

ALBERTI dott.ssa MARINA – REVISORE DEI CONTI

38079 TIONE DI TRENTO - VIA DEL FORO, 4/B - TEL. 0465 321300 - FAX 0465 321198

Codice fiscale LBR MRN 74C45 L174M Partita IVA 01867760223

E-Mail: studio@studioassociatoantolini.it



**Spett.le
Corte dei Conti
SEDE DI TRENTO**

**e p.c. Spett.le
Comune di Borgo Lares
Provincia di Trento**

Oggetto: Rendiconto dell'anno 2017 (controllo ex articolo 1, commi 166 e seguenti della legge n. 266/2005): presentazione memoria illustrativa.

Con riferimento alla Vs. nota relativa all'istruttoria per l'esercizio 2017, fase Consuntivo, si evidenzia quanto segue:

a)

La scadenza non è stata rispettata essenzialmente per motivi di mole di lavoro del servizio finanziario che, costituito da un unico dipendente, deve svolgere tutti gli altri adempimenti e scadenze che l'ufficio comporta. Inoltre i tempi di deposito della documentazione prima dell'approvazione consiliare hanno comportato lo sfioramento della data;

Si conferma che nel periodo dal 1° maggio 2018 al 20 maggio 2018 non sono stati stipulati contratti di lavoro a qualsiasi titolo, ivi compresi rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, né contratti somministrazione di lavoro con agenzie interinali.

b)

Per quanto riguarda la capacità di riscossione delle entrate del Titolo II (39,24%) si fa presente che detta percentuale riguarda interamente la riscossione di parte in conto competenza e relativo a trasferimenti provinciali per Fondo perequativo e gestione scuola per l'infanzia. La Provincia con proprie varie deliberazioni ha cominciato dal 2016 a erogare mensilmente le somme spettanti e iscritte a residuo nel bilancio comunale come risulta analizzando la capacità di riscossione in conto residui. La mancata riscossione delle entrate del titolo II non dipende dunque dalla volontà o capacità dell'ente di riscossione ma da normativa provinciale che vincola l'Ente nell'incasso delle entrate concesse e correttamente accertate.

Per quanto riguarda la capacità di riscossione delle entrate del Titolo III (76,18%) quanto accertato e non riscosso attiene per la maggior parte a prestazione di servizi effettuate nell'esercizio 2017 e quindi imputati per competenza, (quota mensa mese di dicembre, rimborso uso cucina per il mese di dicembre, diritti di segreteria del quarto trimestre, rimborso dalla Comunità di valle per il servizio spazzamento strade dell'anno, ecc.) ma il cui introito avviene dopo la fine dell'esercizio. Discorso diverso l'accertamento del presunto introito del servizio acquedotto comunale di competenza dell'anno, introito che materialmente viene incassato negli anni successivi solo a seguito dell'operazione di bollettazione, bollettazione che avviene solo a seguito della lettura dei contatori dell'acqua,

operazione fatta dopo lo scadere dell'anno, manualmente e casa per casa. Ad oggi non risulta ancora possibile procedere all'incasso dei proventi del servizio menzionato nello stesso anno di effettuazione delle prestazioni.

c)

La bassa percentuale di riscossione in conto residui 2016 dei proventi dell'acquedotto è determinata dalla stessa condizione di cui al punto precedente. In base ai principi contabili della contabilità armonizzata l'accertamento dell'entrata è stato effettuato sull'esercizio in cui è stato prestato il servizio. Quindi a seguito dell'emissione delle bollette/fatture, avvenuta nel 2017, si è provveduto all'incasso e alla rideterminazione del residuo.

Si rileva inoltre che essendo Borgo Lares un comune costituito nel 2016 dalla fusione degli ex comuni di Bolbeno e di Zuclo, si è riscontrata anche la necessità di uniformare il ruolo dell'acqua in quanto precedentemente la lettura dei contatori avveniva a metà anno per Zuclo ed ai primi dell'anno per Bolbeno.

d)

Effettivamente risulta una differenza dell'ammontare delle spese non ricorrenti indicato nel prospetto della relazione del revisore (pag. 10) con i valori indicati nel prospetto quadro 9bis di BDAP, mentre con il prospetto quadro 26/bis di BDAP coincidono. La differenza, pari ad € 1.823,90 è determinata dalla spesa del capitolo 01021.03.101671 "opuscolo informativo comunale" che nell'esercizio precedente era considerato quale spesa una tantum, mentre dal 2017 è stata considerata come spesa ordinaria, avendo l'amministrazione comunale disposto la pubblicazione annuale. Di conseguenza il programma di contabilità ha estratto il valore errato nel quadro 9bis per la BDAP che deve essere corretto nell'importo nel codice 92030, passando da € 11.209,05 a € 9.385,15.

In riferimento alle entrate non ricorrenti, il totale di € 3.423,49 coincide sia con la relazione che con la BDAP.

e)

Nel 2017 è stato utilizzato l'importo di € 4.802,44 quale avanzo di amministrazione vincolato nel 2016 per il finanziamento delle spese per i conguagli al personale dipendente a seguito del rinnovo contrattuale per il recepimento dell'accordo sindacale provinciale, ai sensi del punto 5.2 dell'Allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011.

f)

L'incremento della spesa corrente dell'esercizio 2017, rispetto al 2016, risulta determinata in linea generale per incrementi di spesa ordinaria quali assicurazioni, combustibile da riscaldamento, adeguamenti servizi sicurezza, ecc., e da maggiori spese per il personale dipendente a causa del recepimento degli accordi sindacali e nuovi inquadramenti ed inoltre per la liquidazione al segretario comunale, in convenzione, dei diritti di rogito spettanti per conto della Comunità di Valle (€ 24.727,00) che erano stati tenuti sospesi in attesa di chiarimenti interpretativi sull'applicazione della nuova normativa in materia di diritti di segreteria. Quest'ultimo importo, comunque è stato oggetto di rimborso da parte della Comunità medesima.

Si rileva che il personale non ha subito aumenti numerici e il numero degli addetti risulta appena sufficiente per lo svolgimento di tutti i servizi comunali. Si sottolinea inoltre che: - gli inservienti in forza per il servizio scuola dell'infanzia sono assunti per conto della Provincia Autonoma di Trento che rimborsa totalmente la spesa; - il Segretario comunale presta servizio in convenzione con la Comunità delle Giudicarie (con rimborso al Comune di Borgo Lares del 78% della spesa).

Si rileva, inoltre, che con deliberazione n. 317 dell'11 marzo 2016 la Giunta provinciale ha approvato i risultati in termini di riduzione e di razionalizzazione della spesa che i Comuni costituiti a seguito di fusione dal 01.01.2016 sono tenuti a raggiungere secondo quanto stabilito dalla Legge Provinciale n. 3/2006. Il Comune di Borgo Lares ha raggiunto già dall'anno 2016 l'obiettivo triennale e decennale fissato e conferma il rispetto dell'obiettivo anche per l'esercizio 2017.

g)

Con riferimento al disallineamento dell'importo accertato per le attività di contrasto all'evasione tributaria tra quanto indicato nel questionario nella tabella Sezione I.III.2.1 e quanto riportato nella relazione dell'Organo di revisione a pag. 16, si rileva che per puro errore materiale sul questionario è stato riportato l'importo dello stanziamento (8.000,00) anziché l'importo corretto dell'accertamento pari ad € 1.962,00.

h)

In merito alla valorizzazione del risultato di amministrazione, si rileva che gli importi sono corretti. L'importo riportato in BDAP, quadro 14, relativo all'indicazione del FCDE (€ 11.237,68) risulta scritto sul rigo 14130 (altri fondi al 31/12/2017) anziché al rigo precedente 14120 (FCDE al 31/12/2016).

i)

Il prospetto delle spese di rappresentanza risulta regolarmente compilato, sottoscritto e pubblicato sul sito internet dell'ente.

Si rileva che il medesimo non è stato trasmesso sulla base dell'indicazione provinciale che di seguito si riporta:

“Il decreto legge 13 agosto 2011 n. 138, convertito con modificazioni dalla legge 14 settembre 2011, n. 148, ha previsto all'articolo 16 – comma 26 – che le spese di rappresentanza, sostenute dagli organi degli enti locali, siano elencate per ciascun anno in un apposito prospetto da redigersi secondo uno specifico schema tipo, approvato con Decreto del Ministero dell'Interno di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze di data 23 gennaio 2012.

Tale elenco è previsto venga allegato, a decorrere dal rendiconto per l'anno 2011, al documento contabile ed entro dieci giorni dall'approvazione del medesimo trasmesso alla competente Sezione regionale di controllo della Corte dei conti, nonchè pubblicato nel sito internet del comune.

***In ambito locale**, a seguito dell'avvenuta approvazione della norma di attuazione statutaria in materia di controlli della Corte dei conti (Decreto legislativo n.166/2011), che a decorrere dal corrente anno 2012 ha attribuito alle Province autonome il controllo successivo sulla gestione relativa agli enti locali già con riferimento all'esercizio finanziario 2011, si è scelto di ricomprendere tale elencazione nell'ambito della relazione dell'organo di revisione al rendiconto della gestione il cui schema, opportunamente integrato, è stato recentemente pubblicato sul sito del Servizio Autonomie Locali della Provincia.*

Ne consegue pertanto che i comuni della Provincia di Trento non devono inviare alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti di Trento tale elencazione. Si ritiene sussista invece l'obbligo di pubblicazione nel sito internet dell'ente locale.”

j)

Per quanto riguarda le pubblicazioni 2017 sul sito del Comune ai fini della trasparenza, si fa presente che il Comune di Borgo Lares è un piccolo Ente e che i dati significativi delle voci di entrata e di spesa si possono desumere dalla relazione illustrativa al rendiconto di gestione pubblicata sul sito istituzionale. Da tempo il Comune si è attivato con il fornitore di software per poter estrarre i dati necessari in maniera automatica. Tuttavia questi problemi ad oggi non sono stati completamente risolti e si cercherà di provvedere in tempi brevi al completamento delle pubblicazioni mancanti; si segnala che il prospetto dei debiti commerciali e dei creditori risulta presente e visualizzabile sul sito (menù: pagamenti dell'amministrazione, ammontare complessivo dei debiti).

k)

Relativamente alla partecipata Silvia S.p.a. si rimanda a quanto indicato nei vari provvedimenti relativi alla revisione delle società partecipate, approvati dal Consiglio comunale di Bolbeno prima e di Borgo Lares poi ed in particolare a quanto indicato nella deliberazione del Consiglio comunale di Borgo Lares n. 43 del 28 dicembre 2018. Tutti questi provvedimenti sono stati trasmessi agli Organi competenti, come previsto dalla norma. Per opportuna informazione si segnala che il bilancio di esercizio al 31.12.2018 della società Silvia SpA riporta un utile di esercizio.

l)

Per un errore di scritturazione l'importo dei residui passivi titolo I ante 2017 riportati a pag. 21 della relazione dell'Organo di revisione risulta di € 1.885,97 anziché il corretto importo di € 2.373,97.

m)

Al quesito 5.2 della Sezione I del questionario, in ordine ai residui attivi eliminati, per errore è stato selezionato "non ricorre la fattispecie", anziché la corretta impostazione "SI".

n)

Si allega alla presente il prospetto di certificazione del saldo di finanza pubblica definitivo, sottoscritto dal Sindaco, dal Responsabile del servizio finanziario e dal Revisore.

Distinti saluti.



IL REVISORE
dott.ssa Marina Alberti