

RELAZIONE
DEL
REVISORE DEL CONTO

CONTO CONSUNTIVO
RELATIVO ALL' ESERCIZIO

2014

Il Revisore
Dott. Luca Giudici

COMUNE DI PIAZZA BREMBANA

RELAZIONE SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO
2014

Il sottoscritto Revisore, nominato con provvedimento del Consiglio Comunale

preso in esame

il rendiconto per l'esercizio, redatto dal Servizio Finanziario dell'Ente composto dai seguenti documenti

- rendiconto finanziario e conto del tesoriere
 - conto del patrimonio
- e corredato da:
- relazione illustrativa della Giunta Comunale
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anni di provenienza

avendo verificato e controllato

- 1) la corrispondenza dei risultati di ciascun capitolo con quelli risultanti dalle scritture (previsioni iniziali previsioni definitive, incassi e pagamenti, determinazione dei residui attivi e passivi);
- 2) la corrispondenza del conto del tesoriere con gli incassi e pagamenti risultanti dal conto consuntivo;
- 3) la variazione della consistenza dei residui attivi e passivi e le cause che hanno determinato l'eliminazione totale o parziale, nonché il mantenimento degli stessi;
- 4) l'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata, conformemente alle disposizioni di legge;
- 5) il rispetto del principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- 6) la corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e competenza;
- 7) che al momento della relazione della presente attestazione non risulta l'esistenza di debiti fuori bilancio;
- 8) che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativamente alla dichiarazione annuale IVA e IRAP dichiarazione dei sostituti di imposta relativa all'anno precedente;

tenuto conto che

- durante l'esercizio l'organo di revisione ha svolto le sue funzioni in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del Testo Unico Enti Locali d.lgs 267/00 avvalendosi di tecniche motivate di campionamento
- 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

A.) RELATIVAMENTE AL CONTO DEL BILANCIO EX. ART. 228 TUEL

1. l'esatta corrispondenza del conto del bilancio e delle risultanze della gestione alle scritture contabili e al conto del tesoriere;
2. che le risultanze della gestione finanziaria si riassumono come segue:

| | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
|-------------------------------------|------------|--------------|-------------------|
| FONDO CASSA INIZIALE | | | 611.476,00 |
| RISCOSSIONI | 372.802,68 | 1.177.705,76 | 1.550.508,44 |
| PAGAMENTI | 295.206,30 | 1.070.457,94 | 1.365.664,24 |
| FONDO DI CASSA AL 31.12 | | | 796.320,20 |
| RESIDUI ATTIVI | 402.831,30 | 193.498,97 | 596.330,27 |
| DIFFERENZA | | | 1.392.650,47 |
| RESIDU PASSIVI | 629.686,70 | 195.653,19 | 825.339,89 |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12 | | | 567.310,58 |
| APPLICATO AL BILANCIO DI PREVISIONE | | | 0,00 |
| AVANZO DISPONIBILE | | | 567.310,58 |

3. che il fondo di cassa al 31/12 corrisponde al saldo del conto presso la Tesoreria

4. che il risultato della gestione finanziaria, come determinato al punto 2., trova corrispondenza nei seguenti metodi di calcolo:

- scostamento di valori -

a) cause negative:

| | |
|---|-------------------|
| minori accertamenti di residui attivi | 0,00 |
| minori accertamenti entrate di competenza | 495.295,27 |
| Totale cause negative (a) | 495.295,27 |

b) cause positive:

| | |
|--|---------------------|
| maggiori accertamenti di residui attivi | 3.369,04 |
| maggiori accertamenti di entrate di competenza | 0,00 |
| minori impegni sui residui passivi | 71.337,00 |
| minori impegni rispetto alle previsioni su competenza | 630.388,87 |
| avanzo esercizio precedente, non applicato al Bilancio | 357.510,94 |
| Totale cause positive (B) | 1.062.605,85 |

| | |
|--|-------------------|
| Totale (differenza B-A)= Avanzo esercizio | 567.310,58 |
|--|-------------------|

-Analisi risultanze-

A) PARTE COMPETENZA

| | |
|-------------------------------------|-------------------|
| - totale accertamenti di competenza | 1.371.204,73 |
| - totale impegni di competenza | 1.266.111,13 |
| Saldo gestione competenza | 105.093,60 |

B) PARTE RESIDUI

| | |
|---|------------------|
| - saldo maggiori e minori accertamenti residui attivi | 3.369,04 |
| - economie su residui passivi | 71.337,00 |
| Saldo gestione residui | 74.706,04 |

C) AVANZO PRECEDENTE ESERCIZIO 30.000,00

D) AVANZO PRECEDENTE ESERCIZIO NON APPLICATO 357.510,94

| | |
|---|-------------------|
| Totale avanzo esercizio corrente (somma A+B+C+D) | 567.310,58 |
|---|-------------------|

'-Risultanze dei singoli settori di bilancio-

A) Equilibri della gestione competenza corrente

| | |
|---|-------------------|
| - entrate correnti | 1.205.114,63 |
| - spese correnti | -971.266,90 |
| - spese rimb. prestiti (quota capitale) | -128.792,69 |
| DIFFERENZA | 105.055,04 |
| - entrate titolo IV destinate al Titolo I della spesa | 0,00 |
| - avanzo applicato al tit.I | 0,00 |
| - entrate correnti destinate al titolo II della spesa | 0,00 |
| Totale gestione corrente | 105.055,04 |

B) Gestione competenza c/capitale

| | |
|---|------------------|
| - entrate tit. IV e V destin. investim. | 93.516,64 |
| - avanzo applic. al titolo III | 30.000,00 |
| - entrate correnti destin. titolo II | 0,00 |
| - spese titolo II | -93.478,08 |
| Totale gestione straordinaria | 30.038,56 |

C) Saldo gestione residui 74.706,04

D) Avanzo precedente esercizio non applicato 357.510,94

| | |
|---|-------------------|
| Totale avanzo esercizio corrente (somma A+B+C+D) | 567.310,58 |
|---|-------------------|

5. che l'avanzo di amministrazione risulta così destinato:

| | |
|--|-------------------|
| -Fondi vincolati | 124.016,63 |
| -Finanziamento spese in conto capitale | 0,00 |
| -fondi di ammortamento | 0,00 |
| -fondi non vincolati | 443.293,95 |

6. che dal confronto tra previsioni iniziali e bilancio di previsione assestato si ottengono le seguenti risultanze:

Entrate

| | PREVISIONI ORIGINARIE | PREVISIONI DEFINITIVE | % SU PREVISIONI ORIGINARIE |
|---------------|--------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| TITOLO 1 | 869.257,00 | 845.967,00 | 97,32 |
| TITOLO 2 | 49.517,00 | 57.408,00 | 115,94 |
| TITOLO 3 | 303.105,00 | 316.593,00 | 104,45 |
| TITOLO 4 | 175.532,00 | 203.532,00 | 115,95 |
| TITOLO 5 | 305.000,00 | 305.000,00 | 100,00 |
| TITOLO 6 | 138.000,00 | 138.000,00 | 100,00 |
| AVANZO | 0,00 | 30.000,00 | 0,00 |
| TOTALE | 1.840.411,00 | 1.896.500,00 | |

Spese

| | PREVISIONI ORIGINARIE | PREVISIONI DEFINITIVE | % SU PREVISIONI ORIGINARIE |
|---------------|--------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| TITOLO 1 | 1.123.086,00 | 1.121.175,00 | 99,83 |
| TITOLO 2 | 280.532,00 | 308.532,00 | 109,98 |
| TITOLO 3 | 298.793,00 | 328.793,00 | 110,04 |
| TITOLO 4 | 138.000,00 | 138.000,00 | 100,00 |
| TOTALE | 1.840.411,00 | 1.896.500,00 | |

7. che dal confronto tra previsioni definitive e del rendiconto si ottengono le seguenti risultanze:

Entrate

| | PREVISIONI DEFINITIVE | ACCERTAMENTO | % SU ACCERTAMENTO |
|---------------|--------------------------|---------------------|----------------------|
| TITOLO 1 | 845.967,00 | 843.609,29 | 99,72 |
| TITOLO 2 | 57.408,00 | 57.058,84 | 99,39 |
| TITOLO 3 | 316.593,00 | 304.446,50 | 96,16 |
| TITOLO 4 | 203.532,00 | 93.516,64 | 45,95 |
| TITOLO 5 | 305.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 6 | 138.000,00 | 72.573,46 | 52,59 |
| AVANZO | 30.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 1.896.500,00 | 1.371.204,73 | 72,30 |

Spese

| | PREVISIONI DEFINITIVE | IMPEGNATO | % SU IMPEGNATO |
|--|--------------------------|-----------|-------------------|
|--|--------------------------|-----------|-------------------|

| | | | |
|----------|--------------|------------|-------|
| TITOLO 1 | 1.121.175,00 | 971.266,90 | 86,63 |
| TITOLO 2 | 308.532,00 | 93.478,08 | 30,30 |
| TITOLO 3 | 328.793,00 | 128.792,69 | 39,17 |
| TITOLO 4 | 138.000,00 | 72.573,46 | 52,59 |

| | | | |
|---------------|---------------------|---------------------|--------------|
| TOTALE | 1.896.500,00 | 1.266.111,13 | 66,76 |
|---------------|---------------------|---------------------|--------------|

8. che dalla riclassificazione delle risorse e dei mezzi e relativa utilizzazione nella parte corrente dell'esercizio si ottiene

| a) entrate: | | PERCENTUALE |
|---------------------------|---------------------|---------------|
| tributarie (I) | 843.609,29 | 70,00 |
| trasferimenti (tit. II) | 57.058,84 | 4,73 |
| extratributarie (tit.III) | 304.446,50 | 25,26 |
| TOTALE | 1.205.114,63 | 100,00 |

b) spese: per intervento - stanziamento definitivo

| | | |
|--|-------------------|---------------|
| per personale | 200.485,77 | 20,64 |
| acquisto beni di consumo e materie prime | 51.644,35 | 5,32 |
| prestazione di servizi | 452.526,15 | 46,59 |
| utilizzo beni di terzi | 0,00 | 0,00 |
| per trasferimenti | 135.012,92 | 13,90 |
| per interessi passivi | 89.024,21 | 9,17 |
| imposte e tasse | 21.608,92 | 2,22 |
| oneri straordinari gestione corrente | 20.964,58 | 2,16 |
| ammortamenti d'esercizio | 0,00 | 0,00 |
| fondo svalutazione crediti | 0,00 | 0,00 |
| fondo di riserva | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 971.266,90 | 100,00 |

9. che le spese di investimento sono state finanziate come segue:

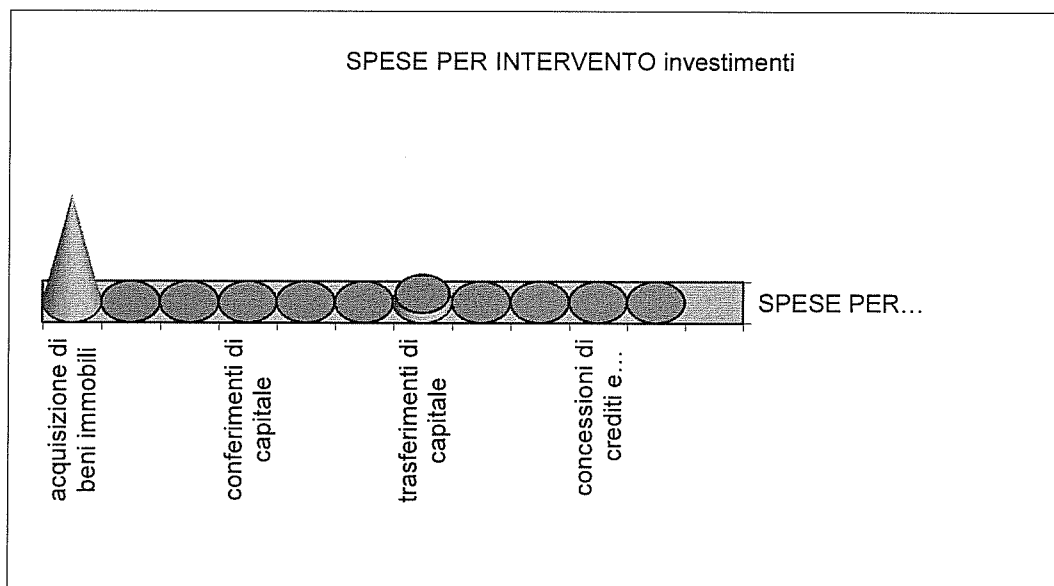
| a) mezzi propri: | | |
|----------------------------|------|-------------|
| avanzo economico | 0,00 | |
| avanzo d'amministrazione | 0,00 | |
| reinv. alienazione di beni | 0,00 | |
| altri (ammortamenti) | 0,00 | |
| Totale | | 0,00 |

b) mezzi di terzi:

| | |
|--|------------------|
| - finanziamenti: | |
| mutui Cassa DD.PP. e Prestiti BIM | 12.000,00 |
| mutui con altri Istituti . | 0,00 |
| - trasferimenti | |
| proventi concessioni edilizie e monetizzazioni | 33.670,88 |
| contributi e trasferimenti da enti pubblici | 47.807,20 |
| -altri | 0,00 |
| Totale | 93.478,08 |
| TOTALE COMPLESSIVO INVESTIMENTI | |
| | 93.478,08 |

* le spese di investimento sono suddivise per intervento come segue:

| SPESE PER INTERVENTO investimenti | |
|--|-----------|
| acquisizione di beni immobili | 86.721,78 |
| espropri e servitù | 0,00 |
| acquisto di beni specifici | 0,00 |
| conferimenti di capitale | 0,00 |
| acquisizione di beni mobili macchine, attrezzature | 0,00 |
| incarichi professionali esterni | 0,00 |
| trasferimenti di capitale | 6.756,30 |
| partecipazioni azionarie | 0,00 |
| conferimenti di capitale | 0,00 |
| concessioni di crediti e anticipazioni | 0,00 |
| | 0,00 |
| | |
| | |
| TOTALE | 93.478,08 |



* le spese di investimento sono suddivise per funzioni come segue:

| SPESE PER funzione investimenti | |
|--|-----------|
| FUNZIONE 1 AMMINISTRAZIONE GENERALE | 5.000,00 |
| FUNZIONE 2 GIUSTIZIA | 0,00 |
| FUNZIONE 3 POLIZIA LOCALE | 0,00 |
| FUNZIONE 4 ISTRUZIONE PUBBLICA | 0,00 |
| FUNZIONE 5 CULTURA E BENI CULTURALI | 0,00 |
| FUNZIONE 6 SPORT E RICREAZIONE | 0,00 |
| FUNZIONE 7 TURISMO | 0,00 |
| FUNZIONE 8 VIABILITA' TRASPORTI E ILLUMINAZI | 26.914,58 |
| FUNZIONE 9 GESTIONE TERRITORIO | 61.563,50 |
| FUNZIONE 10 SERVIZI SOCIALI | 0,00 |
| FUNZIONE 11 SERVIZI PRODUTTIVI | 0,00 |
| FUNZIONE 12 INTERVENTI IN CAMPO ECONOMIC | 0,00 |
| TOTALE | 93.478,08 |

10. I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio dell'anno sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio precedente. L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre dell'anno come previsto dall'art. 228 del d.lgs. 267/00.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

GESTIONE DEI RESIDUI

ENTRATA

| | IMPORTO AL 01-gen-14 | CONSERVATI AL 31-dic-14 | % IMPORTO AL 01-gen-14 | RISCOSSIONI | % SU RIACCERTAMENTI |
|--|----------------------------|-------------------------------|------------------------------|-------------|---------------------------|
|--|----------------------------|-------------------------------|------------------------------|-------------|---------------------------|

| | | | | | |
|----------|------------|------------|--------|------------|--------|
| TITOLO 1 | 144.647,89 | 150.262,05 | 103,88 | 147.966,84 | 98,47 |
| TITOLO 2 | 21.749,09 | 21.534,74 | 99,01 | 21.534,74 | 100,00 |
| TITOLO 3 | 107.325,44 | 108.491,80 | 101,09 | 50.564,33 | 46,61 |
| TITOLO 4 | 485.449,60 | 482.252,47 | 99,34 | 144.154,52 | 29,89 |
| TITOLO 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 6 | 13.092,92 | 13.092,92 | 100,00 | 8.582,25 | 65,55 |

| | | | | | |
|--------|------------|------------|--|------------|--|
| TOTALE | 772.264,94 | 775.633,98 | | 372.802,68 | |
|--------|------------|------------|--|------------|--|

SPESA

| | IMPORTO AL 01-gen-14 | CONSERVATI AL 31-dic-14 | % IMPORTO AL 01-gen-14 | PAGAMENTI | % SU IMPEGNI AL 31.12 |
|--|----------------------------|-------------------------------|------------------------------|-----------|-----------------------------|
|--|----------------------------|-------------------------------|------------------------------|-----------|-----------------------------|

| | | | | | |
|----------|------------|------------|--------|------------|--------|
| TITOLO 1 | 283.217,89 | 246.731,85 | 87,12 | 167.640,43 | 67,94 |
| TITOLO 2 | 711.812,11 | 676.961,15 | 95,10 | 126.365,87 | 18,67 |
| TITOLO 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 4 | 1.200,00 | 1.200,00 | 100,00 | 1.200,00 | 100,00 |

| | | | | | |
|--------|------------|------------|--|------------|--|
| TOTALE | 996.230,00 | 924.893,00 | | 295.206,30 | |
|--------|------------|------------|--|------------|--|

B. RELATIVAMENTE AL CONTO ECONOMICO

a) Tenuto conto di quanto previsto dall' art.1, comma 164, legge 23/12/2005, n.266 (finanziaria 2006), il Prospetto di Conciliazione ed il Conto Economico, non sono stati predisposti.

C. RELATIVAMENTE AL CONTO DEL PATRIMONIO

Il conto patrimoniale riporta i valori iniziali aggiornati secondo le variazioni intervenute nell'esercizio.

D. RELATIVAMENTE ALLA RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA COMUNALE

Vista la relazione al rendiconto della gestione, ex. Art.231TUEL, con la quale l' Organo Esecutivo ha espresso le proprie valutazioni in ordine ai risultati di gestione conseguiti in rapporto alla programmazione e alle dotazioni assegnate.

E. RELATIVAMENTE AI SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE ED AI SERVIZI PRODUTTIVI

Il Comune ha predisposto le tabelle relative ai servizi pubblici a domanda individuale ed ai servizi produttivi.

F. RELATIVAMENTE AI PARAMETRI DI DEFICITARIETA'

Che l'Ente non è classificato fra quelli strutturalmente deficitari in quanto tutti i parametri risultano negativi.

G. RELATIVAMENTE AGLI OBBLIGHI FISCALI

che le dichiarazioni 770 e Irap e Iva relative all'esercizio precedente, come si evince dalle ricevute depositate agli atti, sono state regolarmente trasmesse per via telematica tramite intermediario abilitato, secondo quanto previsto dalla vigente normativa.

Alla luce delle suesposte considerazioni

SI ATTESTA

la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e la conformità dello stesso alle scritture contabili dell'Ente e

SI ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

all'approvazione dello stesso.

Piazza Brembana lì, 13/04/2015

IL REVISORE
(Giudici Dott. Luca)

