione.controllo.piemonte@corteconti.it](mailto:sezione.controllo.piemonte@corteconti.it) | pec: [piemonte.controllo@corteconticert.it](mailto:piemonte.controllo@corteconticert.it)

## QUESTIONI OGGETTO DI ESAME DA PARTE DELLA SEZIONE

Dall'esame delle relazioni sui rendiconti 2019-2020-2021, redatte ai sensi dell'art. 1, commi 166 e segg., della Legge 23 dicembre 2005, n. 266, dall'Organo di revisione, si riscontra quanto segue.

### **Esercizio 2019:**

#### **1- Debiti fuori bilancio**

A pagina 9 della relazione dell'Organo di revisione emerge un debito fuori bilancio pari ad euro 3.909.934,17 relativo ad acquisizione di beni e servizi senza impegno di spesa per lavori di somma urgenza. Tali atti sono stati debitamente trasmessi alla Procura Regionale della Corte dei conti.

Si invita l'Ente a trasmettere alla Sezione regionale di controllo, la delibera di riconoscimento del debito in questione unitamente alla delibera di copertura dello stesso.

### **Esercizio 2020:**

#### **2 - Parametri di deficitarietà**

Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%.

Occorre indicare le misure intraprese volte a rientrare nel suindicato parametro.

### **Esercizio 2021:**

#### **3 - Prospetto delle risorse accantonate (allegato a/1) e di verifica degli equilibri**

Dalla consultazione dei dati presenti in BDAP emerge che l'Ente, con il rendiconto dell'anno 2021, ha accantonato a fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) euro 1.814.010,38.



CORTE DEI CONTI

Via Bertola 28 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: [sezione.controllo.piemonte@corteconti.it](mailto:sezione.controllo.piemonte@corteconti.it) | pec: [piemonte.controllo@corteconticert.it](mailto:piemonte.controllo@corteconticert.it)

Per tale fondo, il medesimo accantonamento, nel suo valore al 31 dicembre 2020, pari ad euro 1.833.609,12 risulta indicato anche nel nuovo allegato a.1. relativo all'elenco delle risorse accantonate da cui risultano i seguenti dati:

| Analitico risorse accantonate              | Descrizione | Risorse accantonate al 1/1/2021 (a) | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -) (b) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020 (c) | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) (d) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021(e) = (a) + (b) + (c) + (d) |
|--|-------------|-------------------------------------|---|--|--|---|
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità |             | 1.833.609,120                       | 0,000   | 480.000,000  | -499.598,740   | 1.814.010,380   |
| Totale altri accantonamenti                |             | 21.000,000                          |   | 21.000,000   | -22.960,340  | 19.039,660  |
| Totale risorse accantonate                 |             | 1.854.609,120                       | 0,000   | 501.000,000  | -522.559,080   | 1.833.050,040   |

Per la valorizzazione del FCDE, nell'esercizio 2021 si è registrato un decremento di tale fondo, pertanto tale differenza si sarebbe dovuta indicare nella colonna d) con il segno negativo, così come emerge dalle istruzioni per la compilazione di tale prospetto nella parte in cui è stato chiarito che “[c]on riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE. Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) +(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d). Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo



stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+)".

Peraltro, si rileva che la colonna b "Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -) (b)" deve essere valorizzata solo qualora, come dice il principio contabile sopra richiamato, durante la gestione vi sia stata una quota del FCDE "applicata" al bilancio (e non il mero stanziamento).

La non corretta compilazione di tale allegato a.1 comporta l'errata formazione del prospetto di verifica degli equilibri con riferimento alle voci W2) e W3).

Tale anomalia è stata altresì rilevata dall'Organo di revisione nella sua relazione (pag.9).

Alla luce di quanto esposto, si invita l'Ente a chiarire le modalità di compilazione dell'elenco delle risorse accantonate (allegato a.1.) e del prospetto di verifica degli equilibri.

#### **4 - Capacità di riscossione dell'ente**

A pag. 12 della relazione dell'Organo di revisione emerge la seguente nota:

Nel 2021, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, *ha rilevato* irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Occorre chiarire la nota di cui sopra in merito alle irregolarità rilevate dall'Organo di revisione.

#### **5 - Mancata osservazione dei principi contabili e rilievi dell'Organo di revisione:**

- a- Accantonamento CNNL anni 2019-2020-2021 — Risultano conservate a residuo le somme accantonate per le annualità 2019, 2020 e 2021, relative agli oneri stimati per i rinnovi contrattuali del personale del Comparto Funzioni Locali e del personale Dirigenti, i cui contratti nazionali sono scaduti; l'Organo di Revisione rammenta che tali somme, in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2,



CORTE DEI CONTI

Via Bertola 28 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: [sezione.controllo.piemonte@corteconti.it](mailto:sezione.controllo.piemonte@corteconti.it) | pec: [piemonte.controllo@corteconticert.it](mailto:piemonte.controllo@corteconticert.it)

avrebbero dovuto essere accantonate nell'avanzo di amministrazione, non avendo gli elementi costitutivi dell'impegno ed i requisiti della esigibilità.

Pur avendo tale operazione effetti neutrali sul bilancio consuntivo dell'Ente, occorre, comunque, chiarire l'anomalia procedurale di cui sopra;

- b- -Residui attivi del Titolo IV - l'Organo di Revisione **ha riscontrato la presenza di numerosi e consistenti residui attivi del Titolo 4 nei confronti della Regione Piemonte,** per contributi relativi ad opere già concluse ed ormai rendicontate da tempo. **Sarebbe auspicabile una ricognizione dell'ammontare complessivo dei crediti vantati,** distinto per annualità, da portare all'attenzione del Consiglio Provinciale e nelle opportune sedi competenti per una efficace azione di sollecito e di rientro del debito maturato dalla Regione.

Occorre fornire l'elenco dei sopracitati residui attivi titolo IV ancora in essere nei confronti della Regione, distinto per annualità; inoltre, si richiede di indicare quali sono le azioni messe in atto per una più celere riscossione di tali partite.

- c- Variazione da reimputazione FPV - La variazione da reimputazione è stata assunta con Decreto del Presidente della Provincia n. 25 del 25.03.2022, anteriormente al provvedimento del riaccertamento, unitamente ad altra variazione e portata alla successiva ratifica da parte del Consiglio Provinciale. **L'Organo di Revisione auspica per il futuro un più ordinato iter del processo di riaccertamento, mantenendo separato il provvedimento relativo alle reimputazioni e adeguamento di FPV da altre variazioni.** anche in considerazione dell'organo competente a deliberare ed **inserendolo cronologicamente a conclusione, cioè posteriormente, al riaccertamento.**

Anche in questo caso si rileva un'anomalia procedurale che occorre motivare. Si invita l'ente a produrre il Decreto della Provincia n. 25 del 25/03/2022.

## 6 - FCDE e crediti inesigibili

Preliminarmente, per il triennio considerato, si rileva una scarsa capacità di riscossione dei residui titoli III soprattutto per la tipologia "Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti" come illustrato nel seguente prospetto:



CORTE DEI CONTI

| Riscossioni Tit. III c. residui %     | 2021          | 2020          | 2019          |
|---------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Riscossioni residui Tit. III (a)      | 419.199,12    | 389.000,57    | 323.847,62    |
| Residui iniziali Tit. III (b)         | 2.273.657,00  | 2.307.471,94  | 2.418.688,39  |
| <b>% Riscossione c. residui (a/b)</b> | <b>18,43%</b> | <b>16,86%</b> | <b>13,39%</b> |

Dall'analisi dei residui inseriti nel calcolo del FCDE emerge un importo pari ad euro 731.658,20, derivante dall'irrogazione di sanzioni in materia di quote latte nei confronti di un unico soggetto.

L'Organo di revisione dichiara che *“Il credito risulta essere indiscutibilmente di difficile esazione e sarebbe stato opportuno, pertanto, che fosse oggetto di specifico accantonamento. come suggerito dal Collegio”*.

A fronte di tale credito inesigibile la maggiorazione del FCDE, proposta dall'Organo di revisione, dovrebbe essere pari ad euro 62.013,17.

La cifra suggerita dall'Organo di revisione potrebbe risultare inadeguata qualora il residuo sia *“indiscutibilmente di difficile esazione”*; pertanto, è necessario che vengano forniti ulteriori chiarimenti in relazione alla composizione del FCDE.

In particolare, al fine di consentire un'adeguata ponderazione del FCDE stanziato nel rendiconto 2021, si invita l'Ente a fornire:

- il dettaglio di tutte le partite dei titoli I, II, III e IV indicando per ognuna i residui finali a fine esercizio (RS+CP=TOT.);
- i motivi che hanno determinato l'inclusione e l'esclusione nel conteggio del FCDE;
- il calcolo effettuato per la determinazione del FCDE dando evidenza delle partite considerate nel quinquennio preso in esame e, per ogni partita, la percentuale di riscossione di ogni singolo anno, la percentuale complessiva di riscossione, la dimostrazione dell'applicazione del complemento a 100 tale da definire la percentuale da applicare allo stock di residui attivi;



CORTE DEI CONTI

- il computo finale (sommatoria) che dia evidenza della composizione complessiva del FCDE al 31.12.2021.

**L'Organo di revisione certifichi quanto rappresentato dall'Ente.**

**Inoltre, si richiede di motivare il mancato accantonamento nel FCDE dei residui attivi relativi al Titolo I.**

**7 - Parametri di deficitarietà**

Dalla banca dati BDAP l'Ente risulta deficitario nel seguente parametro:

Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 15%

Occorre indicare le misure intraprese volte a rientrare nel suindicato parametro.



CORTE DEI CONTI

Via Bertola 28 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: [sezione.controllo.piemonte@corteconti.it](mailto:sezione.controllo.piemonte@corteconti.it) | pec: [piemonte.controllo@corteconticert.it](mailto:piemonte.controllo@corteconticert.it)