



Magnifica Comunità degli Altipiani Cimbri
Provincia di Trento

Relazione dell'organo di revisione
- sulla proposta di deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione 2015
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio
finanziario 2015

IL REVISORE

dott. Paolo Bresciani

Indirizzo: ALA (TN) – Corso Passo Buole n.. 5/A
Telefono 0464/671792 Fax 0464/670002
Posta elettronica: paolo@domusservizi.it



Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- Verifiche preliminari
- Gestione finanziaria
- Risultati della gestione
 - a) saldo di cassa
 - b) risultato della gestione di competenza
 - c) risultato di amministrazione
- Analisi della gestione dei residui
- Analisi del conto del bilancio
- Analisi delle principali poste
 - a) Titolo I – Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti
 - b) Titolo II - Entrate extratributarie
 - c) Titolo I - Spese correnti
 - d) Titolo II - Spese in conto capitale
- Indebitamento
- Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE CONCLUSIONI

Lo scrivente dott. Paolo Bresciani in qualità di revisore della Magnifica Comunità degli Altipiani Cimbri nominato con deliberazione dell'Assemblea n. 15 di data 30.12.2014:

- ricevuto in data 21.06.2016 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvato con provvedimento del Presidente n. 61 dd. 16.06.2016, completo di conto del bilancio; e corredato dai seguenti allegati:
 - relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - conto del tesoriere;
 - attestazione dell'inesistenza alla chiusura dell'esercizio, di debiti fuori bilancio.
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;
- vista la legge provinciale 16 giugno 2006 n. 3;
- visto il decreto del Presidente della Provincia nr. 93 d.d. 29/7/2011;
- viste le disposizioni del Testo Unico delle Leggi Regionali sull'ordinamento contabile e finanziario nei comuni della Regione Autonoma Trentino Alto Adige approvato con D.P.G.R 28.05.1999 n.4/L modificato dal DPRReg. 1 febbraio 2005 n.4/L, di seguito denominato T.U.L.R.O.C;
- viste le disposizioni del Regolamento di Attuazione del T.U.L.R.O.C., approvato con D.P.G.R. 27.10.1999 N. 8/L di seguito denominato, Regolamento di Attuazione del T.U.L.R.O.C.
- visto il regolamento di Contabilità della Magnifica Comunità degli Altipiani Cimbri approvato con deliberazione dell'Assemblea n. 32 dd 22 dicembre 2011.
- visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- l'ente non è tenuto ad adottare la contabilità economica.
- il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze attribuite all'organo di revisione avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente

riportati nei verbali;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2015.

<i>CONTO DEL BILANCIO</i>

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- l'assenza di debiti fuori bilancio
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che la Presidente ha provveduto ad effettuare l'Accertamento dei residui;
- che l'ente ha provveduto alla verifica del controllo degli equilibri di bilancio, sia per la parte corrente sia per la parte di conto capitale e altresì al controllo e alla verifica dello stato di avanzamento dei programmi dell'Amministrazione;
- che l'ente non ha adottato provvedimenti di riequilibrio, in quanto i dati della gestione non facevano prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione per squilibrio della gestione di competenza o di quella dei residui;
- che l'ente non ha utilizzato lo strumento del leasing immobiliare;
- che per la realizzazione di opere pubbliche l'ente non ha utilizzato lo strumento del leasing immobiliare in costruendo;
- che l'ente non ha utilizzato lo strumento del lease-back;
- che l'ente non ha in essere operazioni di project financing.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 428 reversali e n. 1.108 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non vi è alcun indebitamento;
- i pagamenti e le riscossioni coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Cassa Rurale di Folgaria, che si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2015 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2015			343.036,13
Riscossioni	1.313.558,52	1.393.307,45	2.706.865,97
Pagamenti	1.448.274,81	1.349.188,71	2.797.463,52
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			252.438,58
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			252.438,58

Il fondo di cassa risulta così composto (come da attestazione del tesoriere):

Fondi ordinari	252.438,58
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	
Totale	252.438,58

L'entità dell'anticipazione complessivamente corrisposta nell'esercizio ammonta ad Euro 0,00

L'entità dell'anticipazione complessivamente restituita nell'esercizio ammonta ad Euro 0,00

L'entità dell'anticipazione non restituita al 31 dicembre 2015 ammonta ad Euro 0,00

L'entità delle somme maturate a titolo di interessi passivi ammonta ad Euro 0,00

Il limite dell'anticipazione concedibile per il 2016 ammonta ad Euro 389.860,17.

Cassa economale: con provvedimento del Presidente n. 57 dd. 16 giugno 2016 è stato approvato il verbale di chiusura dell'esercizio finanziario 2015. E' stato approvato in data 16 giugno 2016 con provvedimento n. 59 il conto della gestione reso dall'economista comunale per il periodo 01 gennaio-31 dicembre 2014.

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi cinque esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

	Disponibilità	Interessi attivi	Anticipazioni	Interessi passivi
Anno 2011	117.517,74	1.601,21	0	0
Anno 2012	182.813,83	6.099,27	0	0
Anno 2013	88.755,59	5.347,02		
Anno 2014	343.036,13	3.462,62		
Anno 2015	252.438,58	5.627,26		

Il Revisore, in merito alla gestione di cassa dell'Ente non ha osservazioni.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 489.686,80, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	1.867.430,42
Impegni	(-)	2.357.117,22
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-489.686,80

Riscossioni	(+)	1.393.307,45
Pagamenti	(-)	1.349.188,71
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	44.118,74
Residui attivi	(+)	474.122,97
Residui passivi	(-)	1.007.928,51
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-533.805,54
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-489.686,80

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2015, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	1.582.817,01
di cui entrate una tantum		
Spese correnti	-	1.475.759,52
di cui spese una tantum		
Spese per rimborso prestiti	-	
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	107.057,49
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2014 applicato al titolo I della spesa	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	107.057,49

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	33.919,89
Avanzo 2014 applicato al titolo II	+	
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	630.664,16
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	-596.744,27

<i>Saldo gestione corrente e c/capitale</i>	<i>+/-</i>	-489.686,78
--	-------------------	--------------------

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 97.585,69, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			343.036,13
RISCOSSIONI	1.313.558,52	1.393.307,45	2.706.865,97
PAGAMENTI	1.448.274,81	1.349.188,71	2.797.463,52
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			252.438,58
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			252.438,58
RESIDUI ATTIVI	4.123.201,27	474.122,97	4.597.324,24
RESIDUI PASSIVI	3.744.248,62	1.007.928,51	4.752.177,13
<i>Differenza</i>			-154.852,89
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2015			97.585,69

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) amministrazione complessivo	di	Fondi vincolati	
		Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
		Fondi di ammortamento	
		Fondi non vincolati	97.585,69
		Totale avanzo/disavanzo	97.585,69

Di seguito si riporta l'utilizzo dell'avanzo 2014:

	Importo		Importo
Avanzo vincolato utilizzato per la spesa corrente	540.000,00	Avanzo vincolato utilizzato per la spesa in conto capitale	-
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento della spesa corrente	-	Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte capitale	-
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente	-	Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese in c/capitale	-
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive	-	Avanzo vincolato utilizzato per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento	-
Avanzo disponibile/libero utilizzato per l'estinzione anticipata di prestiti	-	Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa in conto capitale	
Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa corrente o il rimborso della quota capitale di mutui o prestiti	540.000,00		-

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	1.867.430,42
Totale impegni di competenza	-	2.357.117,22
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-489.686,80

Gestione dei residui

Saldo residui attivi riaccertati	+/-	-	39.323,65
Minori residui passivi riaccertati	+		40.462,21
SALDO GESTIONE RESIDUI			1.138,56

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-489.686,80
SALDO GESTIONE RESIDUI		1.138,56
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO		540.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO		46.133,93
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015		97.585,69

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

	2013	2014	2015
Fondi vincolati			
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	297.729,91	586.133,93	97.585,69
TOTALE	297.729,91	586.133,93	97.585,69

Il risultato di amministrazione per l'esercizio 2015 dell'Ente ammonta ad Euro 97.585,69 e risulta essere ridotto rispetto al risultato di amministrazione 2014 (Euro 586.133,93).

In merito ai Residui si rinvia a quanto esposto in merito alla gestione dei Residui di seguito esposta.

Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 11,14, 21 e 22 del Regolamento di attuazione del TULROC.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2014.

L'ente ha provveduto, con provvedimento della Presidente n. 60 del 16 giugno 2016, al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2015 come previsto dall'art. 31 del T.U.L.R.O.C. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>Minori residui</i>
Corrente Tit. I, II	424.673,21	382.685,89	34.430,43	417.116,32	7.556,89
C/capitale Tit. III, IV	4.909.149,97	930.812,96	3.946.570,25	4.877.383,21	31.766,76
Servizi c/terzi Tit. V	142.260,26	59,67	142.200,59	142.260,26	-
Totale	5.476.083,44	1.313.558,52	4.123.201,27	5.436.759,79	39.323,65

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Minori residui</i>
Corrente Tit. I	631.053,06	487.998,06	142.026,04	630.024,10	1.028,96
C/capitale Tit. II	4.542.091,15	935.509,02	3.567.148,88	4.502.657,90	39.433,25
Rimb. prestiti Tit. III		-		-	-
Servizi c/terzi Tit. IV	59.841,43	24.767,73	35.073,70	59.841,43	-
Totale	5.232.985,64	1.448.274,81	3.744.248,62	5.192.523,43	40.462,21

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Revisore ha rilevato la sussistenza della ragione del credito e la concreta esigibilità e recuperabilità dello stesso.

ANZIANITA' DEI RESIDUI

Residui	Esercizi Precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
Attività Titolo I				14795,54		2.812,45	17.607,99
Attività Titolo II				4000	3000	9.822,44	16.822,44
Attività Titolo III			13.074,86	173.735,54	493.264,81	3.266.495,04	3.946.570,25
Attività Titolo IV							0,00
Attività Titolo V		909	1313,87		58895,75	81081,97	142.200,59
Attività Titolo VI							0,00
TOTALE ATTIVI	0,00	909,00	14.388,73	192.531,08	555.160,56	3.360.211,90	4.123.201,27
Pass. Titolo I			10124,59	24.839,63	26.588,17	80.473,65	142.026,04
Pass. Titolo II				36.495,00	373.810,67	3.156.843,21	3.567.148,88
Pass. Titolo III							0,00
Pass. Titolo VI			909	418,93	1556,58	32189,19	35.073,70
TOTALE PASSIVI	0,00	0,00	11.033,59	61.753,56	401.955,42	3.269.506,05	3.744.248,62

Analisi del conto del bilancio
Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2015

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Trasferimenti	1.290.177,00	1.296.130,18	5.953,18	0%
<i>Titolo II</i>	Entrate extratributarie	263.100,00	286.686,83	23.586,83	9%
<i>Titolo III</i>	Entrate da trasf. c/capitale	129.739,00	33.919,89	-95.819,11	-74%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da prestiti	400.000,00		-400.000,00	-100%
<i>Titolo V</i>	Entrate da servizi per conto terzi	325.000,00	250.693,52	-74.306,48	-23%
Avanzo di amministrazione applicato		540.000,00	540.000,00		----
Totale		2.948.016,00	2.407.430,42	-540.585,58	-18%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.553.277,00	1.475.759,52	-77.517,48	-5%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	669.739,00	630.664,16	-39.074,84	-6%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	400.000,00		-400.000,00	-100%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	325.000,00	250.693,54	-74.306,46	-23%
Totale		2.948.016,00	2.357.117,22	-590.898,78	-20%

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva un buon grado di attendibilità delle previsioni.

a) Servizi per conto terzi

SERVIZI CONTO TERZI		
	ENTRATE	SPESE
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	100.228,58	100.228,58
Ritenute erariali	108.730,78	108.730,78
Ritenute erariali per conto terzi	1.648,24	1.648,24
Rimborso spese per servizi per conto terzi	33.985,92	33.985,92
Rimborso anticipazioni di fondi per il servizio di economato	6.100	6.100

L'andamento delle riscossioni e dei pagamenti dei Servizi per conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (riscossioni in c/ competenza)		SPESA (Pagamenti in c/ competenza)	
	2014	2015	2014	2015
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	20.207,11	79.065,58	80.542,67	85.334,22
Ritenute erariali	83.479,02	96.988,88	65.016,21	90.754,08
Altre ritenute al personale per conto di terzi	15.439,29	1.648,24	415,01	420,25
Depositi cauzionali				
Servizi per conto di terzi		29.891,84		29.985,28
Fondi per il servizio di economato	1.851,21	284,58	8.200,00	6.100,00
Depositi per spese contrattuali				

Titolo I - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

	<i>2013</i>	<i>2014</i>	<i>2015</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato			
Contributi e trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Trento	1.219.756,82	1.288.982,00	1.283.681,38
Contributi e trasferimenti della Provincia Autonoma di Trento per funz. Delegate	90.000,00	11.466,00	12.448,80
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico			
<i>Totale</i>	1.309.756,82	1.300.448,00	1.296.130,18

I trasferimenti dalla Provincia Autonoma di Trento ammontano ad Euro 1.283.681,38 contro Euro 1.288.982 dell'esercizio precedente.

Titolo II - Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2014:

	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Previsioni definitive 2015</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>
Proventi servizi pubblici - cat 1	244.532,62	237.100,00	241.230,57	-4.130,57
Proventi dei beni dell'ente - cat 2				
Interessi su anticip.ni e crediti - cat 3	3.462,62	5.000,00	5.627,26	-627,26
Utili netti delle aziende - cat 4				
Proventi diversi - cat 5	10.997,42	51.000,00	39.829,00	11.171,00
Totale entrate extratributarie	258.992,66	293.100,00	286.686,83	6.413,17

Titolo I - Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi quattro esercizi evidenzia:

Classificazione delle spese correnti per intervento				
	2012	2013	2014	2015
01 - Personale	273.289,03	311.425,50	268.268,91	329.798,18
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	141.194,50	22.284,84	14.206,84	17.693,99
03 - Prestazioni di servizi	957.613,89	1.043.579,13	945.886,88	964.947,40
04 - Utilizzo di beni di terzi	4.000,00	2.000,00		1.316,38
05 - Trasferimenti	125.967,48	113.504,31	145.096,54	103.172,69
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi				
07 - Imposte e tasse	29.000,00	26.625,30	35.500,00	58.830,88
08 - Oneri straordinari della gestione corrente				
Totale spese correnti	1.531.064,90	1.519.419,08	1.408.959,17	1.475.759,52

INTERVENTO 01 – Spese per il personale

Si pone in evidenza che il numero dei dipendenti non sono stati considerati come ULA (proporzionando quindi i part-time).

	2015
Dipendenti (rapportati ad anno)	12
Costo del personale unitario	329.798,18
Costo medio per dipendente	27.483,18

Il dettaglio dei dipendenti è il seguente:

ASSISTENTI DOMICILIARI cat.B – liv. EVOLUTO TEMPO INDETERMINATO

n. 2 dipendenti a 36 ore

n. 2 dipendenti a 18 ore (di cui una cessata per pensionamento il 20.12.2015)

n. 1 dipendente a 24 ore

AMMINISTRATIVI cat. C – liv. BASE TEMPO INDETERMINATO

n. 1 dipendente a 36 ore

n. 1 dipendente a 28 ore

n. 1 dipendente a 20 ore (nel corso del 2015 da giugno assente per congedo per maternità)

AMMINISTRATIVI cat. C – liv. BASE TEMPO DETERMINATO

n. 1 dipendente a 18 ore assunto per la sostituzione della maternità

ASSISTENTI SOCIALI cat. D – liv. BASE TEMPO INDETERMINATO

n. 1 dipendente a 20 ore settimanali
n. 1 dipendente a 24 ore settimanali

n. 2 COLLABORATRICI A PROGETTO

L'incidenza della spesa di personale complessiva sulla spesa corrente dell'Ente locale è pari:

Rendiconto 2013:20,50%

Rendiconto 2014:19,04%

Rendiconto 2015:22,35%

Si attesta il rispetto delle norme sul contenimento della spesa per il personale, fermo restando il raggiungimento degli standard assegnati alla Comunità in termini di personale addetto ai Servizi Socio-sanitari.

ORGANISMI PARTECIPATI

In merito agli Organismi partecipati si da atto che la consistenza delle partecipazioni non si è modificata.

DESCRIZIONE TITOLI	CONSISTENZA AL 1°		CONSISTENZA AL 31	
	GENNAIO		DICEMBRE	
	Quantità	Valore	Quantità	Valore
AZIENDA PER IL TURISMOFOLGARIA, LAVARONE, LUSERNA SPA - Via Roma 60 38064 FOLGARIA	19.608	€ 4.902,00	19.608	€ 4.902,00
INFORMATICA TRENINA SPA Via Gilli n. 2 38123 TRENTO	1397	€ 1.397,00	1.397	€ 1.397,00
CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI Via Torre Verde, 23 - 38122 TRENTO	1	€ 51,64	1	€ 51,64
TRENTINO RISCOSSIONI SpA Via Romagnosi n. 11/A 38122 Trento	0	0	451	451,00

ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DALL'ENTE NELL'ANNO 2015

Provvedimento	Oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo
n. 71 dd. 06 maggio 2015	acquisto n. 3 trofei cod. 262	Campionati trentini di fondo Malga Millegrobbe 22.02.2015 - Trofeo Magnifica Comunità degli Altipiani Cimbri circuito Ragazzi/Allievi	300,12
n. 103 dd. 31 dicembre 2015	acquisto trofeo	Torneo Nazionale Basket giovanile esordienti - 17-18 ottobre 2015	561,20
n. 103 dd. 31 dicembre 2015	acquisto 63 copie	Presentazione del libro "Luserna, terra di carbonai, malghesi.... Emigranti"	1.260

TITOLO II - Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
669.739,00	682.835,00	630.664,16	52.170,84	7,64%

Tali spese sono state così finanziate:

		PREVISIONE 2015	ASSESTAMENTO 2015 stanziamento definitivo	TRASFERIMENTI PAT CON VINCOLO DI DESTINAZIONE	AVANZO 2014 € 540.000,00 + AVANZO ECONOMICO 2015 € 70.000,00	TOTALE
01 - FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE DI GESTIONE E DI CONTROLLO						€ -
2003	Acquisti patrimonio immobiliare di Comunità	€ 95.000,00	€ -		€ -	€ -
2010	spese per l'acquisto di mobili, attrezzature e strumenti d'ufficio	€ 10.000,00	€ 10.000,00		€ 10.000,00	€ 10.000,00
2030	Completamento Piano Territoriale di Comunità	€ 70.000,00	€ 120.000,00		€ 120.000,00	€ 120.000,00
2031	Interventi di certificazione territoriale Family ed Open	€ 50.000,00	€ 50.000,00		€ 50.000,00	€ 50.000,00
2035	spese per incarichi professionali e progettazione opere	€ 40.000,00	€ -		€ -	€ -
2040	trasferimenti per funzioni generali di competenza della Comunità - fondo strategico territoriale di Comunità	€ 15.000,00	€ 298.539,83		€ 298.539,83	€ 298.539,83
02 - FUNZIONI DI ISTRUZIONE PUBBLICA E RELATIVE ALLA CULTURA ED AI BENI CULTURALI						€ -
2220	Interventi a favore della minoranza linguistica cimbra	€ 35.000,00	€ 23.000,00		€ 23.000,00	€ 23.000,00
2225	Iniziativa per il Centenario della Grande Guerra	€ 50.000,00	€ -		€ -	€ -
2227	trasferimento PAT accordo di programma Centenario	€ 30.000,00	€ -	€ -		€ -
03 - FUNZIONI NEL SETTORE SPORTIVO, RICREATIVO E DEL TURISMO						€ -
3101	Acquisto beni per funzioni nel settore ricreativo e del turismo	€ 30.000,00	€ 3.488,59		€ 3.488,59	€ 3.488,59
3102	investimenti nel campo della mobilità territoriale	€ 10.000,00	€ 23.000,00		€ 23.000,00	€ 23.000,00
04 - FUNZIONI RIGUARDANTI LA GESTIONE DEL TERRITORIO E NEL CAMPO DELLA TUTELA AMBIENTALE						€ -
2211	piano di sviluppo sostenibile	€ 26.904,00	€ -			€ -
2210	progetto alipiani cimbrici prodotto qui	€ 5.000,00	€ 5.000,00		€ 5.000,00	€ 5.000,00
2200	completamento progetto mobilità sostenibile - bike sharing	€ 10.000,00	€ -		€ -	€ -
2215	F.U.T. - Fondo Unico Territoriale	€ -	€ -			€ -
2216	realizzazione rete wifi di territorio Folgaria	€ -	€ -			€ -
2400	Contributo Parrocchia Folgaria ristrutturazione edifici culto	€ -	€ -			€ -
2100	contributi LP 16/90 - cd. abitativa agevolata per anziani	€ -	€ -			€ -
2162	contributi art. 2 LP 9/13 Generalità	€ 43.701,00	€ 43.701,00	€ 43.701,00		€ 43.701,00
2163	contributi art. 2 LP 9/13 Giovani coppie	€ 29.134,00	€ 29.134,00	€ 29.134,00		€ 29.134,00
05 - FUNZIONI NEL SETTORE SOCIALE						€ -
3005	Progetto "Animazione territoriale"	€ -	€ -			€ -
3010	Investimenti nel settore sociale	€ 50.000,00	€ 6.971,58		€ 6.971,58	€ 6.971,58
06 - FUNZIONI NEL CAMPO DELLO SVILUPPO ECONOMICO						€ -
3020	Interventi a favore del rilancio estivo e di pianificazione economica	€ 70.000,00	€ 70.000,00		€ 70.000,00	€ 70.000,00
TOTALE		€ 669.739,00	€ 682.835,00	€ 72.835,00	€ 610.000,00	€ 682.835,00

L'organo di revisione ha accertato che il ricorso alle seguenti forme di indebitamento è destinato esclusivamente al finanziamento di spese di investimento impegnate nel 2015 in conformità alle disposizioni dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione e del regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg.,

	Euro
• mutui;	0,00
• prestiti obbligazionari;	_____
• aperture di credito;	_____
• altre operazioni di finanza straordinaria disciplinate dal titolo VI del regolamento di contabilità provinciale (DPP 29 settembre 2005, n. 18-48/Leg) (da specificare tipologia dell'operazione esempio: cartolarizzazioni, altri contratti di finanza derivata)	_____
TOTALE (B) = (A)	0,00

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Il Revisore attesta l'inesistenza di debiti fuori bilancio nel corso dell'esercizio 2015 ed alla chiusura dell'esercizio finanziario.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Il Revisore attesta l'inesistenza di debiti fuori bilancio nel corso dell'esercizio 2015 ed alla chiusura dell'esercizio finanziario.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la Presidente ha redatto la relazione illustrativa di cui all'art. 37 del D.P.G.R. 28 maggio 1999 n. 4/L.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Con il decreto del Presidente della Provincia n. n. 93 dd. 29 luglio 2011 - adottato ai sensi dell'art. 8 della L.P. 16 giugno 2006, n. 3 e ss.mm. - il Presidente della Provincia ha disposto:

"1. di trasferire alla Magnifica Comunità degli Altipiani Cimbri le funzioni già esercitata a titolo di delega dalla Provincia dalla Comunità Alta Valsugana e Bersntol con riferimento ai Comuni di Lavarone e Luserna e dalla Comunità della Vallagarina a favore del Comune di Folgaria e segnatamente nelle seguenti materie:

- a) assistenza scolastica, ivi compresi i servizi residenziali per gli studenti e gli altri interventi di tipo sociale idonei a conseguire gli obiettivi di cui all'articolo 70 della Legge provinciale 7 agosto 2006, n. 5 (legge provinciale della scuola);
- b) assistenza e beneficenza pubblica, compresi i servizi socio-assistenziali. Restano comunque riservate alla Provincia le funzioni di livello provinciale individuate d'intesa con il Consiglio delle Autonomie Locali ai sensi dell'articolo 8, comma 4, lettera b), della Legge provinciale 16 giugno 2006, n. 3;
- c) le funzioni amministrative relative all'edilizia abitativa, nel rispetto degli atti di indirizzo, dei criteri e delle modalità in vigore alla data del trasferimento;

Le funzioni trasferite ai sensi del presente decreto dovranno essere esercitate nel rispetto delle disposizioni di legge, degli atti di programmazione e degli atti di indirizzo e coordinamento adottati dalla Provincia in materia, assicurando il rispetto dei livelli minimi e degli standard delle prestazioni definiti dalla Provincia per tutto il territorio provinciale;

2. di disporre che il trasferimento di cui al precedente punto 1. decorre dal 1 agosto 2011;

3. di dare atto che la Magnifica Comunità degli Altipiani Cimbri esercita inoltre le funzioni e i compiti ad essa direttamente attribuite da specifiche leggi di settore, e in particolare le competenze in materia urbanistica previste dalla Legge provinciale n. 1 del 2008;"

L'anno 2015 è stato per la Magnifica Comunità degli Altipiani Cimbri il quarto anno di esercizio pieno delle competenze trasferite.

Sulla base di quanto sin qui esposto il revisore evidenzia:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2015;
- che non vi sono debiti fuori bilancio.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione.

Alla luce di quanto sopra il Revisore esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto al bilancio dell'esercizio finanziario 2015.

Lavarone, 24 giugno 2016.

IL REVISORE

(dott. Paolo Bresciani)



