



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL PIEMONTE

Al Presidente della Provincia di
Vercelli

All'Organo di revisione economico-
finanziaria

Oggetto: Relazione sul rendiconto 2018 (art. 1, commi 166 e segg., Legge 23 dicembre 2005, n. 266) – Provincia di Vercelli - Richiesta istruttoria.

Si trasmette, in allegato, l'istruttoria effettuata sul documento di cui in oggetto, in base alla relazione trasmessa 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, con osservazioni e deduzioni, entro 20 giorni dal ricevimento della presente (salvo eventuale richiesta di proroga, determinata dall'attuale situazione di emergenza sanitaria) esclusivamente attraverso la procedura ConTe utilizzando l'apposita funzionalità: *istruttoria -> processo istruttorio-> invio documento*.

Sulla base degli elementi forniti, questa Sezione valuterà se adottare la relativa pronuncia con apposita deliberazione.

Distinti saluti

Il Magistrato Istruttore
(Dott.ssa Stefania Calcarì)



CORTE DEI CONTI

Dall'esame della relazione sul rendiconto 2018, redatta ai sensi dell'art. 1, commi 166 e segg., della Legge 23 dicembre 2005 n. 266 dall'Organo di revisione della Provincia di Vercelli sono emerse alcune criticità di seguito evidenziate.

ENTE: Provincia di Vercelli (VC)

QUESTIONI OGGETTO DI ESAME

Segnalazioni dell'Organo di revisione

Domande preliminari

Domanda 17. L'organo di revisione segnala che il responsabile del servizio finanziario non ha adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari.

Sez. I - Gestione finanziaria

3. Alimentazione Fondo pluriennale vincolato - punto 3.2. La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2018, non è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

5. Evoluzione del Fondo crediti di dubbia esigibilità - punto 5.2. Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, non sono stati eliminati quei crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi anche se non ancora prescritti.

6. Gestione dei residui - punto 6.4. Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2017 e da esercizi precedenti (euro 15.090.758,49).

7. Rapporto sulla tempestività dei pagamenti - punto 7.2. L'ente, al fine di evitare ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi, non ha adempiuto all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8, TUEL.

Si chiede di relazionare in merito alle questioni sopra indicate e rilevate dal questionario in oggetto.

Sez. III - Rispetto del saldo di finanza pubblica

Rispetto del saldo di finanza pubblica (da 1 a 4) - punto 3. L'organo di revisione dichiara che i dati contabili, rilevanti ai fini del conseguimento del saldo di cui all'art. 1, comma 466, legge n. 232/2016, trasmessi con la certificazione dei risultati di cui al comma 470, non corrispondono alle risultanze del Rendiconto di gestione.



CORTE DEI CONTI

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

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

Al punto 6, si rileva che l'Ente ha avanzato, con le modalità e nei termini previsti dall'art.1, commi da 486 a 492, legge n. 232/2016, richieste di spazi finanziari per le finalità di investimento di cui ai commi da 463 a 508 del medesimo articolo.

Non risulta al sistema ConTE il prospetto di monitoraggio finale (MONIT18) e il prospetto relativo alle variazioni del saldo per la partecipazione ai patti di solidarietà (entrambi non inviati), conseguentemente si chiede di relazionare al riguardo e di procedere all'invio dei modelli citati, al fine di procedere alle opportune verifiche.

Inoltre, non risultano inviate le spese di rappresentanza per il 2018. Se ne chiede quindi l'invio, anche se negativo, come previsto dalla normativa vigente.

Sezione IV - Organismi partecipati

Organismi partecipati (da 1 a 8) - punto 7. L'Ente, nel 2018, ha effettuato la dismissione di organismi partecipati. Al punto 9 viene comunicato che l'Ente ha effettuato un trasferimento in conto esercizio ad una partecipata, previsto da un accordo di programma antecedente il divieto statuito dalla normativa. Si richiede di dettagliare quanto indicato con specifico riferimento al quantum e alle modalità di contabilizzazione.

L'organo di revisione, nella relazione al bilancio consuntivo 2018, riporta che "... l'ente ha in essere una operazione di partenariato pubblico-privato, come definita dal D. Lgs. n. 50/2016 (precisamente di un progetto per l'affidamento in concessione di servizi e opere di efficientamento energetico, acquisto ed uso razionale di energia, per la gestione, conduzione, terzo responsabile e manutenzione degli impianti energetici e degli impianti elettrici degli edifici del patrimonio provinciale, come da determinazione dirigenziale n. 876 del 26 novembre 2018 del Dirigente Arch. Silva Caterina)". Tra l'altro, (punto 12) il sistema informativo non consente di rilevare i rapporti finanziari, economici e patrimoniali tra l'Ente e le sue società partecipate, e nell'anno si sono verificati casi di mancata conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati (punto 14).

Si richiedono nel merito informazioni dettagliate.

Sez. VI - Sezione aggiuntiva province

Sezione VI - Sezione aggiuntiva Province / Città metropolitane - punto 1, l'Organo di revisione segnala che la spesa di personale complessivamente impegnata nell'anno 2018, come da rendiconto della gestione, non rispetta il limite disposto dall'art. 1, comma 421, legge n. 190/2014 (legge di stabilità 2015), in quanto "...sono rimasti nei ruoli della Provincia il personale dei Centri per l'Impiego e della vigilanza indicati tra i soprannumerari ai sensi del comma 421."

Tuttavia l'organo di revisione, nella relazione sul consuntivo 2018, dichiara che "... La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, e le relative assunzioni hanno rispettato:



CORTE DEI CONTI

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

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

-i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5-quater del D.L. n. 90/2014, dell'art.1, comma 228, della Legge n. 208/2015 e dell'art.16, comma 1-bis, del D.L. n. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. n. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e all'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, nonché all'art. 1, comma 562, della Legge n. 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;

-i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;

-l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1, comma 557, della Legge n. 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 7.978.848,25;

- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. n. 75/2017."

L'organo di revisione nella detta relazione conclude che "...la spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 557 e 557 quater della Legge n. 296/2006." come evidenziato nel prospetto dimostrativo (sempre da relazione dell'organo di revisione) che segue:

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2018
Spese macroaggregato 101	8.423.312,20	4.960.688,50
Spese macroaggregato 103	251.060,24	23.318,68
Irap macroaggregato 102	554.443,78	324.024,62
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare		
Altre spese: da specificare		
Altre spese: da specificare		
Totale spese di personale (A)	9.228.816,22	5.308.031,80
(-) Componenti escluse (B)	1.249.967,97	1.011.513,05
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(..) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	7.978.848,25	4.296.518,75
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

Si richiede di relazionare in merito.

Altre considerazioni

- Per quanto attiene i residui attivi, dall'analisi dell'anzianità dei medesimi, quelli di parte corrente al 31/12/2017 (ivi inclusi quelli degli esercizi precedenti) ammontano ad euro 5.917.410,80, pari a circa il 33,19% dei medesimi residui alla fine dell'esercizio 2018.



CORTE DEI CONTI

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

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

- L'organo di revisione, nella relazione al consuntivo 2018, sollecita l'ente a "... provvedere con ogni urgenza alla parificazione dei residui attivi e passivi esistenti nei rapporti con il Comune di Vercelli e a provvedere con pari urgenza ad assumere tutti i conseguenti opportuni e necessari provvedimenti."

Si invita a relazionare al riguardo.

Per quanto concerne la percentuale di riscossione in conto competenza e conto residui del titolo 1° e 3° dell'entrata sia al 31/12/17 che al 31/12/2018 viene evidenziata come di seguito:

		Accertamenti 2017	Riscossioni competenza 2017	% di riscossion e 2017	Accertamenti 2018		Riscossioni competenza 2018	% di riscossione 2018
	Tit. I	12.940.695,89	11.522.642,90	89,04%	13.289.658,45		4.621.008,81	34,77%
	Tit. III	2.669.450,98	1.323.223,86	49,57%	2.847.544,56		1.392.343,24	48,90%
	Residui 31.12.2016	Residui 2016 e prec. a seguito di riaccertamento	Riscossioni residui nel 2017	% di riscossion e 2017	Residui 31.12.2017	Residui 2017 e prec. a seguito di riaccertament o	Riscossioni residui nel 2018	% di riscossione 2018
Tit. I	1.969.332,62	1.969.332,62	1.941.632,97	98,59%	1.445.752,64	1.423.690,46	1.418.052,99	99,60%
Tit. III	4.932.300,37	4.836.364,52	808.004,47	16,71%	5.374.587,17	5.184.076,60	492.477,95	9,50%

Appare evidente una sofferenza nella riscossione dei residui del titolo 3, mentre si registra un ritardo nella riscossione della competenza per i titoli 1 e 3, della quale si chiede di specificare le relative motivazioni.

L'Ente ha provveduto alla costituzione di un FCDE al 31/12/2018 pari ad euro 5.734.324,86 (dato BDAP-All. C), con un incremento rispetto all'esercizio 2017 (FCDE di 4.446.338,33) di euro 1.287.986,53.

L'organo di revisione sottolinea che "...in applicazione del metodo ordinario (media semplice totale), l'accantonamento a F.C.D.E. avrebbe comportato l'iscrizione di euro 5.443.100,78. In adesione a motivata richiesta del Collegio dei Revisori dei conti, in relazione al parere condizionato rilasciato in data 04 aprile 2019 in occasione del riaccertamento dei residui sono stati prudenzialmente accantonati ulteriori euro 291.224,08 in relazione a specifiche poste di dubbia esigibilità. Di conseguenza il F.C.D.E. al 31.12.2018 ammonta ad euro 5.734.324,86 con una quota di accantonamento annua pari ad euro 1.287.986,53."

Si richiede copia del parere condizionato rilasciato in data 4.4.2019 in occasione del riaccertamento dei residui in base al quale è stato effettuato detto maggiore accantonamento al FCDE. Detto accantonamento, nel tempo viene mantenuto costante (vedi quadri contabili del risultato di amministrazione), con un incremento consistente nel 2018.



CORTE DEI CONTI

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

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

Risultato di amministrazione	Gestione 2018	Gestione 2017	Gestione 2016
Fondo cassa al 1 gennaio	19.298.951,53	16.725.842,91	12.578.019,95
Riscossioni	25.547.367,59	37.426.598,58	35.029.306,84
Pagamenti	30.545.866,82	34.853.489,96	30.881.483,88
Saldo di cassa al 31 dicembre	14.300.452,30	19.298.951,53	16.725.842,91
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	0,00	0,00	0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre	14.300.452,30	19.298.951,53	16.725.842,91
Residui attivi	22.268.157,48	19.809.193,42	21.588.877,33
Residui passivi	25.323.655,33	24.163.240,29	22.109.607,96
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	321.976,87	1.530.918,70	3.189.178,72
Fondo pluriennale vincolato per spese in c.capitale	1.924.388,34	6.779.461,94	6.627.263,62
Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie			
Risultato di amministrazione al 31 dicembre	8.998.589,24	6.634.524,02	6.388.669,94

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018		2017	2016
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12	5.734.324,86	4.446.338,33	4.137.828,50
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00	0,00	216.396,01
Fondo perdite società partecipate	0,00	357.594,06	19.564,98
Fondo contenzioso	73.000,00	136.062,12	0,00
Altri accantonamenti	42.965,54	113.052,54	42.751,80
Totale parte accantonata	5.850.290,40	5.053.047,05	4.416.541,29
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	290.752,46	0,00	216.220,36
Vincoli derivanti da trasferimenti	2.189.677,14	932.850,31	519.135,19
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	108.047,85	108.047,85	214.274,37
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00	55.936,10	124.228,52
Altri vincoli	0,00	0,00	0,00
Totale parte vincolata	2.588.477,45	1.096.834,26	1.073.858,44
Parte destinata agli investimenti			
Totale parte destinata agli investimenti	0,00	0,00	751.196,25
Totale parte disponibile	559.821,39	484.642,71	147.073,96

Si richiede inoltre, di relazionare relativamente alla determinazione e alla congruità degli accantonamenti del fondo contenzioso e degli altri accantonamenti, nonché di specificare le modalità tecnico-normative relative all'accantonamento al fondo perdite società partecipate, argomentando sull'evoluzione del fondo che, rispetto alle annualità 2016 e 2017, risulta negativo.

Per quanto concerne l'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, D.L. n. 35/2013, che risulta presente come accantonamento nel 2016, mentre non risulta riproposto nel 2017 e nel 2018, si richiede di specificare il quantum e le modalità di contabilizzazione in conformità al piano di ammortamento. Si richiede altresì se l'ente si è avvalso della facoltà offerta dall'art. 2, comma 6 del D.L. n. 78/2015.



CORTE DEI CONTI

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

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

Riguardo gli utilizzi dell'avanzo di amministrazione, si riporta il quadro del questionario compilato dall'organo di revisione:

Valori e modalità di utilizzo della parte disponibile del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Totale parte disponibile utilizzata per spese correnti	Totale parte disponibile utilizzata per spese c/capitale	Totale parte disponibile utilizzata
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	484.642,00	0,00	484.642,00
Finanziamento spese di investimento	0,00	0,00	0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00	0,00	0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00	0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate	484.642,00	0,00	484.642,00

Valori e modalità di utilizzo della parte accantonata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Parte accantonata FCDE	Parte accantonata Fondo passività potenziali	Parte accantonata Altri Fondi	Parte accantonata Totale parte accantonata
Utilizzo parte accantonata per spese correnti	0,00	0,00	70.087,00	70.087,00
Utilizzo parte accantonata per spese c/capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate	0,00	0,00	70.087,00	70.087,00

Valori e modalità di utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Parte vincolata Ex Lege	Parte vincolata Trasf.	Parte vincolata Mutuo	Parte vincolata Ente	Parte vincolata Totale parte vincolata
Utilizzo parte vincolata per spese correnti	653.172,32	0,00	0,00	55.936,00	709.108,32
Utilizzo parte vincolata per spese c/capitale	0,00	68.744,77	108.000,00	0,00	176.744,77



CORTE DEI CONTI

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

e-mail: sezione.controllo.piemonte@cor-teconti.it | pec: piemonte.controllo@cor-teconticert.it

Totale delle parti utilizzate	653.172,32	68.744,77	108.000,00	55.936,00	885.853,09

Valori e modalità di utilizzo della parte destinata agli investimenti del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Totale parte destinata agli investimenti
Totale delle parti utilizzate	0,00

Risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Totale parte disponibile utilizzata	Totale parte accantonata	Totale parte vincolata	Totale parte destinata agli investimenti	Totale complessivo risultato di amministrazione
Totale delle parti utilizzate	484.642,00	70.087,00	885.853,09	0,00	1.440.582,09
Totale delle parti non utilizzate	0,71	4.982.960,05	210.981,17	0,00	5.193.941,93
Totale complessivo del risultato di amministrazione	484.642,71	5.053.047,05	1.096.834,26	0,00	6.634.524,02

Si chiede al riguardo di relazionare con particolare riferimento alle modalità di utilizzo dell'avanzo per spese correnti.

Il Magistrato istruttore
D.ssa Stefania Calcari



CORTE DEI CONTI