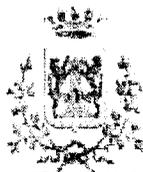


Rendiconto 2015 del comune di Bassano del Grappa

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

