

# 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 2010***

L'organo di revisione

Consorzio Obbligatorio Unico di Bacino del Verbano Cusio Ossola COUB VCO	
prot. n. 980	data 13/07/11
Classificazione	<input checked="" type="checkbox"/> Presidente/organismi istituzionali
Titolo	<input checked="" type="checkbox"/> Ufficio affari generali
Classe	<input checked="" type="checkbox"/> Dirigente
Allegati	<input checked="" type="checkbox"/> Ufficio economico finanziario
Pag.	<input type="checkbox"/> Ufficio tecnico contratti

# 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 dei residui*

## CONTO DEL PATRIMONIO

## CONCLUSIONI

*Il sottoscritto Mazzolini rag. Dario, revisore dei conti*

- ♦ ricevuta in data 07 Luglio 2011 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2010, completi di:

a) conto del bilancio;

b) conto del patrimonio;

corredati dai seguenti allegati:

- delibera del C.d.A. n. 16 del 10.06.2011 con allegata la relazione del Consiglio di Amministrazione ex art. 151 del TUEL;
  - Determina del Responsabile del Servizio n. 37 del 03.06.2011 contenente l'elenco dei residui attivi e passivi riaccertati per anno di provenienza ai sensi dell'art.228 comma 3 del TUEL e smi;
  - Delibera di Assemblea Consortile n. 27 del 07.09.2010 avente ad oggetto: referto sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti anno 2010 (periodo: 12 aprile-31 dicembre 2010) ex art. 193 del TUEL e smi;
  - Delibera di Assemblea Consortile n.33-34 e 35 del 09.11.2010 avente ad oggetto: "Variazioni al bilancio di previsione n. 1,2 e 3".
  - conto del tesoriere;
  - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
  - inventario generale;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi di insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2010 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 2010 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 2010**

### **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:

In base a quanto previsto dall'articolo 5 del C.C.N.L. del 1.4.1999, richiamato confermato dall'art. 4 del nuovo CCNL 2002/2005, l'organo di revisione ha effettuato il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva decentrata integrativa con i vincoli di bilancio.

**L'organo di revisione, ai sensi dell'articolo 19, comma 8, della legge 448/01 ha accertato il rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa del personale registrata nel 2008 rispetto ai due esercizi precedenti e che la variazione della spesa risultante dal rendiconto è coerente con quanto indicato nel documento di programmazione triennale delle spese per il personale.**

### ***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 2010 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2009.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2010 come previsto dall'art. 228 del d.lgs. 267/00.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

#### **RESIDUI ATTIVI**

Situazione al 12/04/2010	8.326.876,09
Minori entrate riscontrate	(217.000,34)
Totale accertamenti	8.109.875,75
Di cui	
Riscossi	4.715.041,90
Da riportare	3.394.833,85

#### **RESIDUI PASSIVI**

Situazione al 12/04/2010	6.788.320,70
Minori accertamenti riscontrati	(171.744,64)
Totale impegni	6.616.576,06
Di cui	
Pagati	3.720.886,96
Da riportare	2.895.689,10

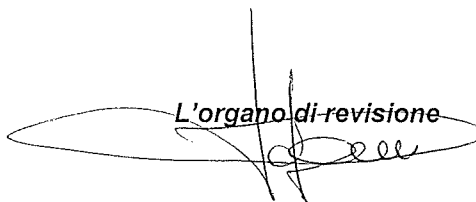
### **CONTO DEL PATRIMONIO NETTO**

Il conto del patrimonio netto presenta i seguenti risultati:

<b>Consistenza al 12/04/2010</b>	<b>Euro</b>	<b>3.386.606,33</b>
Variazioni negative (diminuzioni attivo)	Euro	12.633.062,95
Variazioni positive (aumento attivo)	Euro	12.734.596,61
Variazioni positive (diminuzioni del passivo)	Euro	3.779.470,92
Variazioni negative (aumento del passivo)	Euro	4.435.212,77
<b>Consistenza al 31/12/2010</b>	<b>Euro</b>	<b>2.832.398,14</b>

<b>CONCLUSIONI</b>
--------------------

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 2010.

  
**L'organo di revisione**