

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

COUB V.C.O.

COUB VCO

Prot. n. **1087**
del 9/05/2016
ore 14 - 49
tipo posta: A
Titolo: 000 Classe:

Verbale del 09/05/2016

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

Rendiconto per l'esercizio

finanziario 2015

L'organo di revisione

Il sottoscritto Mazzolini rag. Dario, revisore dei conti

- ♦ ricevuta in data 5 maggio 2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015

corredati dai seguenti allegati:

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

- Dell'avvenuto riaccertamento dei residui
 - Nota del Consorzio a firma del Direttore e del Segretario dell'Ente attestante che nell'anno 2015 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 2015 con le relative delibere di variazione di rendiconto dell'esercizio 2014;
 - ♦ 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;
 - ♦ vista la relazione illustrativa predisposta dal Direttore dell'Ente;

DATO ATTO CHE

- ♦ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del d.lgs 267/00, nell'anno 2015 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 2015

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 cassa al 01/01/2015	Euro	0,00
Riscossioni	Euro	8.709.491,89
Pagamenti	Euro	8.463.432,01
Fondo cassa al 31 dicembre 2015	Euro	246.059,88

Risultati della gestione

a) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 118.116,62 come risulta dai seguenti elementi così dettagliati:

Accertamenti a competenza	E	7.854.713,40
Impegni a competenza	E	7.736.596,78
Risultato della gestione di competenza	E	118.116,62

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 2015, presenta un avanzo di Euro 607.001,61, come risulta dai seguenti elementi:

Fondo di cassa iniziale al 1/1/15	0,00
Riscossioni	8.709.491,89
Pagamenti	8.463.432,01
Fondo di cassa finale al 31/12/2015	0,00
Residui attivi da riportare	3.382.215,78
Residui passivi a riportare	3.002.637,79
Fondo pluriennale vincolato (spese correnti)	18.636,26
Differenza	607.001,61
Risultato di amministrazione	607.001,61

Tale risultato di amministrazione viene imputato per euro 549.659,86 a fondo crediti di dubbia esigibilità e la differenza ad un fondo libero.

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 2015 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2014.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2015 come previsto dall'art. 228 del d.lgs. 267/00.

Conto del patrimonio

Le risultanze del Rendiconto 2015 in riferimento al Conto del Patrimonio sono le seguenti:

Attività totale	euro	5.636.983,81
Passività totale	euro	4.169.386,70
Patrimonio netto	euro	1.467.597,11

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 2015.


L'organo di revisione

