

RELAZIONE
DEL
REVISORE DEL CONTO

CONTO CONSUNTIVO
RELATIVO ALL' ESERCIZIO

2014

COMUNE DI CARONA <i>Provincia di Bergamo</i>	
09 GIU. 2015	
PROT. N.	1211
CAT.	5 CL. 2

Il Revisore
Dott. Luca Giudici

COMUNE DI CARONA

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			826.877,29
RISCOSSIONI	382.183,76	1.172.780,77	1.554.964,53
PAGAMENTI	839.441,26	782.904,83	1.622.346,09
FONDO DI CASSA AL 31.12			759.495,73
RESIDUI ATTIVI	909.092,64	77.662,13	986.754,77
DIFFERENZA			1.746.250,50
RESIDUI PASSIVI	696.004,38	221.637,11	917.641,49
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12			828.609,01
APPLICATO AL BILANCIO DI PREVISIONE			0,00
AVANZO DISPONIBILE			828.609,01

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	57.249,31
minori accertamenti entrate di competenza	2.786.417,10
Totale cause negative (a)	2.843.666,41

b) cause positive:

maggiori accertamenti di residui attivi	0,00
maggiori accertamenti di entrate di competenza	0,00
minori impegni sui residui passivi	83.175,22
minori impegni rispetto alle previsioni su competenza	3.536.818,06
avanzo esercizio precedente, non applicato al Bilancio	52.282,14
Totale cause positive (B)	3.672.275,42

Totale (differenza B-A)= Avanzo esercizio	828.609,01
--	-------------------

-Analisi risultanze-

A) PARTE COMPETENZA

- totale accertamenti di competenza	1.250.442,90
- totale impegni di competenza	1.004.541,94
Saldo gestione competenza	245.900,96

B) PARTE RESIDUI

- saldo maggiori e minori accertamenti residui attivi	-57.249,31
- economiche su residui passivi	83.175,22
Saldo gestione residui	25.925,91

C) AVANZO PRECEDENTE ESERCIZIO 504.500,00

D) AVANZO PRECEDENTE ESERCIZIO NON APPLICATO 52.282,14

Totale avanzo esercizio corrente (somma A+B+C+D)	828.609,01
---	-------------------

-Risultanze dei singoli settori di bilancio-

A) Equilibri della gestione competenza corrente

- entrate correnti	1.065.159,25
- spese correnti	-683.583,52
- spese rimb. prestiti (quota capitale)	-143.744,09
DIFFERENZA	237.831,64
- entrate titolo IV destinate al Titolo I della spesa	0,00
- avanzo applicato al tit.I	345.000,00
- entrate correnti destinate al titolo II della spesa	0,00
Totale gestione corrente	582.831,64

B) Gestione competenza c/capitale

- entrate tit. IV e V destin. investim.	94.426,82
- avanzo applic. al titolo II	159.500,00
- entrate correnti destin. titolo II	0,00
- spese titolo II	-86.357,50
Totale gestione straordinaria	167.569,32

C) Saldo gestione residui 25.925,91

D) Avanzo precedente esercizio non applicato 52.282,14

Totale avanzo esercizio corrente (somma A+B+C+D) 828.609,01

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

-Fondi vincolati	52.056,60
-Finanziamento spese in conto capitale	183.371,85
-fondi di ammortamento	0,00
-fondi non vincolati	593.180,56

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	2.603.200,00	2.640.500,00	101,43
TITOLO 2	2.600,00	10.100,00	388,46
TITOLO 3	351.960,00	380.260,00	108,04
TITOLO 4	756.000,00	813.500,00	107,61
TITOLO 5	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6	192.500,00	192.500,00	100,00
AVANZO	479.500,00	504.500,00	105,21
TOTALE	4.385.760,00	4.541.360,00	

Spese

	PREVISIONI ORIGINARIE	PREVISIONI DEFINITIVE	% SU PREVISIONI ORIGINARIE
TITOLO 1	1.137.479,00	1.210.579,00	106,43
TITOLO 2	2.890.500,00	2.973.000,00	102,85
TITOLO 3	165.281,00	165.281,00	100,00
TITOLO 4	192.500,00	192.500,00	100,00
TOTALE	4.385.760,00	4.541.360,00	

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

Entrate

	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTO	% SU ACCERTAMENTO
TITOLO 1	2.640.500,00	698.479,35	26,45
TITOLO 2	10.100,00	10.324,36	102,22
TITOLO 3	380.260,00	356.355,54	93,71
TITOLO 4	813.500,00	94.426,82	11,61
TITOLO 5	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6	192.500,00	90.856,83	47,20
AVANZO	504.500,00	0,00	0,00
TOTALE	4.541.360,00	1.250.442,90	27,53

Spese

	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNATO	% SU IMPEGNATO
TITOLO 1	1.210.579,00	683.583,52	56,47
TITOLO 2	2.973.000,00	86.357,50	2,90
TITOLO 3	165.281,00	143.744,09	86,97
TITOLO 4	192.500,00	90.856,83	47,20
TOTALE	4.541.360,00	1.004.541,94	22,12

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

a) entrate:		PERCENTUALE
tributarie (I)	698.479,35	65,58
trasferimenti (tit. II)	10.324,36	0,97
extratributarie (tit.III)	356.355,54	33,46
TOTALE	1.065.159,25	100,00

b) spese: per intervento - stanziamento definitivo

per personale	181.369,37	26,53
acquisto beni di consumo e materie prime	35.743,43	5,23
prestazione di servizi	299.973,04	43,88
utilizzo beni di terzi	4.851,17	0,71
per trasferimenti	114.611,32	16,77
per interessi passivi	33.140,85	4,85
imposte e tasse	13.383,34	1,96
oneri straordinari gestione corrente	511,00	0,07
ammortamenti d'esercizio	0,00	0,00
fondo svalutazione crediti	0,00	0,00
fondo di riserva	0,00	0,00
TOTALE	683.583,52	100,00

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

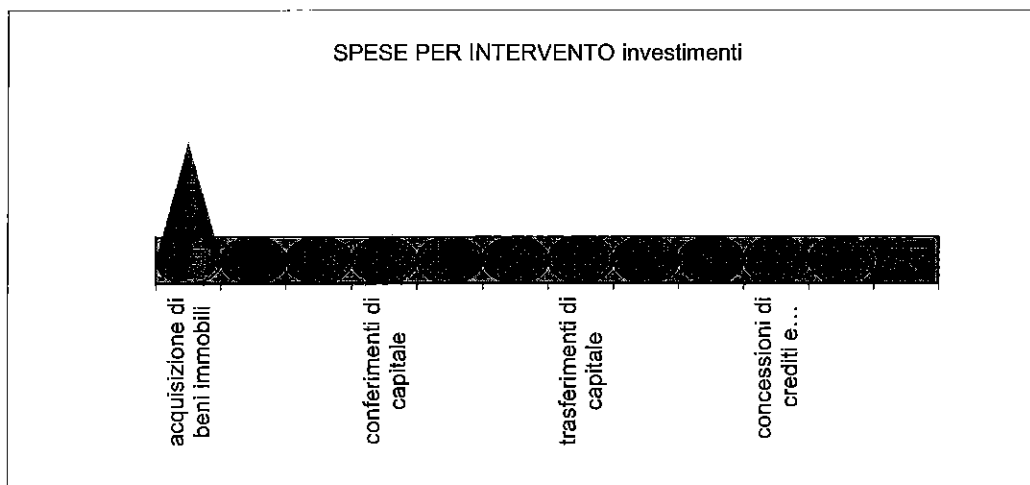
a) mezzi propri:		
avanzo economico		
avanzo d'amministrazione	25.341,77	
reinv. alienazione di beni		
altri (ammortamenti)		
Totale		25.341,77

b) mezzi di terzi:

- finanziamenti:		
mutui Cassa DD.PP. e Prestiti BIM		
mutui con altri Istituti .		
- trasferimenti		
proventi concessioni edilizie e monetizzazioni	11.015,73	
contributi e trasferimenti da enti pubblici		
-altri	50.000,00	
Totale		61.015,73
TOTALE COMPLESSIVO INVESTIMENTI		86.357,50

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

SPESA PER INTERVENTO investimenti	
acquisizione di beni immobili	85.341,77
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	1.015,73
partecipazioni azionarie	0,00
conferimenti di capitale	0,00
concessioni di crediti e anticipazioni	0,00
	0,00
TOTALE	86.357,50



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

SPESA PER funzione investimenti	
FUNZIONE 1 AMMINISTRAZIONE GENERALE	1.015,73
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 ILLUMINAZIONI	80.000,00
FUNZIONE 9 GESTIONE TERRITORIO	5.341,77
FUNZIONE 10 SERVIZI SOCIALI	0,00
FUNZIONE 11 SERVIZI PRODUTTIVI	0,00
FUNZIONE 12 INTERVENTI IN CAMPO ECONOMICO	0,00
TOTALE	86.357,50

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	15.685,61	17.102,85	109,04	14.450,62	84,49
TITOLO 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 3	108.515,47	108.412,15	99,90	101.203,68	93,35
TITOLO 4	1.003.195,45	949.557,78	94,65	260.743,35	27,46
TITOLO 5	215.343,07	210.417,51	97,71	0,00	0,00
TITOLO 6	5.786,11	5.786,11	100,00	5.786,11	100,00

TOTALE	1.348.525,71	1.291.276,40		382.183,76	
---------------	---------------------	---------------------	--	-------------------	--

SPESA

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

TITOLO 1	302.529,55	293.494,55	97,01	227.343,99	77,46
TITOLO 2	1.316.091,31	1.241.951,09	94,37	612.097,27	49,29
TITOLO 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

TOTALE	1.618.620,86	1.535.445,64		839.441,26	
---------------	---------------------	---------------------	--	-------------------	--

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 , secondo quanto previsto dalla vigente normativa.

Alla luce delle susposte 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.

Carona li, 09/06/2015

IL REVISORE
(Giudici Dott. Luca)