

COMUNE DI PONTE S. PIETRO
ARRIVO PROT. N. 2135
7 9 APR. 2015
UFFICIO RAG
COPIA

RELAZIONE

DEL

REVISORE DEL CONTO

CONTO CONSUNTIVO

RELATIVO ALL' ESERCIZIO

2014

Il Revisore
Dott.ssa Beatrice Mascheretti

COMUNE DI PONTE SAN PIETRO

RELAZIONE SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO
2014

Il sottoscritto Revisore Mascheretti Beatrice, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 29 del 01.10.2012

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 conto economico con accluso prospetto di conciliazione e corredato da:
 - relazione illustrativa della Giunta Comunale corredata dalla tabella dei parametri gestionali e dalla tabella dei parametri relativi alla situazione di deficiarietà
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anni di provenienza
 - riepilogo spese di rappresentanza

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) nella predisposizione del conto economico ed il conto del patrimonio sono stati rispettati i principi di competenza economica e le disposizioni dell'art. 229 del Testo Unico Enti Locali d.lgs 267/00 nella rilevazione dei componenti positivi e negativi del conto economico, nel conto del patrimonio risultano correttamente rappresentate le attività e passività, nonché la corretta e completa rilevazione delle variazioni che le stesse hanno subito per effetto della gestione.
- 8) che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativamente alla dichiarazione annuale IVA e IRAP dichiarazione dei sostituti di imposta relativa all'anno di competenza 2013 presentate 2014;

tenuto conto che

- durante l'esercizio il revisore 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			
RISCOSSIONI	1.802.169,26	6.675.107,69	3.252.236,38
			8.477.276,95
PAGAMENTI	2.191.751,94	6.268.983,68	8.460.735,62
FONDO DI CASSA AL 31.12			
RESIDUI ATTIVI	1.235.594,52	1.655.688,73	3.268.777,71
			2.891.283,25
DIFFERENZA			
RESIDU PASSIVI	2.286.828,98	2.242.874,99	6.160.060,96
			4.529.703,97
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12			
			1.630.356,99

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	2.744.160,14
Totale cause negative (a)	2.744.160,14

b) cause positive:

maggiori accertamenti di residui attivi	193.877,06
maggiori accertamenti di entrate di competenza	0,00
minori impegni sui residui passivi	437.266,15
minori impegni rispetto alle previsioni su competenza	2.793.097,89
avanzo esercizio precedente, non applicato al Bilancio	950.276,03
Totale cause positive (B)	4.374.517,13

Totale (differenza B-A)= Avanzo esercizio	1.630.356,99
--	---------------------

-Analisi risultanze-

A) PARTE COMPETENZA

- totale accertamenti di competenza	8.330.796,42
- totale impegni di competenza	8.511.858,67
Saldo gestione competenza	-181.062,25

B) PARTE RESIDUI

- saldo maggiori e minori accertamenti residui attivi	193.877,06
- economie su residui passivi	437.266,15
Saldo gestione residui	631.143,21

C) AVANZO PRECEDENTE ESERCIZIO

230.000,00

D) AVANZO PRECEDENTE ESERCIZIO NON APPLICATO

950.276,03

Totale avanzo esercizio corrente (somma A+B+C+D)	1.630.356,99
---	---------------------

¹-Risultanze dei singoli settori di bilancio-

A) Equilibri della gestione competenza corrente

- entrate correnti	+	7.286.314,60
- spese correnti	-	-6.779.055,03
- spese rimb. prestiti (quota capitale)	-	-458.321,82
DIFFERENZA		48.937,75
- entrate titolo IV destinare al Titolo I della spesa	+	0,00
- avanzo applicato al tit.I e titolo III	+	0,00
- entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	0,00
- avanzo di parte corrente utilizzato per spese di investimento	-	0,00
Totale gestione corrente		48.937,75

B) Gestione competenza c/capitale

- entrate tit. IV e V destin. investim. (al netto di € 38.500,00 quali oneri di urbanizzazione destinati al titolo I)	+	588.826,57
- avanzo applic. al titolo II	+	230.000,00
- avanzo di esercizio applicato alla spesa di investimento	+	0,00
- entrate correnti destin. titolo II	+	0,00
- spese titolo II	-	-818.826,57
Totale gestione straordinaria		0,00

C) Saldo gestione residui

631.143,21

D) Avanzo precedente esercizio non applicato

950.276,03

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

1.630.356,99

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

-fondi vincolato (Fondo svalutazione crediti)	340.000,00
-finanziamento spese in conto capitale	
-fondi di ammortamento	0,00
-fondi non vincolati	1.290.356,99

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	5.391.928,00	5.392.685,05	100,01
TITOLO 2	234.324,00	242.989,68	103,70
TITOLO 3	1.799.192,00	1.864.543,79	103,63
TITOLO 4	2.612.550,00	2.753.738,04	105,40
TITOLO 5	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6	821.000,00	821.000,00	100,00
AVANZO	105.000,00	230.000,00	219,05
TOTALE	10.963.994,00	11.304.956,56	

Spese

	PREVISIONI ORIGINARIE	PREVISIONI DEFINITIVE	% SU PREVISIONI ORIGINARIE
TITOLO 1	7.085.444,00	7.160.618,52	101,06
TITOLO 2	2.567.550,00	2.833.738,04	110,37
TITOLO 3	490.000,00	489.600,00	99,92
TITOLO 4	821.000,00	821.000,00	100,00
TOTALE	10.963.994,00	11.304.956,56	

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

Entrate

	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTO	% SU ACCERTAMENTO
TITOLO 1	5.392.685,05	5.288.529,60	98,07
TITOLO 2	242.989,68	226.529,74	93,23
TITOLO 3	1.864.543,79	1.771.255,26	95,00
TITOLO 4	2.753.738,04	588.826,57	21,38
TITOLO 5	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6	821.000,00	455.655,25	55,50
AVANZO	230.000,00	0,00	0,00
TOTALE	11.304.956,56	8.330.796,42	73,69

Spese

	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNATO	% SU IMPEGNATO
TITOLO 1	7.160.618,52	6.779.055,03	94,67
TITOLO 2	2.833.738,04	818.826,57	28,90
TITOLO 3	489.600,00	458.321,82	93,61
TITOLO 4	821.000,00	455.655,25	55,50
TOTALE	11.304.956,56	8.511.858,67	75,29

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

a) entrate:		PERCENTUALE
tributarie (I)	5.288.529,60	72,58
trasferimenti (tit. II)	226.529,74	3,11
extratributarie (tit.III)	1.771.255,26	24,31
TOTALE	7.286.314,60	100,00

b) spese: per intervento - stanziamento definitivo

per personale	1.740.548,68	25,68
acquisto beni di consumo e materie prime	61.848,37	0,91
prestazione di servizi	3.722.692,40	54,91
utilizzo beni di terzi	13.233,76	0,20
per trasferimenti	925.857,70	13,66
per interessi passivi	128.829,33	1,90
imposte e tasse	146.044,79	2,15
oneri straordinari gestione corrente	40.000,00	0,59
ammortamenti d'esercizio	0,00	0,00
fondo svalutazione crediti	0,00	0,00
fondo di riserva	0,00	0,00
TOTALE	6.779.055,03	100,00

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

a) mezzi propri:		
entrate correnti destinate al tit. II (sanzioni strada)	0,00	
avanzo d'amministrazione	230.000,00	
avanzo d'esercizio	0,00	
altri (ammortamenti)	0,00	
	Totale	230.000,00
b) mezzi di terzi:		
- finanziamenti:		
mutui Cassa DD.PP.	0,00	
mutui con altri Istituti	0,00	
- trasferimenti:		
contributo statale per manut.sc.medie	123.198,00	
contributo regionale per paletta	44.000,00	
alienazioni beni mobili e immobili	43.450,00	
proventi concessioni edilizie	327.035,10	
contributi finalizzati allo sviluppo territoriale	7.033,97	
monetizzazione aree	44.109,50	
	Totale	588.826,57
TOTALE COMPLESSIVO INVESTIMENTI		818.826,57

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

SPESE PER INTERVENTO investimenti	
acquisizione di beni immobili	689.885,08
espropri e servizi	0,00
acquisto di beni specifici	0,00
conferimenti di capitale	0,00
acquisizione di beni mobili macchine, attrezzature	74.453,70
incarichi professionali esterni	1.150,40
trasferimenti di capitale	53.337,39
partecipazioni azionarie	0,00
conferimenti di capitale	0,00
concessioni di crediti e anticipazioni	0,00
	0,00
TOTALE	818.826,57

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

SPESE PER funzione investimenti	
FUNZIONE 1 AMMINISTRAZIONE GENERALE	83.234,64
FUNZIONE 2 GIUSTIZIA	0,00
FUNZIONE 3 POLIZIA LOCALE	28.000,00
FUNZIONE 4 ISTRUZIONE PUBBLICA	194.198,00
FUNZIONE 5 CULTURA E BENI CULTURALI	2.013,00
FUNZIONE 6 SPORT E RICREAZIONE	211.450,00
FUNZIONE 7 TURISMO	0,00
FUNZIONE 8 VIABILITA' TRASPORTI E ILLUMINAZIO	219.828,41
FUNZIONE 9 GESTIONE TERRITORIO	37.152,52
FUNZIONE 10 SERVIZI SOCIALI	42.950,00
FUNZIONE 11 SERVIZI PRODUTTIVI	0,00
FUNZIONE 12 INTERVENTI IN CAMPO ECONOMICO	0,00
TOTALE	818.826,57

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	RISCIOSSTONI	% SU conservati al 31.12.2014
TITOLO 1	898.357,67	1.086.804,86	120,98	941.929,01	86,67
TITOLO 2	71.647,64	99.127,15	138,35	80.852,15	81,56
TITOLO 3	1.457.927,42	1.435.877,78	98,49	634.034,25	44,16
TITOLO 4	354.683,13	354.683,13	100,00	140.547,85	39,63
TITOLO 5	56.150,02	56.150,02	100,00	4.806,00	8,56
TITOLO 6	5.120,84	5.120,84	100,00	0,00	0,00
TOTALE	2.843.886,72	3.037.763,78		1.802.169,26	

SPESA

	IMPORTO AL 01-gen-14	CONSERVATI AL 31-dic-14	% IMPORTO AL 01-gen-14	PAGAMENTI	% SU Impegni al 31.12.2014
TITOLO 1	2.689.369,61	2.335.003,79	86,82	1.542.371,75	66,05
TITOLO 2	2.158.010,33	2.075.203,76	96,16	637.281,44	30,71
TITOLO 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4	68.467,13	68.373,37	99,86	12.098,75	17,70
TOTALE	4.915.847,07	4.478.580,92		2.191.751,94	

B. RELATIVAMENTE AL CONTO ECONOMICO

a) l'ente avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del Testo Unico Enti Locali d.lgs 267/00, nell'anno preso in esame ha adottato il seguente sistema di contabilità: sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative il conto economico ed il conto del patrimonio;

b) il rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali del bilancio e corrisponde alle risultanze della gestione.

C. RELATIVAMENTE AL CONTO DEL PATRIMONIO

SITUAZIONE PATRIMONIALE ALLA DATA DEL 31.12.2014

ATTIVITA' - Immobilizzazioni immateriali	€	387.071,75
- Immobilizzazioni materiali	€	21.270.422,75
- Immobilizzazioni finanziarie	€	7.432.319,75
- Rimanenze	€	-
- Crediti	€	2.891.283,25
- Disponibilità liquide	€	3.268.777,71
- Ratei e risconti	€	8.000,00
TOTALE ATTIVITA'	€	35.257.875,21
PASSIVITA' - Conferimenti	€	11.221.296,89
- Debiti	€	5.488.022,53
- Ratei e risconti	€	-
TOTALE PASSIVITA'	€	16.709.319,42
CONTI D'ORDINE - Opere da realizzare	€	2.171.839,25
PATRIMONIO NETTO AL 31.12.2013	€	16.562.469,08
PATRIMONIO NETTO AL 31.12.2014	€	18.548.555,79
(*) DIMINUZIONE- DEL PATRIMONIO NETTO		1.986.086,71

RISULTATI ECONOMICI 2014	
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA "INTERNA"	16.255,59
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE	-150.408,00
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-127.899,52
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	2.248.138,64
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	1.986.086,71

(*) si approva la rettifica della parola "DIMINUZIONE" per errore materiale, con la parola "AUMENTO".

D. RELATIVAMENTE ALLA RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA COMUNALE

Vista la relazione al rendiconto della gestione, ex. Art.231 TUEL, 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 Unico 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.

H. PATTO DI STABILITA' INTERNO

L'Ente ha rispettato gli obiettivi programmatici stabiliti per il patto di stabilità interno.

I. SPESA RELATIVA AL PERSONALE

L'Ente ha rispettato la riduzione del costo del personale rispetto all'anno 2013

L. SPESE DI RAPPRESENTANZA

L'Ente ha rispettato i limiti, come da certificazione relativa alle spese di rappresentanza.

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.

Ponte San Pietro li 28.04.2015

IL REVISORE

Dott.ssa Beatrice Mascheretti

Beatrice Mascheretti