

ALLEGATO SUB B) ALLA DELIBERA  
DI CC. 009 DEL 18/06/13

VISTO  
Sindaco

\*\*\*\*\*

**RELAZIONE DEL REVISORE CONTABILE AL RENDICONTO**

\*\*\*\*\*

**COMUNE DI SALCEDO**

C.F.810 COMUNE DI SALCEDO	
Anno	TR. V
N. 840	22 MAR. 2013
UR	CC NPA

VERBALE N. 02/13

REVISORE DEL CONTO

**Oggetto: relazione sul rendiconto per l'esercizio 2012**

L'anno 2013 il giorno 22 del mese di marzo , il sottoscritto Rag. Carlesso Maurizio Revisore unico del Comune di Salcedo procede all'analisi e alla redazione della relazione al Bilancio Consuntivo 2012.

Assiste i lavori il Responsabile del settore finanziario Rag. Maria Chiara Dalla Valle

Premesso che il sottoscritto Revisore ha esaminato il rendiconto per l'esercizio 2012 approvato dalla Giunta Comunale n. 01 del 21.03.2013;  
 Rilevato che nel suo operato il sottoscritto Revisore si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità dell'Ente;  
 Visto il titolo VI della parte II del Tuel ( legge 18/8/2000, n.267);  
 Visto l'art.239, 1° comma lettera d) del citato Tuel ;  
 Visto il D.p.r. 31 gennaio 1996 n.194 ;

delibera

di approvare l'allegata relazione sul rendiconto per l'esercizio 2012 del Comune di Salcedo

Rag. Carlesso Maurizio  
Revisore Unico

\*\*\*\*\*

## COMUNE DI SALCEDO

### RELAZIONE SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2012

Il sottoscritto revisore

preso in esame lo schema di rendiconto per l'esercizio 2012, approvato dalla Giunta Comunale in data 21 marzo 2013

composto dai seguenti documenti:

conto del bilancio ;  
conto economico;  
conto del patrimonio ;

e corredato da:

- relazione al rendiconto della gestione dell'organo esecutivo;
- conto del tesoriere ;
- prospetto di conciliazione
- inventario generale ;

verificato e controllato

la corrispondenza dei risultati di ciascuna risorsa di entrata ed intervento della spesa con quelli risultanti dalle scritture ( previsioni iniziali, previsioni definitive, incassi e pagamenti, determinazione dei residui attivi e passivi) ;

l'equivalenza delle previsioni e degli accertamenti delle entrate a destinazione specifica con le previsioni e gli impegni di spesa di utilizzo conformemente alle disposizioni di legge;

l'equivalenza delle previsioni e degli accertamenti di entrata con le previsioni e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi ;

la corrispondenza del conto del tesoriere con gli incassi e pagamenti risultanti dal conto del bilancio;

la regolarità delle procedure di entrata e di spesa;

il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni ;

il rispetto durante l'anno dei limiti imposti dalla Tesoreria unica;

la sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi;

l'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata, conformemente alle disposizioni di legge;

## COMUNE DI SALCEDO

### RELAZIONE SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2012

Il sottoscritto revisore

preso in esame lo schema di rendiconto per l'esercizio 2012, approvato dalla Giunta Comunale in data 21 marzo 2013

composto dai seguenti documenti:

conto del bilancio ;  
conto economico;  
conto del patrimonio ;

e corredato da:

- relazione al rendiconto della gestione dell'organo esecutivo;
- conto del tesoriere ;
- prospetto di conciliazione
- inventario generale ;

verificato e controllato

la corrispondenza dei risultati di ciascuna risorsa di entrata ed intervento della spesa con quelli risultanti dalle scritture ( previsioni iniziali, previsioni definitive, incassi e pagamenti, determinazione dei residui attivi e passivi) ;

l'equivalenza delle previsioni e degli accertamenti delle entrate a destinazione specifica con le previsioni e gli impegni di spesa di utilizzo conformemente alle disposizioni di legge;

l'equivalenza delle previsioni e degli accertamenti di entrata con le previsioni e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi ;

la corrispondenza del conto del tesoriere con gli incassi e pagamenti risultanti dal conto del bilancio;

la regolarità delle procedure di entrata e di spesa;

il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni ;

il rispetto durante l'anno dei limiti imposti dalla Tesoreria unica;

la sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi;

l'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata, conformemente alle disposizioni di legge;

la corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza ;

il rispetto dei principi di competenza economica nella rilevazione dei componenti del conto economico ;

la regolare tenuta degli inventari, il loro aggiornamento annuale e la corretta rappresentazione delle attività e passività nel conto del patrimonio, nonché la rilevazione delle variazioni che le stesse hanno subito per effetto della gestione ;

la conciliazione dei valori espressi nel conto del bilancio con quelli del conto economico e del conto del patrimonio;

la corretta e completa esposizione dei risultati amministrativi nella relazione illustrativa, conformemente alle norme statutarie ed ai regolamenti dell'Ente;

Per tali verifiche il Collegio dei Revisori si è avvalso delle seguenti tecniche di controllo: metodo del campionamento, diversificazione dei controlli nei vari settori ecc.,

### ATTESTA

#### A) PER IL CONTO DEL BILANCIO

l'esatta corrispondenza del conto e delle risultanze della gestione alle scritture contabili ed al conto del tesoriere:

1) che le risultanze del conto del Tesoriere si riassumono come segue:

FONDO DI CASSA al 1° gennaio 2012	Euro	640.517,43
Riscossioni	Euro	1.109.876,31
Pagamenti	Euro	1.335.256,48
FONDO DI CASSA al 31 dicembre 2012	Euro	415.137,26
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate	Euro	0
Differenza	Euro	415.137,26

2) che il risultato della gestione finanziaria propria dell'ente è così determinato:

FONDO DI CASSA al 1° gennaio 2012	Euro	640.517,43
RISCOSSIONI	Euro	1.109.876,31
PAGAMENTI	Euro	1.335.256,48
Differenza	Euro	415.137,26
RESIDUI ATTIVI	Euro	579.407,43
RESIDUI PASSIVI	Euro	854.082,14
Differenza	Euro	-274.674,71

**AVANZO (+) Euro 140.462,55**

3) che il fondo di cassa al 31/12/2012 corrisponde al saldo del conto presso la Tesoreria.

4) Che ai sensi dell'art.187 del Tuel, l'avanzo d'amministrazione risulta così distinto :

- Fondi vincolati	Euro	0
- Fondi per finanziamento spese in conto capitale	Euro	0
- Fondi di ammortamento	Euro	0
- Fondi non vincolati	Euro	140.462,55

#### B) PER IL CONTO ECONOMICO

La corrispondenza del conto alle risultanze del prospetto di conciliazione e che:

- 1) nel conto economico sono evidenziati i componenti positivi e negativi dell'attività dell'ente secondo criteri di competenza economica;
- 2) le voci del conto sono classificate secondo la loro natura

#### C) PER IL CONTO DEL PATRIMONIO

la corrispondenza del conto del patrimonio alle scritture contabili e che:

- 1) nel conto del patrimonio sono rilevati i risultati della gestione patrimoniale e sono riportate le variazioni :
  - che la gestione finanziaria ha causato agli elementi dell'attivo e del passivo ;
  - che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione risultanti da atti amministrativi ;
- 2) nel conto del patrimonio sono rilevati i beni ed i rapporti giuridici attivi e passivi di pertinenza suscettibili di valutazione;
- 3) i beni sono valutati secondo i criteri di cui all'art.230 del Tuel e del regolamento di contabilità;

3) che il fondo di cassa al 31/12/2012 corrisponde al saldo del conto presso la Tesoreria.

4) Che ai sensi dell'art.187 del Tuel, l'avanzo d'amministrazione risulta così distinto :

- Fondi vincolati	Euro	0
- Fondi per finanziamento spese in conto capitale	Euro	0
- Fondi di ammortamento	Euro	0
- Fondi non vincolati	Euro	140.462,55

#### B) PER IL CONTO ECONOMICO

La corrispondenza del conto alle risultanze del prospetto di conciliazione e che:

1) nel conto economico sono evidenziati i componenti positivi e negativi dell'attività dell'ente secondo criteri di competenza economica;

2) le voci del conto sono classificate secondo la loro natura

#### C) PER IL CONTO DEL PATRIMONIO

la corrispondenza del conto del patrimonio alle scritture contabili e che:

1) nel conto del patrimonio sono rilevati i risultati della gestione patrimoniale e sono riportate le variazioni :

- che la gestione finanziaria ha causato agli elementi dell'attivo e del passivo ;

- che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione risultanti da atti amministrativi ;

2) nel conto del patrimonio sono rilevati i beni ed i rapporti giuridici attivi e passivi di pertinenza suscettibili di valutazione;

3) i beni sono valutati secondo i criteri di cui all'art.230 del Tuel e del regolamento di contabilità;

4) che nel conto del patrimonio sono riportate le attività e le passività finanziarie risultanti dal conto del bilancio ;

5) che nell'attivo del conto del patrimonio, nella colonna variazioni in aumento da conto finanziario della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme ;

6) che nel conto del patrimonio sono rilevati i fatti gestionali dell'esercizio che non hanno avuto riflessi nel conto del bilancio;

7) che il riepilogo generale degli inventari o i singoli inventari , sono muniti delle attestazioni previste dalla legge e dal regolamento di contabilità;

#### D) PER LA RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA COMUNALE :

1) che è stata formulata conformemente all'art.231 del Tuel, allo Statuto ed al regolamento di contabilità dell'Ente ed in particolare :

- esprime valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti ;
- evidenzia i criteri di valutazione delle componenti economiche;
- evidenzia i criteri di valutazione del patrimonio ;
- analizza i principali scostamenti rispetto alle previsioni, motivandone le cause ;

2) che i risultati espressi nella relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria economica e patrimoniale ;

3) che nella sua formulazione sono stati rispettati i principi informativi della legge 241/90, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo;

#### F) PARAMETRI DI ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE STRUTTURALE E DISSESTO

Il Comune di Salcedo non si trova nello stato di dissesto finanziario, ai sensi dell'art. 246 del D. Lgs. 267/2000.

Il Comune di Salcedo non si trova nelle condizioni strutturalmente deficitarie, ai sensi dell'art. 242 del D. Lgs. 267/2000.

## CONSIDERAZIONI, RILIEVI E PROPOSTE

Nella sua attività di vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione, il sottoscritto Revisore non ha rilevato irregolarità o inadempienze degne di nota.

Dalle verifiche effettuate durante l'esercizio ed in sede di esame del rendiconto, il sottoscritto ha rilevato l'acquisizione corretta delle entrate e l'effettuazione delle spese nel rispetto delle regole della gestione finanziaria.

Il sottoscritto Revisore ha verificato in particolare il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli artt. 179,182,189 e 190 del Tuel.

Il sottoscritto Revisore prende atto delle attestazioni di insussistenza di debiti fuori bilancio.

## TUTTO CIO' PREMESSO

Il sottoscritto Revisore Unico

certifica

la conformità dei dati del rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'ente ed in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione ;

esprime

parere favorevole per l'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2012

invita

l'amministrazione dell'Ente al deposito del conto per l'approvazione consiliare, unitamente alla presente relazione ed alla documentazione accompagnatoria.

Salcedo, 22 marzo 2013

Rag. Carlesso Maurizio  
Revisore Unico

