



Magnifica Comunità degli Altipiani Cimbri
Provincia di Trento

Relazione dell'organo di revisione
- sulla proposta di deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione 2019
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio
finanziario 2019

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 del Consiglio della Comunità n. 14 di data 30.11.2017:

- ricevuto in data 23.06.2020 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvato con provvedimento del Presidente n. 5 dd. 29.6.2020, 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 2019-2021 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 DPR n. 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 del Consiglio n. 4 del 22 febbraio 2018.
- 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;
- 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 2019.

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. 1.107 reversali e n. 791 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non vi è alcun indebitamento.

In ordine all'attività amministrativa della Comunità nel corso del 2019:

- il Consiglio ha adottato n. 13 provvedimenti in n. 2 sedute;
- la Presidente ha adottato n. 83 provvedimenti in n. 25 sedute;

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2019 risulta così determinato:

DESCRIZIONE	CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2019			464.134,66
RISCOSSIONI (+)	1.131.927,94	1.303.253,97	2.435.181,91
PAGAMENTI (+)	297.634,28	1.517.983,99	1.815.618,27
	DIFFERENZA		1.083.698,30
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)			0,00
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)			0,00
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019			1.083.698,30

CONCORDANZA CON LA TESORERIA PROVINCIALE

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	1.083.698,30
(-)	
(+)	
DISPONIBILITA' PRESSO LA TESORERIA PROVINCIALE	

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi otto 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 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		
Anno 2017	134.254,50	2.895,75		
Anno 2018	464.134,66	1.467,58		
Anno 2019	1.083.698,30	6.929,06		

Con determinazioni n. 2 del 29.01.2020 è stato parificato il rendiconto finale della gestione dell'Economo e del Tesoriere per l'esercizio 2019 attestando che le risultanze dello stesso presentano una corrispondenza con le scritture contabili dell'Ente.

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 avanzo di Euro 260.469,71 per la parte corrente ed Euro 319.461,05 per la parte capitale, come risulta dai seguenti elementi:

LA GESTIONE DI COMPETENZA	
1) LA GESTIONE CORRENTE	
Fondo pluriennale vincolato parte corrente (E)	21.226,41
Entrate correnti (Titolo I II e III)	1.724.122,51
Avanzo applicato alla parte corrente	0,00
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata spese corrente ed altre entrate in conto capitale destinate alle spese correnti	0,00
Entrate correnti destinate alle spese in conto capitale (-)	0,00
TOTALE RISORSE CORRENTI	1.745.348,92
Spese titolo I	1.464.716,04
Spese Titolo II (codice 2.04) trasferimenti in c/capitale	0,00
Spese Titolo IV per rimborso/estinzione quote capitale prestiti	0,00
Fondo pluriennale vincolato parte corrente (S)	20.163,17
TOTALE IMPIEGHI CORRENTI	1.484.879,21
Risorse accantonate	0,00
AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CORRENTE	260.469,71

2) LA GESTIONE C/CAPITALE	
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	339.468,00
Fondo pluriennale vincolato parte investimenti (E)	1.551.385,29
Entrate Titolo IV, Titolo V e Titolo VI	312.345,90
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	0,00
Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	0,00
Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00
Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	0,00
Spese Titolo II (codice 2.04) trasferimenti in c/capitale	350.696,02
Fondo pluriennale vincolato parte investimenti (S)	1.533.042,12
Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00
AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CAPITALE	319.461,05

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 703.274,10, come risulta dai seguenti elementi:

Di seguito la composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			464.134,66
RISCOSSIONI (+)	1.131.927,94	1.303.253,97	2.435.181,91
PAGAMENTI (-)	297.634,28	1.517.983,99	1.815.618,27
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE (=)			1.083.698,30
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre (-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE (=)			1.083.698,30
RESIDUI ATTIVI (+)	1.689.097,93	943.952,04	2.633.049,97
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima			0,00
RESIDUI PASSIVI (-)	947.433,31	508.169,76	1.455.603,07
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (-)			20.163,17
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (-)			1.533.042,12
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) (=)			707.939,91

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:	
Parte accantonata	
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	2.665,81
FONDO ANTICIPAZIONI LIQUIDITA'	0,00
FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	1.000,00
FONDO CONTENZIOSO	1.000,00
ALTRI ACCANTONAMENTI	0,00
Totale parte accantonata (B)	4.665,81
Parte vincolata	
VINCOLI DERIVANTI DA LEGGI E DAI PRINCIPI CONTABILI	0,00
VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI	0,00
VINCOLI DERIVANTI DALLA CONTRAZIONE DI MUTUI	0,00
VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI ALL'ENTE	0,00
ALTRI VINCOLI	0,00
Totale parte vincolata (C)	0,00
Parte destinata agli investimenti	
Totale destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	703.274,10
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

A decorrere dall'esercizio finanziario 2016 cessano di applicarsi le disposizioni provinciali che disciplinano gli obblighi relativi al patto di stabilità interno con riferimento agli enti locali e ai loro enti e organismi strumentali. Gli enti locali assicurano il pareggio di bilancio secondo quanto previsto dalla normativa statale e provinciale in materia di armonizzazione dei bilanci.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO 2019)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)	21.226,41
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	(+)	1.724.122,51
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.464.716,04
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	20.163,17
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G = A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		260.469,71
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
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
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1 Risultato di competenza di parte corrente (O = G + H + I - L + M)		260.469,71

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO 2019)
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
02) Equilibrio di bilancio di parte corrente		260.469,71
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
03) Equilibrio complessivo di parte corrente		260.469,71

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO 2019)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	339.468,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	1.551.385,29
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	312.345,90
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
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
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	350.696,02
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.533.042,12
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) Risultato di competenza in c/capitale (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		319.461,05
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) Equilibrio di bilancio in c/capitale		319.461,05

Al risultato di gestione 2019 hanno contribuito entrate correnti di carattere eccezionale ("una tantum").

Le entrate non ricorrenti di parte corrente sono pari a 114.536,83, così suddivise:

- Trasferimenti correnti da amministrazioni locali: 54.650,68
- Entrate dalla vendita e erogazione di servizi: 0,00
- Interessi attivi: 8.900,00
- Rimborsi e altre entrate correnti: 50.986,15

Le spese correnti non ricorrenti sono invece pari a 570.220,03 euro.

Di seguito la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità:

ESERCIZIO FINANZIARIO 2019									
CAPITOLO	PERIODO	RESIDUO ATTUALE	% Calcolata FCDE	Accantonamento Calcolato FCDE	% Obbligatoria FCDE	Accantonamento OBBLIGATORIO al Fondo	Accantonamento EFFETTIVO al Bilancio	% di Accantonamento EFFETTIVO al Fondo (pc 3.3)	Variazione Contabile al FCDE
TITOLO 2									
TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI									
Tipologia 102									
TIPOLOGIA 102 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE									
2080/0	RENDICONTO 25/05/2020	6.573,88	38,5135	2.531,83	85,0000	2.152,05	2.152,05	32,7364 %	1.105,45
2080/0	RENDICONTO 26/05/2020	6.573,88	38,5135	2.531,83	85,0000	2.152,05	2.152,05	32,7364 %	0,00
2080/0	RENDICONTO 27/05/2020	6.573,88	38,5135	2.531,83	85,0000	2.152,05	2.152,05	32,7364 %	0,00
2081/0	RENDICONTO 25/05/2020	18.050,92	3,3485	604,43	85,0000	513,76	513,76	2,8462 %	65,42
2081/0	RENDICONTO 26/05/2020	18.050,92	3,3485	604,43	85,0000	513,76	513,76	2,8462 %	0,00
2081/0	RENDICONTO 27/05/2020	18.050,92	3,3485	604,43	85,0000	513,76	513,76	2,8462 %	0,00
Totale TIPOLOGIA						2.665,81	2.665,81		
Totale TITOLO						2.665,81	2.665,81		
TITOLO 3									
TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE									
Tipologia 100									
TIPOLOGIA 100 - VENDITA DI BENI E ...									
ESERCIZIO FINANZIARIO 2019									
CAPITOLO	PERIODO	RESIDUO ATTUALE	% Calcolata FCDE	Accantonamento Calcolato FCDE	% Obbligatoria FCDE	Accantonamento OBBLIGATORIO al Fondo	Accantonamento EFFETTIVO al Bilancio	% di Accantonamento EFFETTIVO al Fondo (pc 3.3)	Variazione Contabile al FCDE
2031/0	RENDICONTO 27/05/2020	0,00	0,0000	0,00	85,0000	0,00	0,00	0,0000 %	0,00
2070/0	RENDICONTO 25/05/2020	59.845,53	0,0000	0,00	85,0000	0,00	0,00	0,0000 %	-234,49
2070/0	RENDICONTO 26/05/2020	59.845,53	0,0000	0,00	85,0000	0,00	0,00	0,0000 %	0,00
2070/0	RENDICONTO 27/05/2020	59.845,53	0,0000	0,00	85,0000	0,00	0,00	0,0000 %	0,00
Totale TIPOLOGIA						0,00	0,00		
Totale TITOLO						0,00	0,00		
Totale ESERCIZIO						2.665,81	2.665,81		0,00
di cui Parte CORRENTE						2.665,81	2.665,81		0,00
di cui Parte C/CAPITALE						0,00	0,00		0,00
di cui Parte Bilancio AUTONOMO						0,00	0,00		0,00
di cui Parte Bilancio VINCOLATO						0,00	0,00		0,00

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

	2014	2015	2016	2017	2018	2019
TOTALE	586.133,93	97.585,69	273.491,68	342.433,24	420.173,84	707.939,91

Il risultato di amministrazione per l'esercizio 2019 dell'Ente ammonta ad Euro 707.939,91 e risulta essere aumentato rispetto al risultato di amministrazione 2018 (Euro 420.173,84).

Si precisa che Euro 2.665,18 sono accantonati al fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2019, Euro 1.000 al fondo perdite società partecipate ed Euro 1.000 al fondo contenzioso.

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 2019 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2018.

L'ente ha provveduto, con provvedimento della Presidente n. 19 del 21 maggio 2020, al riaccertamento dei residui attivi e passivi come previsto dall'art. 31 del T.U.L.R.O.C. dando adeguata motivazione.

Di seguito si riporta l'analisi della movimentazione avvenuta nel 2019 dei residui in essere al 31.12.2018.

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	629.669,14	618.290,56	11.378,14	629.668,70	0,44
C/capitale Tit. III, IV	2.180.864,55	503.144,76	1.677.719,79	2.180.864,55	
Servizi c/terzi Tit. IX	10.492,62	10.492,62		10.492,62	-
Totale	2.821.026,31	1.131.927,94	1.689.097,93	2.821.025,87	0,44

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	479.244,00	220.960,42	215.220,10	436.180,52	43.063,48
C/capitale Tit. II	768.136,56	45.950,15	719.321,30	765.271,45	2.865,11
Spese per incr. attv. finanz. Tit. III					
Chiusura ant. da ist. cred. Titolo V	-	-		-	-
Servizi c/terzi Tit. VII	44.994,87	30.723,71	12.891,91	43.615,62	1.379,25
Totale	1.292.375,43	297.634,28	947.433,31	1.245.067,59	47.307,84

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

Gli elenchi dei residui attivi alla data del 31/12/2019 ammontano ad Euro 2.633.049,97 e sono stati eliminati Euro 4,54 di residui non più esigibili.

I residui passivi alla data del 31/12/2019 ammontano ad Euro 1.455.603,07 e sono stati eliminati Euro 74.490,68 di residui non più sussistenti, interamente costituenti avanzo libero, di cui € 23.717,00 rappresentano i residui insussistenti dell'esercizio, mentre € 50.773,68 costituiscono avanzo libero derivante da impegni residui riferiti ad esercizi antecedenti il 2019 (€ 47.307,84), e per residui da impegni da fondo

pluriennale vincolato (€ 3.495,84).

Il Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente riguarda spese incluse nelle missioni “Servizi istituzionali e generali di gestione” per Euro 5.658,66, “Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali” per Euro 2.703,70, “Assetto del territorio ed edilizia abitativa” per Euro 599,44 e “Diritti sociali, politiche sociali e famiglia” per Euro 11.201,37.

Il Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale riguarda spese incluse nelle missioni “Politiche giovanili, sport e tempo libero” per Euro 15.259,21 e “Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell’ambiente” per Euro 1.517.782,91 (servizio idrico integrato).

E’ stato creato il Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale per un importo pari ad Euro 1.533.042,12 e il Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente per un importo pari ad Euro 20.163,17.

ANZIANITA’ DEI RESIDUI ATTIVI

Si riportano in questa sezione le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lett. n).

Residuo/anno	Importo	Descrizione	Ragioni della persistenza e fondatezza
3021/2011	13.074,86	Canoni aggiuntivi	Entrata a rendicontazione
3021/2012	13.461,14	Canoni aggiuntivi	Entrata a rendicontazione
3021/2013	13.823,00	Canoni aggiuntivi	Entrata a rendicontazione
3021/2014	13.875,27	Canoni aggiuntivi	Entrata a rendicontazione
3215/2014	1.249.889,36	Fondo Unico Territoriale - Opere acquedottistiche	Tali entrate sono correlative a spese disposte per trasferimento ai comuni del territorio

Analisi del conto del bilancio
Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2019

ENTRATA

TITOLO	DENOMINAZIONE	Previsione iniziale	Accertamenti	% di realizzazione
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	1.326.596,30	1.449.066,06	109,23%
TITOLO 3	Entrate extratributarie	291.000,00	275.056,45	94,52%
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	1.808.668,68	312.345,90	17,27%
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie		0,00	
TITOLO 6	Accensione prestiti		0,00	
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	325.000,00	0,00	0,00%
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	382.000,00	210.737,60	55,17%
	TOTALE TITOLI	4.133.264,98	2.247.206,01	54,37%

SPESA

TITOLO	DENOMINAZIONE	Previsione iniziale	Impegni	% di realizzazione
TITOLO 1	Spese Correnti	1.617.596,30	1.468.181,88	90,76%
TITOLO 2	In conto capitale	2.121.116,70	350.696,02	16,53%
TITOLO 3	Per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	
TITOLO 4	Rimborso Prestiti	0,00	0,00	
TITOLO 5	Chiusura anticipazioni ricevute dalla Tesoreria	325.000,00	0,00	0,00%
TITOLO 7	Uscite per conto di terzi e partite di giro	382.000,00	210.741,69	55,17%
	TOTALE TITOLI	4.445.713,00	2.029.619,59	45,65%

Lo scostamento evidenziato per la parte in conto capitale deriva principalmente da una corretta imputazione del FPV in sede di rendiconto 2019 rispetto alle previsioni iniziali.

Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato					
Contributi e trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Trento	1.283.681,38	1.262.399,79	1.278.566,86	1.315.717,96	1.394.529,54
Contributi e trasferimenti della Provincia Autonoma di Trento per funz. Delegate	12.448,80	12.674,00			
Trasferimenti correnti da famiglie			57.597,74	49.195,12	54.536,52
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico					
<i>Totale</i>	1.296.130,18	1.275.073,79	1.336.164,60	1.364.913,08	1.449.066,06

I trasferimenti dalla Provincia Autonoma di Trento ammontano ad Euro 1.394.529,54 contro Euro 1.315.717,96 dell'esercizio precedente.

Titolo III - Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2019, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2018:

	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Previsioni definitive 2019</i>	<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Differenza</i>
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni - tipologia 100	231.732,46	240.000,00	215.170,30	24.829,70
Interessi attivi - tipologia 300	1.437,58	8.900,00	8.900,00	
Rimborsi e altre entrate correnti - tipologia 500	59.916,68	61.000,00	50.986,15	10.013,85
Totale entrate extratributarie	293.086,72	309.900,00	275.056,45	34.843,55

Titolo I - Spese correnti

Di seguito si riportano spese correnti riclassificate per missione:

MISSIONE	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2019 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
	Disavanzo di amministrazione	CP							
	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto	CP							
01	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	RS	751.822,32	PR	17.610,21	R	-10.831,66	EP	723.380,45
		CP	409.905,03	PC	209.202,63	I	306.162,24	ECP	96.959,61
		CS	1.152.324,16	TP	226.812,84	FPV	5.658,66	TR	820.340,06
04	MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	RS	68.086,65	PR	55.723,36	R	-9.524,17	EP	2.839,12
		CP	215.768,78	PC	118.318,03	I	192.140,69	ECP	73.822,56
		CS	283.855,43	TP	174.041,39	FPV	0,00	TR	76.661,68
05	MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	RS	73.080,07	PR	12.083,72	R	0,00	EP	60.996,35
		CP	49.183,70	PC	29.654,40	I	38.269,33	ECP	8.614,93
		CS	119.560,07	TP	41.738,12	FPV	2.703,70	TR	69.611,28
06	MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	RS	22.541,76	PR	16.191,46	R	-6.050,30	EP	300,00
		CP	271.876,75	PC	181.988,42	I	265.214,48	ECP	83.226,06
		CS	294.418,51	TP	198.179,88	FPV	0,00	TR	83.526,06
07	MISSIONE 07 - Turismo	RS	17.802,41	PR	17.802,41	R	0,00	EP	0,00
		CP	1.046.159,21	PC	0,00	I	0,00	ECP	1.030.900,00
		CS	973.388,47	TP	17.802,41	FPV	15.259,21	TR	0,00
08	MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	RS	2.776,47	PR	449,12	R	0,00	EP	2.327,35
		CP	100.531,37	PC	86.053,61	I	88.670,28	ECP	2.616,67
		CS	102.708,40	TP	86.502,73	FPV	599,44	TR	4.944,02

MISSIONE	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2019 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
09	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	RS	125.390,00	PR	12.932,00	R	0,00	EP	112.458,00
		CP	1.532.710,08	PC	11.468,00	I	14.927,17	ECP	3.459,17
		CS	785.178,09	TP	24.400,00	FPV	1.517.782,91	TR	115.917,17
10	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilita'	RS	14.000,00	PR	0,00	R	0,00	EP	14.000,00
		CP	802.088,33	PC	0,00	I	25.000,00	ECP	25.000,00
		CS	456.088,33	TP	0,00	FPV	0,00	TR	39.000,00
12	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	RS	161.422,56	PR	128.667,74	R	-19.514,69	EP	13.240,13
		CP	930.520,62	PC	728.360,29	I	868.256,52	ECP	139.896,23
		CS	1.081.017,64	TP	857.028,03	FPV	11.201,37	TR	153.136,36
15	MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	RS	5.458,32	PR	5.450,55	R	-7,77	EP	0,00
		CP	18.850,00	PC	9.505,06	I	16.771,45	ECP	2.078,55
		CS	24.308,32	TP	14.955,61	FPV	0,00	TR	7.256,39
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	RS	5.000,00	PR	0,00	R	0,00	EP	5.000,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	5.000,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	5.000,00
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	31.560,81	PC	0,00	I	0,00	ECP	31.560,81
		CS	27.550,81	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
60	MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	325.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	325.000,00
		CS	325.000,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00

MISSIONE	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2019 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
99	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	RS	44.994,87	PR	30.723,71	R	-1.379,25	EP	12.891,91
		CP	382.000,00	PC	143.433,55	I	210.741,69	ECP	171.258,31
		CS	426.994,87	TP	174.157,26	FPV	0,00	TR	80.200,05
Totale Missioni		RS	1.292.375,43	PR	297.634,28	R	-47.307,84	EP	947.433,31
		CP	6.116.154,68	PC	1.517.983,99	I	2.026.153,75	ECP	2.536.795,64
		CS	6.057.393,10	TP	1.815.618,27	FPV	1.553.205,29	TR	1.455.603,07
Totale Generale delle Spese		RS	1.292.375,43	PR	297.634,28	R	-47.307,84	EP	947.433,31
		CP	6.116.154,68	PC	1.517.983,99	I	2.026.153,75	ECP	2.536.795,64
		CS	6.057.393,10	TP	1.815.618,27	FPV	1.553.205,29	TR	1.455.603,07

INTERVENTO 01 – Spese per il personale

L'attuale pianta organica è così rappresentata:

¶	¶	¶	¶	¶	¶	¶
Categoria	n. posti dotazione organica	n. posti coperti	Tempo indeterminato	Tempo determinato	Di cui a part time	monte ore coperto
Segretario	1	1	1			12 ore in convenzione
D base	4	4*	3*	1	2	44 ore per le 2 assistenti soc. ¶ 36 ore funzionario contabile
C base	4	4	4			144 ore
B evoluto	3**	3+1**	3			138 ore di cui 36 ore in convenzione
TOTALE	12	12	11*	1	2	374

* Una assistente sociale in comando presso altro Ente ¶

** Una assistente domiciliare in convenzione con Casa Laner a 36 ore/settimanali ¶

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

Rendiconto 2014:19,04%
Rendiconto 2015:22,35%
Rendiconto 2016: 24,40%
Rendiconto 2017: 26,00%
Rendiconto 2018: 22,34%
Rendiconto 2019 22,78%

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.

Organismo partecipato	%	Debito Ente comunicato	Debito Ente nei residui passivi del conto del bilancio	Credito Ente comunicato	Credito Ente nei residui attivi del conto del bilancio
Consorzio dei Comuni Trentini	0,51	0	0	0	0
Trentino riscossioni s.p.a.	0,0451	0	0	0	0
Trentino Digitale s.p.a.	0,0217	0	0	0	0
Azienda per il Turismo Alpe Cimbra	1,36	0	0	0	0

L'ente non ha impegnato alcuna risorsa a favore dei predetti organismi partecipati i quali hanno provveduto regolarmente ad approvare i bilanci d'esercizio precedenti.

L'ente non partecipa in società o enti con una quota di partecipazione superiore al 10%.

Relativamente alle partecipazioni inferiori al 10%, non si riportano osservazioni considerando che trattasi di partecipazioni minimali in società di sistema o multi-utilities.

ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DALL'ENTE NELL'ANNO 2019

Non risultano essere state sostenute spese di rappresentanza nell'anno 2019.

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 %
2.121.116,70	3.699.521,97	350.696,02	3.348.825,95	90,52%

Tali spese sono state finanziate in parte da FPV e in parte come segue:

PROSPETTO DEGLI INTERVENTI DI PARTE STRAORDINARIA CONSUNTIVO 2019								
			SPESA	ENTRATA				
			IMPEGNATO ANNO 2019	TRASFERIMENTI PAT CON VINCOLO DI DESTINAZIONE 2019	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CANONI AGGIUNTI IVI €	TOTALE ENTRATE A ANNO 2019	
MISSIONE 1 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE								
2010	spese per l'acquisto di mobilio, attrezzature e strumenti d'ufficio	17.649,50		16.006,97		1.642,53	17.649,50	
MISSIONE 5 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI								
2220	Interventi a favore della minoranza linguistica cimbra	4.000,00		4.000,00		-	4.000,00	
MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero								
2321	FCT - realizzazione Bike Park	214.555,00		189.109,20		25.445,80	214.555,00	
MISSIONE 8 - ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA								
2162	contributi art. 2 LP 9/13 Generalità	50.281,06		50.281,06			50.281,06	
2163	contributi art. 2 LP 9/13 Giovani coppie	31.840,25		31.840,25			31.840,25	
2164	contributi art. 54 c. 3 LP 1/14 - contributi c/interesse	2.559,04		2.559,04			2.559,04	
MISSIONE 9 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE								
2349	FCT progetto Altipiani Green	11.468,00		11.468,00			11.468,00	
TOTALE			332.352,85	-	285.257,55	20.006,97	27.088,33	332.352,85

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 2017 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 2019 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 2019 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 "Partendo dai servizi offerti, arrivando alla strutturazione fisica ma soprattutto nel tracciare una primissima dimensione pianificatoria di Comunità, si è proseguito 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 in rapporto alla costituzione e rilancio del nuovo Ente.

Un doveroso accenno va operato agli effetti della recente contro-riforma istituzionale, che ha in particolare portato alla composizione monocratica l'organo esecutivo della Comunità, nonché reso eventuale lo stesso organo consultivo della Conferenza dei Sindaci: tale indebolimento degli organi istituzionali della Comunità ha di fatto comportato il venir meno della collegialità a livello esecutivo e programmatico delle funzioni attribuite alla Comunità, con conseguente svilimento del ruolo stesso dell'Ente e dell'efficacia dell'azione al medesimo demandata dalla legge".

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, pianificazione territoriale ed il paesaggio (CPC), piano territoriale di comunità, le gestioni associate, distretto famiglia, progetto strategico festival del gioco e progetto open Altipiani Cimbri accessibili, piano giovani di zona, valorizzazione delle attività motore e discipline sportive. piano di sviluppo rurale 2014-2020, sede della comunità e attività istituzionali e il fondo per la coesione territoriale.

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 2019 è stato per la Magnifica Comunità degli Altipiani Cimbri il settimo 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 31.12.2019;
- 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 2019.

Lavarone, 29 giugno 2020.

IL REVISORE

(dott. Paolo Bresciani)

Paolo Bresciani