

**CONSORZIO OBBLIGATORIO DI BACINO UNICO DEL
VERBANO CUSIO OSSOLA**

COUB VCO

*Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione e sullo schema di*

Rendiconto per l'esercizio

finanziario 2013

L'organo di revisione

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*

a) risultato della gestione di competenza

b) risultato di amministrazione

- *Analisi della gestione del residui*

CONTO DEL PATRIMONIO

CONCLUSIONI

Il sottoscritto Mazzolini rag. Dario, revisore dei conti

- ♦ ricevuta in data 03 aprile 2014 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, completi di:

a) conto del bilancio;

b) conto del patrimonio;

corredati dai seguenti allegati:

- Delibera del CdA n. 11 del 28.03.2014 con allegata la relazione del Consiglio di Amministrazione ex art. 151 del TUEL;
 - Determina del Direttore n.33 del 27/03/2014 contenente l'elenco dei residui attivi e passivi accertati per anno di provenienza ai sensi dell'art. 228 comma 3 del TUEL e smi;
 - Delibera di Assemblea Consortile n. 12 del 31.07.2013 avente ad oggetto: "Bilancio di Previsione 2013, bilancio pluriennale 2013-2014-2015 e la relazione previsionale e programmatica";
 - Delibera di Assemblea Consortile n. 16 del 27.11.2013 avente ad oggetto: "Bilancio di Previsione 2013 – Variazione di bilancio n.1";
 - Delibera di Assemblea Consortile n. 17 del 27.11.2013 avente ad oggetto: "Bilancio di Previsione 2013 – Stato di attuazione dei programmi e degli obiettivi – ricognizione equilibri e presa d'atto della loro salvaguardia";
 - conto del tesoriere;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi di insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2013 con le relative delibere;
 - ♦ viste le disposizioni del titolo IV del d.lgs. n. 267/00;
 - ♦ visto il d.p.r. n. 194/96;
 - ♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del d.lgs. n. 267/00;
 - ♦ visto il regolamento di contabilità ;
 - ♦ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- ♦ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del d.lgs 267/00, nell'anno 2013 ha adottato il seguente sistema di contabilità:

- *sistema contabile semplificato;*

- ♦ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del d.lgs 267/00 avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ 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 2013 |
|---|

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate 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;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del d.lgs. n. 267/00.
- le riscossioni sia in conto competenza che in conto residui coincidono con il conto del Tesoriere dell'ente e si compendiano nel seguente riepilogo:

CONTO DEL TESORIERE

| | |
|-------------------------------------|----------------------|
| FONDO DI CASSA AL 01.01.2013 | 0,00 |
| Riscossioni in conto residui | 2.335.508,48 |
| Riscossioni in conto competenza | <u>12.412.403,65</u> |
| TOTALE ENTRATE | 14.747.910,13 |
| Pagamenti in conto residui | 3.590.988,11 |
| Pagamenti in conto competenza | <u>10.992.593,06</u> |
| TOTALE PAGAMENTI | 14.583.581,17 |
| FONDO DI CASSA AL 31/12/2013 | 164.328,96 |

Risultati della gestione

a) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 38.344,57 come risulta dai seguenti elementi così dettagliati:

| | | |
|---|----------|------------------|
| Accertamenti a competenza | E | 16.314.411,67 |
| Impegni a competenza | E | 16.276.067,10 |
| Risultato della gestione di competenza | E | 38.344,57 |

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge.

b) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 98.024,04, come risulta dai seguenti elementi:

| | |
|--|-------------------|
| Fondo di cassa iniziale al 01/01/2013 | 0,00 |
| Riscossioni | 14.747.910,13 |
| Pagamenti | 14.583.581,17 |
| Fondo di cassa finale | 164.328,96 |
| Residui attivi da riportare | 8.585.620,95 |
| Residui passivi a riportare | 8.651.925,87 |
| Risultato di amministrazione | 98.024,04 |

L'avanzo di amministrazione risulta così destinato:

| | | |
|--------------------------------|-------------|------------------|
| Totale avanzo vincolato | Euro | 4.370,96 |
| Fondi non vincolati | Euro | 93.653,08 |

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 d.lgs. 267/2000.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2013 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2012.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2013 come previsto dall'art. 228 del d.lgs. 267/00.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

RESIDUI ATTIVI

| | |
|----------------------------|----------------|
| Situazione al 01/01/2013 | 9.255.449,15 |
| Minori entrate riscontrate | (2.236.330,01) |
| Totale accertamenti | 7.019.119,41 |
| Di cui | |
| Riscossi | 2.335.506,48 |
| Da riportare | 4.683.612,93 |

RESIDUI PASSIVI

| | |
|---------------------------------|----------------|
| Situazione al 01/01/2013 | 9.108.318,60 |
| Minori accertamenti riscontrati | (2.148.878,66) |
| Totale impegni | 6.959.439,94 |
| Di cui | |
| Pagati | 3.590.988,11 |
| Da riportare | 3.368.451,83 |

CONTO DEL PATRIMONIO NETTO

Il conto del patrimonio netto presenta i seguenti risultati:

| | | |
|---|-------------|---------------------|
| Consistenza al 01.01.2013 | Euro | 1.973.284,63 |
| Variazioni negative (diminuzioni attivo) | Euro | (19.251.713,50) |
| Variazioni positive (aumento attivo) | Euro | 18.666.199,64 |
| Variazioni positive (diminuzioni del passivo) | Euro | 5.484.120,83 |
| Variazioni negative (aumento del passivo) | Euro | (5.283.473,43) |
| Consistenza al 31/12/2013 | Euro | 1.588.418,17 |

CONCLUSIONI

Il revisore, in considerazione di quanto esposto nella presente relazione ed al fine di perseguire gli obiettivi di economicità, efficacia ed efficienza, invita conclusivamente l'Ente a continuare l'attività di incasso dei residui attivi e a monitorare costantemente i residui passivi al fine di limitarne al minimo fisiologico la loro manifestazione qualitativa e quantitativa.

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2013.

Verbania, 09/04/2014


L'organo di revisione