

Prot. n. **658**  
del 30/04/2015  
ore 08 : 04  
tipo posta A  
Titolo: 000 Classe:

**CONSORZIO OBBLIGATORIO UNICO DI BACINO DEL  
VERBANO CUSIO OSSOLA – COUB VCO**  
Provincia del Verbano Cusio Ossola

**NOTA INFORMATIVA**  
**Sulla verifica dei rapporti debitori/creditori**  
**tra la società partecipate dirette e il comune socio**  
**Art. 6 comma 4 D.L. 95/2012**

Considerato il disposto dell'art. 6 comma 4 del D.L. 95/2012 che prevede che "a decorrere dall'esercizio finanziario 2012, i Comuni e le Province allegano al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra l'ente e le società partecipate. La predetta nota, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione".

Visto che la società partecipata diretta del Consorzio Conservco spa ha fatto pervenire all'ente la propria nota relativa ai debiti e crediti riferiti all'anno 2014:

Considerate le risultanze emergenti dal bilancio al 31 dicembre 2014 in relazione ai crediti e debiti della predetta società verso l'ente

**SI ASSEVERA**

**La corrispondenza dei dati riportati nell'allegato con i dati di bilancio della società**

Data 13 aprile 2015

Il Revisore dei Conti  
Dr. Dario Magiolini

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

*COUB V.C.O.*

Verbale n. 1 del 27/04/2015

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

***Rendiconto per l'esercizio***

***finanziario 2014***

L'organo di revisione

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

- ♦ ricevuta in data 15 aprile 2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014

corredati dai seguenti allegati:

- A) CONTO DEL BILANCIO
- B) CONTO DEL PATRIMONIO

- Delibera del Cda approvazione rendiconto del 23/04/2015;
  - Determina del Direttore 17 del 9 aprile 2015 relativa alla rideterminazione dei residui anno 2014 e precedenti;
  - Nota del Consorzio a firma del Direttore e del Segretario dell'Ente attestante che nell'anno 2014 non sono state sostenute spese di rappresentanza;
  - 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 2014 con le relative delibere di variazione di rendiconto dell'esercizio 2013;
  - ♦ 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 2014 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 2014**

#### **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**

<b>Fondo cassa al 01/01/2014</b>	<b>Euro</b>	<b>164.328,96</b>
Riscossioni	Euro	11.889.973,06
Pagamenti	Euro	12.054.302,02
<b>Fondo cassa al 31 dicembre 2014</b>	<b>Euro</b>	<b>zero</b>

### ***Risultati della gestione***

#### **a) Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 17.742,60 come risulta dai seguenti elementi così dettagliati:

Accertamenti a competenza	E	10.429.398,41
Impegni a competenza	E	10.411.655,81
Risultato della gestione di competenza	E	17.742,60

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 2014, presenta un avanzo di Euro 114.640,80, come risulta dai seguenti elementi:

Fondo di cassa iniziale al 1/1/13	164.328,96
Riscossioni	11.889.973,06
Pagamenti	12.054.302,02
Fondo di cassa finale al 31/12/2013	0,00
Residui attivi da riportare	6.018.285,88
Residui passivi a riportare	5.903.645,08
Differenza	114.640,80
Risultato di amministrazione	114.640,80

Tale risultato di amministrazione viene imputato integralmente a fondo non vincolato.

### ***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 2014 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2013.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 come previsto dall'art. 228 del d.lgs. 267/00.

## **Conto del patrimonio**

Le risultanze del Rendiconto 2014 in riferimento al Conto del Patrimonio sono le seguenti:

Attività totale	euro	8.103.362,06
Passività totale	euro	6.202.772,66
Patrimonio netto	euro	1.865.647,12

### **CONCLUSIONI**

Il Revisore, al fine di perseguire gli obiettivi di economicità, efficacia ed efficienza invita conclusivamente l'Ente a continuare l'attività di incasso dei residui attivi già intrapresa e monitorare costantemente i residui passivi al fine di limitarne la loro manifestazione.

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 2014.

  
L'organo di revisione