MAGNIFICA COMUNITA'
DEGLI ALTIPIANI CIMBRI
29 APR 2015
N° Prot. 726

MAGNIFICA COMUNITÀ DEGLI ALTIPIANI CIMBRI

Magnifica Comunità degli Altipiani Cimbri

Provincia di Trento

Relazione dell'organo di revisione - sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 - sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014

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

PB

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 24.04.2015 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvato con delibera giuntale n. 63 dd. 22.04.2015, 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 2014 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 DPReg. 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 2014.

CONTO DEL BILANCIO

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 Giunta 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. 407 reversali e n. 1.030 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non vi è alcun all'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 31/12/2014 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2014			88.755,59
Riscossioni	1.163.194,46	2.044.936,67	3.208.131,13
Pagamenti	1.400.418,69	1.553.431,90	2.953.850,59
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			**343.036,13**
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			343.036,13

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

Fondi ordinari	343.036,13
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	
Totale	343.036,13

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 2014 ammonta ad Euro 0,00

Il limite dell'anticipazione concedibile ammonta ad Euro 714.691,20

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

Cassa economale: con deliberazione giuntale n. 19 dd. 17 febbraio 2015 è stato approvato il verbale di chiusura dell'esercizio finanziario 2014. E' stato approvato in data 22 aprile 2015 il conto della gestione reso dall'economo comunale per il periodo 01 gennaio-31 dicembre 2014.

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi quattro 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		

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 245.890,02, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	6.009.796,66
Impegni	(-)	5.763.906,64
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		**245.890,02**

Riscossioni	(+)	2.044.936,67
Pagamenti	(-)	1.553.431,90
Differenza	*[A]*	491.504,77
Residui attivi	(+)	3.964.859,99
Residui passivi	(-)	4.210.474,74
Differenza	*[B]*	-245.614,75
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	*[A] - [B]*	**245.890,02**

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2014, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	1.559.440,66
di cui entrate una tantum		
Spese correnti	-	1.408.959,17
di cui spese una tantum		
Spese per rimborso prestiti	-	
Differenza	+/-	150.481,49
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2013 applicato al titolo I della spesa	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
Totale gestione corrente	+/-	150.481,49

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	4.248.237,73
Avanzo 2012 applicato al titolo II	+	
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	4.152.829,04
Totale gestione c/capitale	+/-	95.408,69

Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	**245.890,18**

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 543.619,93, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			88.755,59
RISCOSSIONI	1.163.194,46	2.044.936,67	3.208.131,13
PAGAMENTI	1.400.418,69	1.553.431,90	2.953.850,59
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			**343.036,13**
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			343.036,13
RESIDUI ATTIVI	1.511.223,45	3.964.859,99	5.476.083,44
RESIDUI PASSIVI	1.022.510,90	4.210.474,74	5.232.985,64
Differenza			243.097,80
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			**586.133,93**

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Fondi vincolati		
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale		
	Fondi di ammortamento		
	Fondi non vincolati		586.133,93
	Totale avanzo/disavanzo		**586.133,93**

Di seguito si riporta l'utilizzo dell'avanzo 2013:

	Importo		Importo
Avanzo vincolato utlilizzato per la spesa corrente	-	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 utlizzato 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	-		

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	+	6.009.796,66
Totale impegni di competenza	-	5.763.906,64
SALDO GESTIONE COMPETENZA		**245.890,02**

Gestione dei residui

Saldo residui attivi riaccertati	+/-	1.355.752,14
Minori residui passivi riaccertati	+	1.398.266,14
SALDO GESTIONE RESIDUI		**42.514,00**

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		245.890,02
SALDO GESTIONE RESIDUI		42.514,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO		297.729,91
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014		**586.133,93**

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

	2013	2014
Fondi vincolati		
Fondi per finanziamento spese in c/capitale		
Fondi di ammortamento		
Fondi non vincolati	297.729,91	245.890,02
TOTALE	**297.729,91**	**245.890,02**

Il risultato di amministrazione per l'esercizio 2014 dell'Ente ammonta ad Euro 245.890,02 e risulta essere ridotto rispetto al risultato di amministrazione 2013 (Euro 245.890,02).

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 2014 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2013.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 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

Gestione	*Residui iniziali*	*Residui riscossi*	*Residui da riportare*	*Totale residui accertati*	*Minori residui*
Corrente Tit. I, II	322.271,75	267.246,60	31.557,23	298.803,83	23.467,92
C/capitale Tit. III, IV	3.642.879,68	892.047,86	1.418.547,60	2.310.595,46	1.332.284,22
Servizi c/terzi Tit. V					-
Totale	3.965.151,43	1.159.294,46	1.450.104,83	2.609.399,29	1.355.752,14

Residui passivi

Gestione	*Residui iniziali*	*Residui pagati*	*Residui da riportare*	*Totale residui impegnati*	*Minori residui*
Corrente Tit. I	576.832,65	420.008,34	154.190,11	574.198,45	2.634,20
C/capitale Tit. II	3.213.484,72	961.428,88	856.423,90	1.817.852,78	1.395.631,94
Rimb. prestiti Tit. III		-		-	-
Servizi c/terzi Tit. IV	30.878,36	18.981,47	11.896,89	30.878,36	-
Totale	3.821.195,73	1.400.418,69	1.022.510,90	2.422.929,59	1.398.266,14

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

Analisi del conto del bilancio

Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2014

Entrate		*Previsione iniziale*	*Rendiconto 2014*	*Differenza*	*Scostam.*
Titolo I	Trasferimenti	1.273.402,00	1.300.448,00	27.046,00	*2%*
Titolo II	Entrate extratributarie	279.330,00	258.992,66	-20.337,34	*-7%*
Titolo III	Entrate da trasf. c/capitale	4.488.537,73	4.248.237,73	-240.300,00	*-5%*
Titolo IV	Entrate da prestiti	400.000,00		-400.000,00	*-100%*
Titolo V	Entrate da servizi per conto terzi	245.000,00	202.118,27	-42.881,73	*-18%*
Avanzo di amministrazione applicato		297.729,00		-297.729,00	-----
Totale		**6.983.998,73**	**6.009.796,66**	**-974.202,07**	*-14%*

Spese		*Previsione iniziale*	*Rendiconto 2014*	*Differenza*	*Scostam.*
Titolo I	Spese correnti	1.552.732,00	1.408.959,17	-143.772,83	*-9%*
Titolo II	Spese in conto capitale	4.786.266,73	4.152.829,04	-633.437,69	*-13%*
Titolo III	Rimborso di prestiti	400.000,00		-400.000,00	*-100%*
Titolo IV	Spese per servizi per conto terzi	245.000,00	202.118,43	-42.881,57	*-18%*
Totale		**6.983.998,73**	**5.763.906,64**	**-1.220.092,09**	*-17%*

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	91.424,60	91.424,60
Ritenute erariali	83.479,02	83.479,02
Ritenute erariali per conto terzi terzi	15.439,29	15.439,29
Rimborso pese per servizi per conto terzi	3.575,52	3.575,52
Rimborso anticipazioni di fondi per il servizio di economato	8.200	8.200

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		2014	
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	20.207,11		80.542,67	
Ritenute erariali	83.479,02		65.016,21	
Altre ritenute al personale per conto di terzi	15.439,29		415,01	
Depositi cauzionali				
Servizi per conto di terzi				
Fondi per il servizio di economato	1.851,21		8.200,00	
Depositi per spese contrattuali				

Titolo I - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2012	*2013*	*2014*
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato			
Contributi e trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Trento	1.190.606,00	1.219.756,82	1.288.982,00
Contributi e trasferimenti della Provincia Autonoma di Trento per funz. Delegate	91.005,70	90.000,00	11.466,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico			
Totale	**1.281.611,70**	**1.309.756,82**	**1.300.448,00**

I trasferimenti dalla Provincia Autonoma di Trento ammontano ad Euro 1.288.982 contro Euro 1.219.756,82 dell'esercizio precedente.

Titolo II - Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2013:

	Rendiconto 2013	*Previsioni definitive 2014*	*Rendiconto 2014*	*Differenza*
Proventi servizi pubblici - cat 1	250.642,79	253.530,00	244.532,62	8.997,38
Proventi dei beni dell'ente - cat 2				
Interessi su anticip.ni e crediti - cat 3	5.347,02	5.000,00	3.462,62	1.537,38
Utili netti delle aziende - cat 4				
Proventi diversi - cat 5	6.568,13	20.800,00	10.997,42	9.802,58
Totale entrate extratributarie	**262.557,94**	**279.330,00**	**258.992,66**	**20.337,34**

Titolo I - Spese correnti

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

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

INTERVENTO 01 – Spese per il personale

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

	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	10
Costo del personale unitario	268.268,91
Costo medio per dipendente	**26.826,89**

Al 31.12.2014 i dipendenti in servizio erano 10 (5 assistenti domiciliari di cui 2 a tempo pieno e 3 part time), n. 2 assistenti sociali entrambe part time, n. 3 assistenti amministrativi di cui n. 2 part time e n. 1 a tempo pieno.

L'incidenza della spesa di personale complessiva sulla spesa corrente dell'Ente locale è pari:
Rendiconto 2013: ... .20,50%
Rendiconto 2014: 19,04%

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° GENNAIO		CONSISTENZA AL 31 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 TRENTINA SPA Via Gilli n. 2 38123 TRENTO	1397	€ 1.397,00	1.397	€ 1.397,00
CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI Via Torre Verde, 23 - 38122 TRENTO	1	€ 51,64	1	€ 51,64

ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DALL'ENTE NELL'ANNO 2014

Deliberazione	Oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo
n. 262 dd. 25 novembre 2014	colazione di lavoro	incontro con portatori di interesse Piano Territoriale di Comunità	€ 326,00
n. 262 dd. 25 novembre 2014	colazione di lavoro	incontro con rappresentanti Provincia Autonoma di Trento	€ 33,00
n. 262 dd. 25 novembre 2014	acquisto composizioni in metallo	2° Torneo nazionale di Basket giovanile "Magnifica Comunità Altipiani Cimbri" - Folgaria 2014	€ 561,20

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 %*
4.786.266,73	4.545.966,73	4.152.829,04	- 393.137,69	- 8,65%

Tali spese sono state così finanziate:

		PREVISIONE DEFINITIVA 2014	CONSUNTIVO 2014	TRASFERIMENTI PAT CON VINCOLO DI DESTINAZIONE	AVANZO 2013	PIANO RIPARTO VALLAGARINA € 546.105,00	Assegnaz. Fondi PAT L.P. 7/77	Canoni idroelettrici aggiuntivi	TOTALE
01 - FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE DI GESTIONE E DI CONTROLLO									
2035	spese per incarichi professionali e progettazione opere	€ 39.838,00	€ 27.460,41		€ -	€ 27.460,41			€ 27.460,41
2003	Acquisti patrimonio immobiliare di Comunità	€ 225.000,00	€ 0,00			€ -			€ -
2031	Interventi di certificazione territoriale Family ed Open	€ 135.000,00	€ 130.655,50		€ -	€ 130.655,50			€ 130.655,50
									€ -
02 - FUNZIONI DI ISTRUZIONE PUBBLICA E RELATIVE ALLA CULTURA ED AI BENI CULTURALI									€ -
2220	Interventi a favore della minoranza linguistica cimbra	€ 35.000,00	€ 35.000,00		€ -	€ 35.000,00			€ 35.000,00
2225	Iniziative per il Centenario della Grande Guerra	€ 80.000,00	€ 79.476,80			€ 79.476,80			€ 79.476,80
2227	Accordo di programma PAT iniziative Centenario	€ 54.700,00	€ 54.700,00	€ 54.700,00					€ 54.700,00
									€ -
03 - FUNZIONI NEL SETTORE SPORTIVO, RICREATIVO E DEL TURISMO									€ -
3101	Acquisto beni per funzioni nel settore ricreativo e del turismo	€ 50.000,00	€ 50.000,00			€ 50.000,00			€ 50.000,00
									€ -
04 - FUNZIONI RIGUARDANTI LA GESTIONE DEL TERRITORIO E NEL CAMPO DELLA TUTELA AMBIENTALE									€ -
2400	Contributo Parrocchia Folgaria ristrutturazione edifici culto	€ 10.000,00	€ 10.000,00		€ -	€ 10.000,00			€ 10.000,00
2100	contributi LP 16/90 - ed. abitativa agevolata per anziani	€ 54.933,00	€ 7.620,60	€ 7.620,60					€ 7.620,60
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 e nubendi	€ 29.134,00	€ 29.134,00	€ 29.134,00					€ 29.134,00
2215	F.U.T. - Fondo Unico Territoriale	€ 3.492.760,73	€ 3.492.760,73	€ 3.492.760,73					€ 3.492.760,73
2216	realizzazione rete wifi di territorio Folgaria	€ 40.000,00	€ 40.000,00			€ 13.096,00		€ 26.904,00	€ 40.000,00
2210	progetto Altipiani Cimbri Prodotto Qui	€ 10.000,00	€ 10.000,00		€ -	€ 10.000,00			€ 10.000,00
									€ -
05 - FUNZIONI NEL SETTORE SOCIALE									€ -
3005	Progetto "Animazione territoriale"	€ 72.900,00	€ 1.900,00		€ -	€ 1.900,00			€ 1.900,00
3010	Investimenti nel settore sociale	€ 50.000,00	€ 50.000,00		€ -	€ 50.000,00			€ 50.000,00
									€ -
06 - FUNZIONI NEL CAMPO DELLO SVILUPPO ECONOMICO									€ -
3020	Interventi a favore del rilancio estivo e dell'oltresomma	€ 123.000,00	€ 90.420,00		€ -	€ 90.420,00			€ 90.420,00
									€ -
									€ -
	TOTALE	€ 4.545.966,73	€ 4.152.829,04	€ 3.627.916,33	€ -	€ 498.008,71	€ -	€ 26.904,00	€ 4.152.829,04

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 2012 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 2014 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 2014 ed alla chiusura dell'esercizio finanziario.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la Giunta 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

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 31.12.2014;
- che non vi sono debiti fuori bilancio.

Si tiene conto che la gestione ha riguardato il secondo esercizio di attività dell'Ente.

Le funzioni esercitate in materia di assistenza scolastica, servizi socio-assistenziali, edilizia abitativa ed urbanistica sono state trasferite alla Magnifica Comunità degli Altipiani Cimbri con Decreto del Presidente della Provincia n. 93 d.d. 29/7/2011.

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 2014.

Lavarone, 27 aprile 2015.

IL REVISORE
(dott. Paolo Bresciani)