

dott.ssa MARINA ALBERTI – 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: alberti.marina@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 2018 (articolo 1, commi 166 e seguenti della legge 23 dicembre 2005 n. 266): presentazione memoria illustrativa.**

Con riferimento alla Vs. nota relativa all'istruttoria per l'esercizio 2018, fase Consuntivo, si evidenzia quanto segue:

**1.**

A seguito delle criticità rilevate con deliberazione n. 101/2019/PRSE di codesta Spett.le Sezione di Controllo, si rileva che il Comune di Borgo Lares:

- già nell'esercizio 2019 ha provveduto al totale incasso dei residui relativi al servizio acquedotto (titolo III), nel mentre risultano ancora parziali incassi da effettuarsi per trasferimenti provinciali, al titolo II, anche se si ricorda che la mancata riscossione delle entrate del titolo II non dipende dalla volontà o capacità dell'ente di riscossione ma da normativa provinciale che vincola l'Ente nell'incasso delle entrate concesse e correttamente accertate, alla disponibilità di cassa;
- in merito al recupero dell'evasione tributaria il Comune ha accertato gli importi in base agli accertamenti emessi dal servizio tributi nell'esercizio relativo ed ha provveduto ad incassare il dovuto, non costituendo accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità in quanto il riscosso corrisponde al 100%;
- l'ente ha preso atto dell'obbligo di trasmissione del prospetto delle "spese di rappresentanza" alla sezione regionale di controllo della Corte dei Conti;
- l'ente ha provveduto ad effettuare le pubblicazioni mancanti sul sito web istituzionale.

**2.**

Si conferma che al termine dell'esercizio di riferimento non esistevano vincoli sulle giacenze di cassa presso il Tesoriere nelle fattispecie previste dall'art. 180 comma 3 lettera d) del TUEL. Infatti:

- il Comune da anni non ricorre a mutui quale modalità di finanziamento degli investimenti;
- anche i trasferimenti in conto capitale della Provincia finalizzati al finanziamento di specifici interventi prevedono l'erogazione, in termini di cassa, di quanto assegnato solo a rendicontazione della spesa;
- riguardo alle entrate da sanzioni al codice della strada e ai vincoli di destinazione imposti degli artt. 208 e 142 del D. Lgs 30.4.1992 n. 285 si precisa che il Comune ha provveduto

a determinare la loro destinazione con apposito provvedimento, così come la rendicontazione finale al Ministero competente, ai sensi della richiamata normativa; le spese, in termini di cassa, collegate con i vincoli a tale tipologia di entrata, avvengono anticipatamente alla riscossione delle sanzioni, che sono di importo nettamente inferiore rispetto alla spesa e vengono riversate al Comune da parte dell'Ente riscuotitore nel contesto della gestione associata del servizio di Polizia locale intercomunale (ne discende che al termine dell'esercizio non si ha alcun vincolo di cassa rispetto a tali tipologie di entrata vincolate).

### 3.

Da un confronto contabile delle spese correnti tra gli impegni del 2017 e del 2018 si rilevano principalmente le maggiori spese sotto elencate, tutte indispensabili per la gestione istituzionale dell'ente.

Si fa presente, peraltro, che la spesa del personale risulta inferiore rispetto all'anno precedente.

voce	impegni 2017	impegni 2018	differenza	%
missioni Sindaco	2.247,00	3.923,00	1.676,00	
incarico brokeraggio INSER	0,00	1.500,00	1.500,00	
manut./assistenza informatica	8.341,00	12.304,00	3.963,00	
spese consultazioni elettorali	0,00	4.416,00	4.416,00	
adempimenti medico lavoro	1.922,00	3.344,00	1.422,00	
incarico servizio privacy	0,00	2.318,00	2.318,00	
IVA commerciale a debito	14.899,00	34.678,00	19.779,00	
rimborsi IMIS x terreni inedificabili	617,00	14.000,00	13.383,00	
assistenza/aggiorn. PC uffici	1.797,00	7.228,00	5.431,00	
energia elettrica scuola	6.377,00	18.606,00	12.229,00	
pulizia scuola	17.055,00	21.960,00	4.905,00	
riporto scuola media	3.600,00	5.434,00	1.834,00	
contributi attività culturali	15.800,00	20.450,00	4.650,00	
contributi attività sportiva	96.492,00	102.177,00	5.685,00	
contributi assistenziali	0,00	3.000,00	3.000,00	
sgombero neve + smalt. rifiuti	14.189,00	29.683,00	15.494,00	
manutenzione acquedotto	4.400,00	6.200,00	1.800,00	
riporto servizio vigilanza boschiva	16.647,00	21.335,00	4.688,00	
liquidazione TFR operaio cessato	0,00	29.380,00	29.380,00	
tot.	204.383,00	341.936,00	137.553,00	67,30

Relativamente al raggiungimento degli obiettivi di razionalizzazione della spesa di cui alla delibera della Giunta provinciale n. 317/2016 e s.m. si rileva che il Comune di Borgo Lares ha pienamente raggiunto gli obiettivi già dall'anno 2016 e confermato nell'esercizio 2019. Il piano di miglioramento 2012/2019 ha rilevato un maggiore risparmio rispetto alla spesa obiettivo 2019 (€ 468.466,38) di € 42.534,63.

### 4.

In riferimento all'entrata per recupero dell'evasione tributaria, si conferma che gli accertamenti e le riscossioni sono state effettuate (nello stesso anno e al 100%) a seguito di emissione dei provvedimenti da parte del responsabile del servizio tributi.

**5.**

Si prende atto della necessità di verificare, avendo a riferimento la normativa citata, la classificazione di entrate e spese non ricorrenti (in particolare quelle considerate tali a prescindere, nonostante la presenza costante ogni anno di talune fattispecie).

**6.**

Al titolo IV delle entrate risulta un residuo ante 2013 per l'importo di € 63.871,91 che corrisponde all'accertamento di un trasferimento provinciale per delega, all'ex Comune di Zuclo, dei lavori di sistemazione di parte della S.P. 222, opera già a suo tempo rendicontata. La Provincia di Trento ha provveduto nell'esercizio 2019 a saldare interamente il suo debito.

**7.**

Relativamente alla partecipata Silvia S.p.a., si comunica che annualmente, dall'anno in cui si è verificato l'obbligo di operare l'accantonamento su perdite societarie, tale accantonamento è stato effettuato. Si evidenzia che dall'esercizio 2018 compreso Silvia S.p.a. ha cominciato a maturare utili. In ogni caso si provvederà ad adeguare e contabilizzare correttamente il F.do svalutazione partecipazioni ai sensi di legge.

In merito alla perdita riscontrata nel bilancio 2018 della società partecipata Giudicarie Energia Acqua Servizi spa (in sigla Geas), si precisa che, con deliberazione del Consiglio comunale di Borgo Lares n. 45 del 27 dicembre 2019, è stata approvata la revisione periodica sulle partecipate, peraltro già trasmessa agli Enti competente. In tale revisione è stato specificato, a proposito di Geas, che *"In merito alla perdita di esercizio per l'anno 2018, si precisa che la stessa è dovuta ad un evento di natura straordinaria, che quindi non dovrebbe incidere nelle gestioni future, come anche confermato dai dati relativi alle altre annualità. La stessa perdita è stata ripianata tramite l'utilizzo della riserva straordinaria disponibile, come risulta dalla nota integrativa al bilancio e dalla comunicazione prot. n. 5037 del 20.12.2019. Inoltre si precisa che l'articolo 24, comma 5 bis, del D.lgs. 175/2016 prevede che "" A tutela del patrimonio pubblico e del valore delle quote societarie pubbliche, fino al 31 dicembre 2021 le disposizioni dei commi 4 e 5 non si applicano nel caso in cui le società partecipate abbiano prodotto un risultato medio in utile nel triennio precedente alla cognizione. L'amministrazione pubblica che detiene le partecipazioni è conseguentemente autorizzata a non procedere all'alienazione"".*

Infine si comunica che la specifica "(ove possibile)" a pag. 5 della Relazione del sottoscritto Revisore è un refuso; si rimanda a tal proposito alla delibera di cognizione anno 2018 delle partecipate n. 45 del 27 dicembre 2019 e parere della sottoscritta in merito (per ognuna delle partecipate è risultato possibile effettuare le necessarie verifiche).

**8.**

Il Comune di Borgo Lares ha provveduto con deliberazione consiliare n. 15 di data 21.05.2018 al rinvio dell'adozione della contabilità economico-patrimoniale e del bilancio consolidato.

**9.**

In merito al prospetto di calcolo del saldo della gestione di competenza riportato sulla relazione del revisore si rileva effettivamente una discordanza che purtroppo è stata determinata da un errore tecnico di scritturazione determinato dal riporto automatico del prospetto sulla relazione. Si deve pertanto dare atto degli importi sbagliati sulla relazione e si confermano quelli inseriti in BDAP. In allegato alla presente si allega il prospetto corretto che va a sostituire quello a pag. 8 della relazione. Di conseguenza si intendono modificate le tabelle a pag. 7 e 9.

Distinti saluti.

*Marina Alberti*  
IL REVISORE  
dott.ssa Marina Alberti

All. 1) Prospetto verifica equilibri anno 2018.

## VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2018)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	1.025.842,79
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(+) 0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-) 1.229.312,92
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	(-) 1.090.633,80
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-) 23.242,11
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-) 16,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-) 0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quota di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-) 34.444,29
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-) 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+A+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>	<b>103.605,86</b>
<b>ALTRI 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</b>	
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <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 <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	(-) 0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+) 0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>	<b>103.605,86</b>
<b>O=G+H+I+L+M</b>	



## VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTE IMPEGNI IMPUTATI AL 2018)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	350.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	837.765,31
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.026.142,90
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 Riscossione di crediti	(-)	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 finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	876.232,92
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	999.108,32
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	16,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>	<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-UU-V+E</b>	<b>338.582,97</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(+)	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 finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>	<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>	<b>442.188,83</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)	(-)	103.605,86
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00



## VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZARIO	COMPETENZA (ACCERT. E IMPEGNI IMPUTATI AL 2018)
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.</b>	<b>103.605,86</b>

(\*) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

