

Rendiconto 2015 del comune di Bassano del Grappa

parere organo di revisione



**COMUNE DI BASSANO DEL GRAPPA**  
**Provincia di Vicenza**

**Relazione dell'organo di revisione**

sulla proposta di deliberazione consiliare del Rendiconto della gestione per  
l'esercizio 2015

sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015

**L'organo di revisione**

Leonardi dr. Mario

Meneghetti dr. Alberto

Martello dr. Patrizia (assente giustificata)

Verbale n. 4 del 7 Aprile 2016

## RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

### I sottoscritti revisori

#### VISTA

la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvato con delibera della Giunta Comunale del 07 aprile 2016, e corredata dagli allegati disposti dalla legge.

#### DATO ATTO CHE

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

#### TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- 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 propri verbali.

#### VERIFICATA/O

utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese 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;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- l'adempimento regolare degli obblighi fiscali relativi a: Iva, Irap e Mod. 770 sostituito d'imposta;
- il corretto riaccertamento dei residui effettuato dai responsabili dei servizi.

### RILEVANO E ATTESTANO

In merito alla Gestione Finanziaria che:

- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Unicredit, acquisito al protocollo 22420/2016. La cassa al 31/12/2014 riportava € 17.281.319,22 mentre al 31/12/2015 € 16.070.572,42;

in merito alla gestione del debito che:

- l'Ente nel corso dell'esercizio 2015 non ha contratto nuovi mutui ed ha effettuato una estinzione anticipata di n. 35 mutui preesistenti per un importo di € 3.209.112,29;
- con l'estinzione dei 35 mutui, le rate di ammortamento degli anni successivi si sono notevolmente alleggerite permettendo di utilizzare tali disponibilità per altre esigenze di bilancio;

- dall'anno 2012 il Comune di Bassano del Grappa non ha contratto nuovi mutui ed ha utilizzato i mutui di vecchie opere concluse, per finanziare nuove opere. Pertanto l'indebitamento dell'ente che nell'anno 2012 era di € 59.953.300,81, si è ridotto ad € 37.971.304,80 a fine anno 2015;

*in merito alla gestione dei residui che:*

- nel 2014 il comune di Bassano del Grappa quale "ente sperimentatore" ha effettuato una rivalutazione sostanziale di tutti i residui sia attivi che passivi, nel 2015 ha ulteriormente implementato tale controllo al fine di ricondurre il bilancio alla sola competenza rafforzata, così come previsto dal D.Lgs 118/2011. Al 31/12/2015 i residui attivi da riportare ammontano ad € 12.643.600,51, mentre i residui passivi ammontano ad € 6.967.918,96;
- si evidenzia che i residui attivi di € 2.517.106,09 del titolo 1 dell'entrata sono relativi a poste di bilancio di tributi ancora in corso di riscossione;

*in merito alla valutazione dei debiti fuori bilancio, nel corso dell'anno 2015, il riconoscimento è avvenuto con le seguenti delibere:*

- delibera di Consiglio Comunale n. 16 del 26/03/2015 per € 12.701,03;
- delibera di Consiglio Comunale n. 103 del 30/11/2015 per € 108.000,00;
- delibera di Consiglio Comunale n. 104 del 30/11/2015 per € 7.774,00;

*In merito ai rapporti con gli organismi partecipati si rileva che:*


- è stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2015. Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza dal punto di vista giuridico/amministrativo.  
Si precisa tuttavia che i crediti del Comune nei confronti di Etra spa sono rilevati in contabilità nell'anno 2016 per l'importo di € 135,250,03 e per € 514.469,68 non ancora iscritti, in attesa di variazione di bilancio.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato 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*

Leonardi dr. Mario



Meneghetti dr. Alberto

