



# **COMUNE DI GERMAGNANO**

Via Roberto Miglietti, 56 – 10070 GERMAGNANO (TO)  
Telefono 012327742 Fax 012329165  
Codice Fiscale 83000910014 Partita IVA 04827180011

## **RENDICONTO DELLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2015**

## **RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI**

## VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI

L'anno duemilasedici, il giorno 14 del mese di aprile, presso il Comune di Germagnano, il Revisore dei Conti, Dott.ssa Maria Maddalena DE FINIS, nominato revisore dei conti con deliberazione del Consiglio Comunale n. 45 del 30/11/2014, procede alla redazione e successiva trasmissione al Consiglio Comunale, della relazione in ordine al rendiconto della gestione 2015.

Il Revisore è assistito dal personale del Servizio Finanziario del Comune.

### IL REVISORE *preso in esame*

il progetto di rendiconto di gestione per l'esercizio 2015 è composto dai seguenti documenti:

- conto del bilancio, redatto secondo lo schema di cui al DPR 13.4.1996, n. 194;
- conto del patrimonio, redatto secondo lo schema di cui al DPR 13.4.1996, n. 194 e secondo i criteri di valutazione di cui all'art. 230 del T.U.E.L. 18.8.2000 n. 267;
- relazione illustrativa della Giunta di cui all'art. 151, comma 6 del T.U.E.L. 18.8.2000 n. 267;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza, di cui all'art. 227 del T.U.E.L. 18.8.2000 n. 267;

#### *visti*

- il conto del tesoriere;
- il conto degli agenti contabili;
- l'inventario generale dei beni mobili e immobili;
- i prospetti SIOPE
- il prospetto riguardante le spese di rappresentanza sostenute nell'anno 2015;
- la conciliazione delle scritture contabili fra il Comune e le società partecipate dall'Amministrazione comunale

#### *verificato e controllato che:*

1. la contabilità finanziaria è stata tenuta in modo meccanizzato;
2. le rilevazioni sono state annotate su un giornale cronologico dei mandati e delle reversali e su un partitario dei capitoli di entrata e di spesa, riuniti per risorse ed interventi;
3. risultano emessi **n. 1021** ordinativi d'incasso e **n. 1044** mandati di pagamento;

4. sulla base di controlli a campione:
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
  - le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
  - è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
5. le risultanze delle risorse di entrata e degli interventi di spesa corrispondono con quelle rilevate dalle scritture contabili;
6. le risultanze del conto del tesoriere corrispondono con le giacenze iniziali e finali, nonché con le riscossioni ed i pagamenti esposti nel conto del bilancio;
7. sono state rispettate le prescrizioni dettate in materia di Tesoreria Unica;
8. sono stati esattamente riportati in conto esercizio 2015 i residui attivi e passivi risultanti dal conto consuntivo dell'esercizio 2014, approvato con deliberazione consiliare n. 12 in data 9 maggio 2015 nonché il riaccertamento straordinario dei residui approvato con deliberazione della giunta comunale n. 24 del 9 maggio 2015;
9. è stato operato da parte dei Responsabili dei Servizi il riaccertamento dei residui attivi e passivi, a sensi dell'art. 228 - comma 3 - del T.U.E.L. 18.8.2000 n. 267, come risulta dalla deliberazione della giunta comunale n. 19 in data 13 aprile 2016;
10. si è provveduto all'aggiornamento annuale degli inventari dei beni mobili e immobili, ai sensi dell'art. 230 del T.U.E.L. 18.8.2000 n. 267 fino al 31/12/2015;
11. il conto dell'agente contabile (Economo Comunale) è stato parificato in data 29 febbraio 2016 dal Responsabile dei Servizi Finanziari;
12. non sono stati riconosciuti nel corso dell'esercizio 2015 debiti fuori bilancio;
13. la contabilità IVA è stata tenuta ai sensi di legge;

### ***dato atto***

che per le verifiche di cui sopra ci è avvalsi della tecnica del controllo a campione per quanto attiene alle risultanze contabili finanziarie ed alla loro corrispondenza con il conto del tesoriere, mentre sono state analiticamente verificate le risultanze finali delle altre componenti del rendiconto, anche in relazione agli strumenti di programmazione adottati dal Consiglio Comunale per l'esercizio di cui trattasi;

**a t t e s t a**

1. l'esatta corrispondenza del conto consuntivo e delle risultanze della gestione alle scritture contabili e al conto del tesoriere;

2. che le risultanze della gestione finanziaria sono così riassunte:

- fondo iniziale di cassa al 1° gennaio 2015		€ 0,00
- riscossioni nell'esercizio	€ 2.100.858,67	
- pagamenti nell'esercizio	€ 1.684.909,48	
	=====	
- fondo di cassa al 31 dicembre 2015	€ 415.949,19	
- residui attivi	€ 890.877,66	
- residui passivi	€ 487.245,72	
	=====	
- avanzo di amministrazione accertato	€ <b>819.581,13</b>	
	=====	

3. che il fondo di cassa al 31 dicembre 2015 corrisponde al saldo del conto del tesoriere depositato in contabilità speciale presso la Sezione di Tesoreria Provinciale dello Stato;

4. che il risultato positivo della gestione finanziaria è la risultanza delle seguenti componenti:

- maggiori e minori residui attivi	€ - 1.094.765,35	
- minori residui passivi	€ + 1.433.542,87	
- <b>totale gestione residui</b>		+ € <b>338.777,52</b>
- maggiori e minori entrate c/ competenza	€ - 1.181.852,07	
- minori spese c/ competenza	€ + 1.496.696,99	
- disavanzo di amministrazione da riaccertamento straord.	€ + 9.152,36	
- <b>totale gestione competenza</b>		€ <b>323.997,28</b>
		-----
- <b>Avanzo di amministrazione 2014</b>		€ <b>156.806,33</b>
- <b>Avanzo di amministrazione 2015</b>		€ <b>819.581,13</b>

di cui poste da vincolare per:

<b>Oneri di urbanizzazione</b>	€	=
<b>Reinvestimento quote di ammortamento accantonate</b>	€	=
<b>Finanziamento spese in c/ capitale</b>	€	=
<b>Altri vincoli</b>	€	<b>976,50</b>

5. che le principali componenti dei proventi e delle spese correnti, relativamente alla competenza 2015 comparata con la competenza del precedente esercizio 2014, si ricavano dal seguente prospetto:

<b>PARTE I - ENTRATA</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>Differenza</b>
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>%</b>
TITOLO I ENTRATE TRIBUTARIE	767.887,28	809.427,03	<b>5,13%</b>
TITOLO II ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	38.380,15	19171,51	<b>-50,05%</b>
TITOLO III ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	309.585,23	203.666,96	<b>-34,21%</b>
<b>TOTALE GENERALE ENTRATA</b>	<b>1.115.852,66</b>	<b>1.032.265,50</b>	<b>-7,49%</b>

<b>PARTE II - SPESA</b>	<b>Impegni</b>	<b>Impegni</b>	<b>Differenza</b>
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>%</b>
TITOLO I SPESE CORRENTI	1.145.751,21	929.448,34	<b>-18,88%</b>
TITOLO III SPESE RIMBORSO DI PRESTITI	192.011,74	55.226,94	<b>-71,24%</b>
<b>TOTALE GENERALE SPESA</b>	<b>1.337.762,95</b>	<b>984.675,28</b>	<b>-26,39%</b>

6. che a corredo della situazione economica non sono state utilizzate somme relative ai proventi degli oneri di urbanizzazione, ai sensi dell'art. 49, comma 7, della legge 23 dicembre 1997 n. 449, per la manutenzione ordinaria del patrimonio, da cui risulta quindi un risultato economico del seguente tenore:

(in €)			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>Differenza %</b>
ENTRATE CORRENTI	1.115.852,66	1.032.265,50	-7,49%
SPESE CORRENTI	982.553,75	929.448,34	-5,40%
Q/ CAPITALE AMMORTAMENTO MUTUI	43.627,97	55.226,94	26,59%
SITUAZIONE ECONOMICA	89.670,94	47.590,22	-46,93%
UTILIZZO OO.UU.	-		
AVANZO APPLICATO PER PARTE CORRENTE	-	-	
<b>SALDO</b>	<b>89.670,94</b>	<b>47.590,22</b>	<b>-46,93%</b>

7. che le spese di investimento sono state finanziate come segue, in riferimento anche all'anno precedente:

	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Alienazione di beni	6.730,00	11.210,00
OO.UU./Monetizzaz./Loculi/Dir. Sup.	26.390,44	17.785,90
Mutui passivi	75.000,00	5.628,93
Trasferimenti di capitale	1.114.202,84	734.462,83
Riscossione di crediti	0,00	0,00
FPV c/ capitale	0,00	746.767,43

8. che lo scostamento tra previsione iniziale e rendiconto risulta dal seguente prospetto:

<b>Entrate</b>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori o maggiori entrate</i>
Titolo I Entrate tributarie	815.830,00	809.427,03	-6.402,97
Titolo II Trasferimenti	18.419,80	19.171,51	751,71
Titolo III Entrate extratributarie	214.818,28	203.666,96	-11.151,32
Titolo IV Entrate da capitali	796.461,14	734.462,83	-61.998,31
Titolo V Entrate da prestiti	305.628,93	5.628,93	-300.000,00
Titolo VI Partite di giro	310.000,00	131.550,48	-178.449,52
Avanzo applicato / F.P.V.	624.601,66		
<b>Totale</b>	<b>3.085.759,81</b>	<b>1.903.907,74</b>	<b>-1.181.852,07</b>
<b>Spesa</b>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori o maggiori spese</i>
Titolo I Spese correnti	1.000.400,38	929.448,34	-70.952,04
Titolo II Spese in conto capitale	1.410.977,07	463.684,70	-947.292,37
Titolo III Rimborsi di prestiti	355.230,00	55.226,94	-300.003,06
Titolo IV Partite di giro	310.000,00	131.550,48	-178.449,52
<b>Totale</b>	<b>3.076.607,45</b>	<b>1.579.910,46</b>	<b>-1.496.696,99</b>

9. che l'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

Tale fondo è stato calcolato con il metodo della media semplice e ammonta a €. 61.851,88.

10. che l'ente ha costituito un fondo di €. 976,50 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2015 per indennità di fine mandato del sindaco.

11. che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali di incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

<b>Rispetto del limite di indebitamento</b>					
<b>Anno</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
<b>%</b>	3,35	4,55	4,25	4,160	4,344

<b>Evoluzione indebitamento:</b>		
	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Residuo debito	1.276.549,38	1.307.921,41
Nuovi prestiti	75.000,00	5.628,93
Prestiti rimborsati	43.627,97	55.226,94
Estinzioni anticipate	0,00	0,00
Altre variazioni + / -		
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.307.921,41</b>	<b>1.258.323,40</b>

<b>Evoluzione oneri finanziari per ammortamento prestiti (esclusa ogni altra operazione finanziaria derivata) ed il rimborso degli stessi in conto capitale:</b>		
	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Oneri finanziari (A)	48.590,23	52.122,02
Quota capitale (B)	43.627,97	55.226,94
<b>Totale fine anno (C)</b>	<b>92.218,20</b>	<b>107.348,96</b>
<b>Totale primi tre titoli delle Entrate (D)</b>	<b>1.115.852,66</b>	<b>1.032.265,50</b>
<b>Incidenza (C/D)</b>	<b>0,08</b>	<b>0,10</b>

12. che i contributi di concessione riscossi per effetto del rilascio dei permessi a costruire sono stati destinati nella spesa al Titolo II, in appositi capitoli;

13. che nel conto del patrimonio sono rilevati i beni ed i rapporti giuridici attivi e passivi di pertinenza suscettibili di valutazione, e che il conto stesso è redatto sulla scorta del modello approvato con D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;

14. che gli elementi dell'attivo e del passivo del patrimonio permanente sono stati valutati con i criteri di cui all'art. 230 del T.u.e.l. 18.8.2000 n. 267;

15. che non sono stati inventariati i beni mobili di facile consumo o di modico valore, come disposto dal regolamento di contabilità;

16. che la relazione illustrativa della Giunta è stata formulata conformemente all'art. 151 - comma 6 e 231 del T.u.e.l. 18.8.2000 n. 267 e che i risultati ivi espressi ed illustrati trovano riferimento nella contabilità finanziaria dell'ente;

17. che l'ente non è stato destinatario nel corso dell'esercizio 2015 di contributi straordinari oggetto di rendicontazione ai sensi dell'art. 158 del T.u.e.l. 18.08.2000 n. 267;

18. che in attuazione dell'art. 223 del T.u.e.l. 18.08.2000 n. 267, l'agente contabile (econo-  
mista comunale), ha reso il conto della gestione;

## **e s p r i m e**

le seguenti valutazioni e considerazioni in ordine all'efficienza, efficacia ed all'economicità dell'azione amministrativa:

### **INDICATORI DI EFFICACIA :**

a) Riscossioni in conto residui	entrate correnti	<b>39,06 %</b>
	entrate conto capitale	<b>23,24 %</b>
b) Riscossioni in conto competenza	entrate correnti	<b>50,26 %</b>
	entrate conto capitale	<b>41,83 %</b>
c) Pagamento in conto residui	spese correnti	<b>60,16 %</b>
	spese di investimento	<b>21,31 %</b>
d) Pagamenti in conto competenza	spese correnti	<b>60,94 %</b>
	spese di investimento	<b>25,07 %</b>

### **CAPACITA' DI TRADURRE IN ACCERTAMENTI E IMPEGNI LE PREVISIONI:**

#### **ENTRATA**

a) gestione corrente	<b>98,40 %</b>
b) gestione conto capitale	<b>92,22 %</b>

#### **SPESA**

a) gestione corrente	<b>92,91 %</b>
b) gestione conto capitale	<b>32,86 %</b>

## **CONSIDERAZIONI FINALI**

Si dà atto che la tecnostruttura ha operato nella gestione del bilancio, in maniera corretta e professionale, in quanto nel corso dei controlli eseguiti durante l'intero esercizio, da parte del revisore, non si sono riscontrate carenze e/o omissioni.

Le previsioni effettuate dall'ente, come ora si è in grado di verificare, erano coerenti alle effettive risorse disponibili ed alle capacità di spesa.

Circa il **“Patto di Stabilità Interno 2015** :

si dà atto dell'avvenuto monitoraggio degli impegni e della cassa come risulta dai prospetti allegati alla deliberazione di Giunta Comunale di approvazione del conto di gestione dell'esercizio 2015 certificando il rispetto degli obiettivi imposti dalla vigente normativa per l'anno 2015

Si evidenzia che il Patto di Stabilità per l'esercizio finanziario 2015 è stato rispettato con un saldo positivo di € **514.000,00=** in rapporto agli obiettivi programmatici previsti dalla normativa di applicazione.

## **s e g n a l a**

Al Consiglio Comunale la necessità di provvedere alle seguenti incombenze e formula, nel contempo, alcune proposte tese a conseguire una migliore efficienza, produttività ed economicità della gestione:

- ◆ Proseguire nell'attenta e puntuale applicazione delle disposizioni contenute nel D.L. 174/2012 convertito in Legge 213/2012 in tema di controlli interni al fine di garantire la regolarità amministrativa e contabile, la legittimità, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa.
- ◆ Proseguire nell'attenta e puntuale applicazione dei dettami contenuti nel D. Lgs.vo 9 novembre 2012 n. 192 in tema di rispetto dei termini di pagamento nelle transazioni commerciali della Pubblica Amministrazione.
- ◆ Proseguire nell'attenta e puntuale applicazione delle disposizioni contenute nell'art. 18 del D.L. 22 giugno 2012 n. 83 convertito nella Legge 134/2012 in merito alla trasparenza nella Pubblica Amministrazione.

- ◆ In merito all'assunzione di personale ed al trattamento spettante, occorre rispettare le disposizioni contenute nella vigente normativa che impone il rispetto del tetto di spesa dell'anno precedente da prendere quale riferimento per il calcolo della spesa dell'esercizio corrente.

Per quanto sopra premesso,

## **Il Revisore dei Conti**

esprime *parere favorevole* ai fini dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2015.

*Dott.ssa Maria Maddalena DE FINIS*