



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO
PER LA LOMBARDIA

CORTE DEI CONTI



0017742-13/11/2018-SC_L0M-T87-P

Milano, 13 novembre 2018

Al Presidente della
Provincia di Lecco

All'Organo di revisione della
Provincia di Lecco

provincia.lecco@lc.legalmail.camcom.it
stefano.previtati@pec.commercialisti.it

Oggetto: Istruttoria Rendiconto 2015

Ai sensi e per gli effetti degli artt. 1 comma 166 e ss. della L. n. 266/2005 e 148 bis del TUEL ed ai fini dell'eventuale pronuncia della Sezione Regionale di Controllo per la Lombardia,

SI RICHIEDONO

chiarimenti e valutazioni sulle criticità emerse dall'esame della relazione al rendiconto 2015, redatta dall'Organo di revisione contabile dell'Ente.

- Risultato di amministrazione

Dal prospetto di cui al punto 1.2.1 "Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2015" non risultano accantonamenti per contenzioso ed altri fondi spese e rischi futuri (es. copertura di eventuali passività future), tipicamente espressivi del principio contabile generale della prudenza. Si chiedono chiarimenti al riguardo unitamente alla trasmissione di un elenco del contenzioso pendente dell'ente.

- Debiti fuori bilancio



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114306

e-mail: lombardia.controllo.lc@corteconti.it | PEC: lombardia.controllo@corteconticert.it

Dal prospetto di cui al punto 1.2.12 "Debiti fuori bilancio e passività potenziali" non vengono evidenziati debiti fuori bilancio con ripiano esteso a più esercizi. La relazione del revisore, alla pagina 36, notifica la presenza di tre debiti fuori bilancio per complessivi euro 69.060,07. Si relazioni in merito.

Si invita a trasmettere copia del questionario dei debiti fuori bilancio e dei disavanzi compilato per la Sezione Autonomie riferiti alle annualità 2015 e 2016.

- **Gestione dei Residui**

La ricognizione annuale dei residui al 31.12.2015 di cui al punto 1.2.10 relativa ai Residui attivi evidenzia la presenza di Crediti insussistenti per 4.618.487,75 euro. Si relazioni in merito, specificando la natura di ciascun Credito e l'anno di riferimento. In relazione ai Residui passivi si evidenziano Debiti insussistenti o prescritti per 6.671.982,68 euro. Si relazioni in merito specificando la natura di ciascun Debito e l'anno di riferimento.

- **Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità**

Il riaccertamento straordinario dei residui all'1/1/2014, come da delibera 115 del 12 maggio 2014, evidenzia che nessuna somma è stata accantonata al FCDE. D'altra parte l'Ente dichiara di aver allocato al FCDE una quota pari al 100% del gettito previsto dai ruoli per sanzioni del codice della strada e ambientali. Si vorrà chiarire la suindicata discrasia.

Si evidenzia che la documentazione che l'Ente riterrà opportuno trasmettere in allegato non esime dall'obbligo di relazionare in merito a ciascuna fattispecie richiesta.

Inoltre, gli allegati richiamati nella relazione di risposta dovranno essere nominati specificamente (per es. "All.1, 2 ecc.").

Si invita a fornire risposta, entro e non oltre il 28.11.2018, utilizzando esclusivamente il Sistema SIQUEL.

Per eventuali chiarimenti è possibile rivolgersi al dott. Giovanni Lento (email: giovanni.lento@corteconti.it - tel.: 02/77114306).

Il Magistrato istruttore
dott.ssa Rossana De Corato



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114306

e-mail: lombardia.controllo.lc@corteconti.it | PEC: lombardia.controllo@corteconticert.it