



Magnifica Comunità degli Altipiani Cimbri

Provincia di Trento

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del

rendiconto della gestione 2016

- sullo schema di rendiconto per l'esercizio

finanziario 2016

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 DEL PRESIDENTE 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 24.07.2017 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvato con provvedimento del Presidente n. 86 dd. 18.07.2017, 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 2016 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;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2016.

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 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. 577 reversali e n. 1.213 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:

In ordine all'attività amministrativa della Comunità nel corso del 2016:

- il Consiglio ha adottato n. 18 provvedimenti in n. 5 sedute;
- la Presidente ha adottato n. 183 provvedimenti in n. 39 sedute;

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2016 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2016			252.438,58
Riscossioni	774.076,32	1.557.281,21	2.331.357,53
Pagamenti	861.669,63	1.552.533,73	2.414.203,36
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			169.592,75
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			169.592,75

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

Fondi ordinari	169.592,75
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	
Totale	169.592,75

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 2016 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 388.481,37.

Cassa economale: con provvedimento del Presidente n. 52 dd. 09 maggio 2017 è stato approvato il verbale di chiusura dell'esercizio finanziario 2016. E' stato approvato in data 28 marzo 2017 con provvedimento n. 34 il conto della gestione reso dall'economista comunale per il periodo 01 gennaio-31 dicembre 2016.

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi sei 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		
Anno 2012	182.813,83	6.099,27		
Anno 2013	88.755,59	5.347,02		
Anno 2014	343.036,13	3.462,62		
Anno 2015	252.438,58	5.627,26		
Anno 2016	169.592,75	5.180,60		

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 670.814,37, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	2.329.190,77
Impegni	(-)	3.000.005,14
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-670.814,37

Riscossioni	(+)	1.557.281,21
Pagamenti	(-)	1.552.533,73
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	4.747,48
Residui attivi	(+)	771.909,56
Residui passivi	(-)	1.447.471,41
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-675.561,85
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-670.814,37

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 273.491,68, come risulta dai seguenti elementi:

Risultanze	Residui	Competenza	TOTALE
<i>Fondo di cassa</i> al 1° gennaio 2016			€ 252.438,58
<i>Riscossioni</i> - in conto	€ 774.076,32	€ 1.557.281,21	€ 2.331.357,53
<i>Pagamenti</i> - in conto	€ 861.669,63	€ 1.552.533,73	€ 2.414.203,36
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			€ 169.592,75
<i>Residui attivi</i> - da gestione	€ 3.289.497,01	€ 771.909,56	€ 4.061.406,57
<i>Residui passivi</i> - da gestione	€ 769.443,71	€ 1.447.471,41	€ 2.216.915,12
<i>FPV spese correnti</i>			€ 15.911,96
<i>FPV spese in conto capitale</i>			€ 1.724.680,56
Avanzo al 31 dicembre 2016			€ 273.491,68

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		252.438,58	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)		70.514,97
AA.) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		1.559.756,80 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		1.441.735,73
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		15.911,96
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		90.200,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rinfanziamenti)	(-)		0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			82.424,08
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		O=G+H+I-L+M	82.424,08

Di seguito si riporta l'utilizzo dell'avanzo 2016:

	Importo		Importo
Avanzo vincolato utilizzato 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 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	-		

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

	2013	2014	2015	2016
Fondi vincolati				
Fondi per finanziamento spese in c/capitale				
Fondi di ammortamento				
Fondi non vincolati	297.729,91	586.133,93	97.585,69	273.491,68
TOTALE	297.729,91	586.133,93	97.585,69	273.491,68

Il risultato di amministrazione per l'esercizio 2016 dell'Ente ammonta ad Euro 273.491,68 e risulta essere aumentato rispetto al risultato di amministrazione 2015 (Euro 97.585,69).

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 2016 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2015.

L'ente ha provveduto, con provvedimento della Presidente n. 81 del 13 luglio 2017, al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2016 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	444.847,84	426.193,33	17.526,75	443.720,08	1.127,76
C/capitale Tit. III, IV	3.967.461,41	162.868,00	3.271.970,26	3.434.838,26	532.623,15
Servizi c/terzi Tit. V	185.014,99	185.014,99		185.014,99	-
Totale	4.597.324,24	774.076,32	3.289.497,01	4.063.573,33	533.750,91

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	539.543,61	413.416,55	54.837,90	468.254,45	71.289,16
C/capitale Tit. II	4.139.460,11	375.079,67	714.605,81	1.089.685,48	3.049.774,63
Rimb. prestiti Tit. III		-		-	-
Servizi c/terzi Tit. IV	73.173,41	73.173,41		73.173,41	-
Totale	4.752.177,13	861.669,63	769.443,71	1.631.113,34	3.121.063,79

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	2015	Totale
Attività Titolo I				14.795,54		2.812,45	354.901,54	372.509,53
Attività Titolo II				4.000	3.000	9.822,44	55.515,87	72.338,31
Attività Titolo III			13.074,86	173.735,54	493.264,81	3.266.495,04	20.891,16	3.967.461,41
Attività Titolo IV								-
Attività Titolo V		909	1.313,87		58.895,75	81.081,97	42.814,40	185.014,99
Attività Titolo VI								-
TOTALE ATTIVI	-	909,00	14.388,73	192.531,08	555.160,56	3.360.211,90	474.122,97	4.597.324,24
Pass. Titolo I			10.124,59	24.839,63	26.588,17	80.473,65	397.517,57	539.543,61
Pass. Titolo II				36.495,00	373.810,67	3.156.843,21	572.311,23	4.139.460,11
Pass. Titolo III								-
Pass. Titolo VI			909	418,93	1.556,58	32.189,19	38.099,71	73.173,41
TOTALE PASSIVI	-	-	11.033,59	61.753,56	401.955,42	3.269.506,05	1.007.928,51	4.752.177,13

Analisi del conto del bilancio
Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2016

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Trasferimenti	1.257.932,00	1.275.073,79	17.141,79	1%
<i>Titolo II</i>	Entrate extratributarie	255.100,00	284.683,01	29.583,01	12%
<i>Titolo III</i>	Entrate da trasf. c/capitale	436.821,65	559.563,19	122.741,54	28%
<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	209.870,78	-115.129,22	-35%
Avanzo di amministrazione applicato					-----
Totale		2.674.853,65	2.329.190,77	-345.662,88	-13%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.513.032,00	1.441.818,35	-71.213,65	-5%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	436.821,65	1.348.316,04	911.494,39	209%
<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	209.870,75	-115.129,25	-35%
Totale		2.674.853,65	3.000.005,14	325.151,49	12%

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		252.436,58			
Utilizzo avanzo di amministrazione	15.804,22	0,00	Differenza di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	70.514,87				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	2.513.616,78	0,00			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	1.441.735,73	1.519.004,63
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.341.846,36	1.112.334,80	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	15.811,96	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	217.010,45	216.526,26	Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.348.316,04	640.534,15
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	558.563,19	632.848,37	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	1.724.980,98	
Titolo 5 - Entrate da riciccolo di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	82,62	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0,00	
Totale entrate finali	2.119.519,99	1.961.709,52	Totale spese finali	4.536.726,91	2.180.228,78
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00
			di cui Fondo anticipazione di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e integrazioni)	0,00	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriaria/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriaria/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	209.870,78	308.648,01	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	209.870,75	353.974,58
Totale entrate dell'esercizio	2.329.190,77	2.331.357,53	Totale spese dell'esercizio	4.740.597,66	2.414.203,36
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	4.928.926,72	2.583.796,11	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	4.740.597,66	2.414.203,36
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	188.328,06	188.562,75
TOTALE A PAREGGIO	4.928.926,72	2.583.796,11	TOTALE A PAREGGIO	4.928.926,72	2.583.796,11

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese in parte corrente 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	89.878,20	89.878,20
Ritenute erariali	49.368,35	49.368,35
Ritenute erariali per conto terzi terzi		
Rimborso spese per servizi per conto terzi	171,00	171,00
Rimborso anticipazioni di fondi per il servizio di economato	5.400,00	5.400,00

Titolo I - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	<i>2014</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato			
Contributi e trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Trento	1.288.982,00	1.283.681,38	1.262.399,79
Contributi e trasferimenti della Provincia Autonoma di Trento per funz. Delegate	11.466,00	12.448,80	12.674,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico			
<i>Totale</i>	1.300.448,00	1.296.130,18	1.275.073,79

I trasferimenti dalla Provincia Autonoma di Trento ammontano ad Euro 1.262.399,79 contro Euro 1.283.681,38 dell'esercizio precedente.

Titolo II - Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2015:

	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Previsioni definitive 2016</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>
Proventi servizi pubblici - cat 1	241.230,57	259.000,00	265.261,80	-6.261,80
Proventi dei beni dell'ente - cat 2				
Interessi su anticip.ni e crediti - cat 3	5.627,26	5.000,00	5.180,60	-180,60
Utili netti delle aziende - cat 4				
Proventi diversi - cat 5	39.829,00	14.595,15	14.240,61	354,54
Totale entrate extratributarie	286.686,83	278.595,15	284.683,01	-6.087,86

Titolo I - Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento					
	2012	2013	2014	2015	2016
01 - Personale	273.289,03	311.425,50	268.268,91	329.798,18	351.820,43
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	141.194,50	22.284,84	14.206,84	17.693,99	17.857,43
03 - Prestazioni di servizi	957.613,89	1.043.579,13	945.886,88	964.947,40	975.119,21
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	70.353,63
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi					
07 - Imposte e tasse	29.000,00	26.625,30	35.500,00	58.830,88	26.667,65
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	1.441.818,35

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).

Dati e indicatori relativi al personale	
	2016
Dipendenti (rapportati ad anno)	11
Costo del personale unitario	351.820,43

L'attuale pianta organica è così rappresentata:

Categoria	Figura professionale	n. posti dotazione organica	n. posti coperti	monte ore coperto
	Segretario	1	1	12 (in convenzione)
D	Funzionario Amministrativo/contabile - Tecnico	2	0	

D	Assistente Sociale	2	2	44
C	Assistente Amm.vo/contabile – Tecnico - Traduttore	8	4	128 (di cui 16 in convenzione)
B	Operatore Socio-assistenziale	12	6	171 (di cui 36 in convenzione)

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%

Rendiconto 2016: 24,40%

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 TRENINI 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 2016

Provvedimento	Oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo
n. 172 dd. 30 dicembre 2016	Fascia rappresentanza	Partecipazione Udienza speciale del Santo Padre per il Servizio Civile volontario 26 novembre 2016	268,40
n. 172 dd. 30 dicembre 2016	Rimborso spese	Partecipazione Udienza speciale del Santo Padre per il Servizio Civile volontario 26 novembre 2016	285,00

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 %
436.821,65	3.517.773,17	1.348.316,04	-2.169.457,13	61.67%

Tali spese sono state così finanziate:

	PREVISIONE 2016	ASSESTAMENTO 2016 stanziamento definitivo	TRASFERIMENTI PAT CON VINCOLO DI DESTINAZIONE	CANONI AGGIUNTIVI	AVANZO AMM.NE 2015 € 15.604,22 + storni p/corrente assest. € 34.388,00	TRASFERIMENTI DEI COMUNI	TOTALE	
01 - FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE								
2040	trasf per funz generali di competenza della Comunità - fondo strategico territoriale di Comunità	€ 306.086,00	€ 135.200,00		€ 25.150,00	€ 19.850,00	€ 90.200,00	€ 135.200,00
2002	altri interventi di completamento sede	€ 10.604,22	€ -			€ -		
2035	spese per incarichi professionali e progettazione opere	€ -	€ 5.142,22			€ 5.142,22		€ 5.142,22
02 - FUNZIONI DI ISTRUZIONE PUBBLICA E								
2220	Interventi a favore della minoranza linguistica cimbra	€ 5.000,00	€ 5.000,00		€ -	€ 5.000,00		€ 5.000,00
04 - FUNZIONI RIGUARDANTI LA GESTIONE DEL								
2211	piano di sviluppo sostenibile	€ 28.150,00	€ 3.000,00		€ 3.000,00			€ 3.000,00
2162	contributi art. 2 LP 9/13 Generalità	€ 50.745,40	€ 50.745,40	€ 50.745,40				€ 50.745,40
2163	contributi art. 2 LP 9/13 Giovani coppie	€ 31.840,25	€ 31.840,25	€ 31.840,25				€ 31.840,25
2164	contributi art. 54 c. 3 LP 1/14 - impianti di allarme e videosorveglianza	€ 4.719,39	€ 2.200,00	€ 2.200,00				€ 2.200,00
03 - FUNZIONI NEL SETTORE SPORTIVO,								
3102	investimenti nel campo della mobilità territoriale	€ -	€ 20.000,00			€ 20.000,00		€ 20.000,00
TOTALE		€ 437.145,26	€ 253.127,87	€ 84.785,65	€ 28.150,00	€ 49.992,22	€ 90.200,00	€ 253.127,87

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;	<hr/>
• aperture di credito;	<hr/>
• 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)	<hr/>
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 2016 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 2016 ed alla chiusura dell'esercizio finanziario.

RELAZIONE DELLA PRESIDENTE 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.

La Presidente rileva che "L'anno 2016 è stato per la Magnifica Comunità degli Altipiani Cimbri il quinto anno di esercizio pieno delle competenze trasferite. Un anno ricco di risultati, di esperienze ma soprattutto testimone dell'indiscutibile crescita dell'Ente. Partendo dai servizi offerti, arrivando alla strutturazione fisica ma soprattutto nel tracciare una primissima dimensione pianificatoria di Comunità. Un lavoro, svolto nella massima precarietà della struttura ma forte della passione di un percorso condiviso anche dallo stesso personale dipendente il quale ha dimostrato una straordinaria capacità di adattamento e di affiatamento al progetto."

La Presidente nella relazione ha commentato il lavoro svolto per ciascuna delle competenze: area socio assistenziale, edilizia abitativa pubblica, edilizia agevolata, istruzione e mense scolastiche, sportello linguistico e pianificazione territoriale ed il paesaggio (CPC)

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 esercitate 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 2016 è stato per la Magnifica Comunità degli Altipiani Cimbri il quinto 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 31.12.2016;
- 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 2016.

Lavarone, 28 luglio 2017.

IL REVISORE

(dott. Paolo Bresciani)

Paolo Bresciani