



Magnifica Comunità degli Altipiani Cimbri

Provincia di Trento

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2013*

L'organo di revisione

DOTT. MARCO SCHÖNSBERG

Dati del referente/responsabile per la compilazione della Relazione (Presidente dell'Organo collegiale o Revisore unico)

Indirizzo Rovereto (TN) – Vicolo del Messaggero n. 11

Telefono 0464/438110

Fax 0464/422699

Posta elettronica segreteria@studioberg.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***
 - Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
 - Servizi per conto terzi
- ***Analisi delle principali poste***
 - ❑ Titolo I – Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti
 - ❑ Titolo II - Entrate extratributarie
 - ❑ Titolo I - Spese correnti
 - ❑ 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. Marco Schönsberg in qualità di revisore della Magnifica Comunità degli Altipiani Cimbri nominato con deliberazione n. 30 di data 22.12.2011:

◆ ricevuto in data 7/7/2014 lo schema del rendiconto per l'esercizio **2013** completo di:

a) 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 2013 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 **2013**.

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. 232 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 31/12/2013 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2013			182.813,83
Riscossioni	593.657,61	1.447.594,46	2.041.252,07
Pagamenti	895.520,44	1.239.789,87	2.135.310,31
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			88.755,59
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			88.755,59

Il fondo di cassa risulta così composto

Fondi ordinari	88.755,59
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	
Totale	88.755,59

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

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 15.577,13, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	3.016.132,35
Impegni	(-)	3.031.709,48
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-15.577,13

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	1.447.594,46
Pagamenti	(-)	1.239.789,87
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	207.804,59
Residui attivi	(+)	1.568.537,89
Residui passivi	(-)	1.791.919,61
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-223.381,72
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-15.577,13

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2013 è la seguente:

Equilibrio di parte corrente esercizio 2013		
Entrate Titolo I - entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello stato, della PAT e di Altri Enti Pubblici	+	1.309.756,82
Entrate Titolo II - entrate extra-tributarie	+	262.557,94
Totale Titoli I, II (A)	=	1.572.314,76
Spese Titolo I (B) - spese correnti	-	1.519.419,08
Rimborso prestiti (C parte del Titolo III*	-	-
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	=	52.895,68
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) (E)	+	
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	+	
Contributo per permessi di costruire		
Canoni aggiuntivi BIM		
Altre entrate (specificare)		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui	-	
Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
Altre entrate (specificare) **		
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H) ***	+	
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	=	52.895,68

Equilibrio di parte capitale esercizio 2013		
Entrate Titolo III - entrate derivanti da alienazioni trasferimenti di capitale e riscossione di crediti	+	1.286.450,06
Entrate Titolo IV -	+	-
Totale Titolo IV, V (M)	=	1.286.450,06
Spese Titolo II (N) - spese in c/capitale	-	1.354.924,57
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	+	
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	+	
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (M-N+Q-F+G-H)	= -	68.474,51

Saldo partite di giro	=	1,70
------------------------------	---	-------------

Saldo gestione di competenza	= -	15.577,13
-------------------------------------	-----	------------------

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 297.729,91, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			182.813,83
RISCOSSIONI	593.657,61	1.447.594,46	2.041.252,07
PAGAMENTI	895.520,44	1.239.789,87	2.135.310,31
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			88.755,59
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			88.755,59
RESIDUI ATTIVI	2.461.632,16	1.568.537,89	4.030.170,05
RESIDUI PASSIVI	2.029.276,12	1.791.919,61	3.821.195,73
<i>Differenza</i>			208.974,32
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013			297.729,91

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	0,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	297.729,91
Totale avanzo/disavanzo	297.729,91

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	+	3.016.132,35
Totale impegni di competenza	-	3.031.709,48
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-15.577,13

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	
Maggiori residui passivi riaccertati	-	
Minori residui passivi riaccertati	+	
SALDO GESTIONE RESIDUI		

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-15.577,13
SALDO GESTIONE RESIDUI		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO		313.307,04
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013		297.729,91

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 2013 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2012.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2013 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, III	3.046.471,93	587.062,64	2.459.409,29	3.046.471,93	
di cui vincolati					
C/capitale Tit. IV					
Servizi c/terzi Tit. V	8.817,84	6.594,97	2.222,87	8.817,84	
<i>Totale</i>	3.055.289,77	593.657,61	2.461.632,16	3.055.289,77	

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	437.607,66	337.894,44	99.713,22	437.607,66	
di cui vincolati					
C/capitale Tit. II	2.451.244,88	533.371,98	1.917.872,90	2.451.244,88	
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	35.944,02	24.254,02	11.690,00	35.944,02	
<i>Totale</i>	2.924.796,56	895.520,44	2.029.276,12	2.924.796,56	

Non si rilevano variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti.

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 2013

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti	1.300.654,00	1.309.756,82	9.102,82	1%
<i>Titolo II</i>	Entrate extratributarie	286.775,00	262.557,94	-24.217,06	-8%
<i>Titolo III</i>	Entrate da trasf. c/capitale	4.252.774,00	1.286.450,06	-2.966.323,94	-70%
<i>Titolo IV</i>	Entrate derivanti da accensione di prestiti	400.000,00		-400.000,00	-100%
<i>Titolo V</i>	Entrate da servizi per conto terzi	225.000,00	157.367,53	-67.632,47	-30%
Avanzo di amministrazione applicato		313.307,00		-313.307,00	----
Totale		6.778.510,00	3.016.132,35	-3.762.377,65	-56%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.587.429,00	1.519.419,08	-68.009,92	-4%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	4.566.081,00	1.354.924,57	-3.211.156,43	-70%
<i>Titolo III</i>	Spese per rimborso di prestiti	400.000,00		-400.000,00	
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	225.000,00	157.365,83	-67.634,17	-30%
Totale		6.778.510,00	3.031.709,48	-3.746.800,52	-55%

b) Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi per conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (accertamenti competenza)		SPESA (impegni competenza)	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	71.584,05		71.584,05	
Ritenute erariali	53.423,36		53.423,65	
Altre ritenute al personale per conto di terzi	633,76		633,76	
Depositi cauzionali				
Servizi per conto di terzi	6.594,97		6.594,97	
Fondi per il servizio di economato				
Depositi per spese contrattuali				
TOTALE	132.236,14	-	132.236,43	-

La differenza è dovuta ad arrotondamenti.

CONTENIMENTO DELLA SPESA DEL PERSONALE

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.

Titolo I - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2012	2013
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato		
Contributi e trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Trento	1.190.606,00	1.219.756,82
Contributi e trasferimenti della Provincia Autonoma di Trento per funz. Delegate	91.005,70	90.000,00
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

Titolo II - Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2013, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni definitive ed a quelle accertate nell'anno 2012:

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Previsioni definitive 2013</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>
Proventi servizi pubblici - cat 1	264.328,45	267.675,00	250.642,79	17.032,21
Proventi dei beni dell'ente - cat 2				-
Interessi su anticip.ni e crediti - cat 3	6.099,27	5.000,00	5.347,02	- 347,02
Utili netti delle aziende - cat 4				-
Proventi diversi - cat 5	20.239,63	14.100,00	6.568,13	7.531,87
Totale entrate extratributarie	290.667,35	286.775,00	262.557,94	24.217,06

Titolo I - Spese correnti

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

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

TITOLO II - Spese in conto capitale

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

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme Impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
4.566.081	5.638.622	1.354.924,57	4.283.697,43	216,16

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione		15.578,83	
- avanzo del bilancio corrente		52.895,68	
- alienazione di beni			
- altre risorse			
<i>Totale</i>			<u>68.474,51</u>
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi Provincia Autonoma Trento		1.259.655,07	
- oneri di urbanizzazione			
- altri mezzi di terzi		26.794,99	
<i>Totale</i>			<u>1.286.450,06</u>
Totale risorse			<u>1.354.924,57</u>
Impieghi al titolo II della spesa			<u>1.354.924,57</u>

ORGANISMI PARTECIPATI

DESCRIZIONE TITOLI	CONSISTENZA AL 1° GENNAIO		CONSISTENZA AL 31 DICEMBRE	
	Quantità	Valore	Quantità	Valore
AZIENDA PER IL TURISMO FOLGARIA LAVARONE LUSERNA SPA - Via Roma 60 38064 FOLGARIA	19.608	€ 4.902,00	19.608	€ 4.902,00
INFORMATICA TRENTINA SPA Via Gilli 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

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

Indebitamento

L'Ente non ha alcun indebitamento.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Il Revisore attesta l'inesistenza di debiti fuori bilancio nel corso dell'esercizio 2013 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 2013 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 31.12.2013
- 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 2013.

Lavarone, 10 luglio 2014

IL REVISORE
(dott. Marco Schönsberg)

