

**CONSULTA D'AMBITO PER IL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO
NELL'AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE INTERREGIONALE DEL
LEMENE**

***RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL RENDICONTO
FINANZIARIO 2012***

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese 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;
- i dati riepilogativi del conto del Tesoriere;

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emesse n. 25 reversali per un incasso complessivo di € 786.345,21 di cui € 436.345,21 in conto competenze ed € 350.000,00 in conto residui, e n. 70 mandati di pagamento per complessivi € 450.424,28 di cui € 89.187,42 in conto competenza ed € 366.482,31 in conto residui.

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2012 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2012			767.702,33
Riscossioni	350.000,00	436.345,21	786.345,21
Pagamenti	366.482,31	83.941,97	450.424,28
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			1.103.623,26

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 8.240,80 come risulta dai seguenti elementi:

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	496.056,21
Pagamenti	(-)	490.140,74
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	5.915,47
Residui attivi	(+)	
Residui passivi	(-)	-2.325,33
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	2.325,33
Totale avanzo di competenza	<i>[A] - [B]</i>	8.240,80

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2012 è la seguente:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	69.986,47
Spese correnti	-	64.071,00
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	5.915,47

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	400.620,28
Spese titolo II	-	400.620,28
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	-

Saldo gestione corrente e c/capitale	<i>+/-</i>	5.915,47
---	-------------------	-----------------

c) Conciliazione dei risultati finanziari

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	470.606,75
Totale impegni di competenza	-	464.691,28
SALDO GESTIONE COMPETENZA		5.915,47

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	
Minori residui passivi riaccertati	+	2.325,33
SALDO GESTIONE RESIDUI		2.325,33

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		5.915,47
SALDO GESTIONE RESIDUI		2.325,33
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		1.705,43
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2012		9.946,23

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2012

Entrate	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie				
<i>Titolo II</i> Trasferimenti	43.300,00	43.300,00		
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	98.900,00	98.900,00		
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	500.000,00	500.000,00		
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti				
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per conto terzi	41.000,00	41.000,00		
Avanzo di amministrazione applicato				-----
Totale	683.200,00	683.200,00		

Spese	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i> Spese correnti	142.200,00	142.200,00		
<i>Titolo II</i> Spese in conto capitale	500.000,00	500.000,00		
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti				
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per conto terzi	41.000,00	41.000,00		
Totale	683.200,00	683.200,00		

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2010	2011	2012
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie			
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	29.809,23	10.604,92	
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie		59.711,00	69.986,47
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale			
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi			
Totale Entrate		29.809,23	70.315,92	69.986,47

Spese		2010	2011	2012
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	28.400,00	70.099,67	64.071,00
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale			
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti			
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi			
Totale Spese		28.400,00	70.099,67	64.071,00

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		216,25	5.915,47
---	--	---------------	-----------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)			1.705,43
--	--	--	-----------------

Saldo (A) +/- (B)		216,25	7.620,90
--------------------------	--	---------------	-----------------

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 179, 182, 189 e 190 del T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2012 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2011.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2012 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	65.051,30		65.051,30	65.051,30	
C/capitale Tit. IV, V	700.000,00	350.000,00	350.000,00	700.000,00	
Servizi c/terzi Tit. VI					
Totale	765.051,30	350.000,00	415.051,30	765.051,30	

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	19.790,03	6.464,70	11.000,00	17.464,70	2.325,33
C/capitale Tit. II	1.501.240,56	350.000,00	1.151.240,56	1.501.240,56	
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV					
Totale	1.521.030,59	356.464,70	1.162.240,56	1.518.705,26	2.325,33

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	
Minori residui passivi	-2.325,33
SALDO GESTIONE RESIDUI	2.325,33

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	2.325,33
Gestione in conto capitale	
Gestione servizi c/terzi	
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	2.325,33

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole all'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2012.

San Vito al Tagliamento, 20 giugno 2013

IL COLLEGIO DEI REVISORI

F.to (dr. Sergio Zanetti)

F.to (dr. Antonio Cancellieri)

F.to (rag. Lorenzo Galante)

