

COMUNE DI OLGiate MOLGORA  
N.0005420 - 22/04/2017 E  
Comp: Rag

UOC:  
Cla: 2.11



COMUNE DI OLGiate MOLGORA

CONTO CONSUNTIVO ANNO 2016

**RELAZIONE DEL REVISORE**

La sottoscritta Mottarelli Vanna, revisore dei Conti del Comune di Olgiate Molgora (Lc), ha esaminato ai fini della redazione del presente parere sul Conto Consuntivo anno 2016 di cui viene proposta l'approvazione al Consiglio Comunale, la seguente documentazione:

**1. Conto del Bilancio comprensivo di**

- Gestione analitica delle Entrate anno 2016 da cui risultano accertamenti in conto competenza per un totale di € 4.357.903,99 e in conto residui di € 2.507.630,12;
- Gestione analitica delle Spese anno 2016 da cui risultano impegni in conto competenza per un totale di € 4.435.570,52 e in conto residui di € 1.703.309,30;
- Quadro Riassuntivo Generale, da cui risultano accertamenti di competenza di € 4.357.903,99, Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente € 83.745,96, fondo pluriennale vincolato in conto capitale € 235.396,53 avanzo presunto applicato € 322.601,00, incassi € 3.630.034,38, impegni di competenza di € 4.754.713,01 di cui Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente € 83.745,96, fondo pluriennale vincolato in conto capitale € 235.396,53 pagamenti € 3.945.672,96, avanzo di competenza € 279.603,31, fondo di cassa € 2.948.244,86
- Verifica degli equilibri contenente le seguenti informazioni:  
fondo cassa iniziale € 3.263.883,44;  
Equilibri di parte corrente:  
entrate di parte corrente € 3.729.906,61, oltre iscrizione del fondo pluriennale vincolato per finanziamento spese correnti € 89.479,56;  
spese correnti € 3.058.964,38; fondo pluriennale vincolato di parte corrente (spesa) € 83.745,96, quote capitale di ammortamento mutuo € 245.334,47, di cui € 66.645,38 per estinzione anticipata;

Somma algebrica positiva entrate/spese correnti € 431.341,3;

Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti € 72.216,00, di cui per estinzione anticipata di prestiti € 66.646,00;

Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge € 14.000,00;

Entrate di parte corrente destinate a spese di investimenti (-) € 329.940,00

Equilibrio di parte corrente € 187.617,36

Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento € 250.385,00

Fondo Pluriennale vincolato per finanziamento spese in conto capitale € 264.331,77

Entrate titoli 4, 5 e 6 € 117.006,64

Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge ) (-) € 14.000,00;

Entrate di parte corrente destinate a spese di investimenti € 329.940,00

Spese in conto capitale (-) € 620.280,93

Fondo Pluriennale vincolato in conto capitale (-) 235.396,53

Equilibrio di parte capitale € 91.985,95

Equilibrio finale € 279.603,31

- Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione 2016, da cui risulta al 31.12.2016 un fondo di cassa di € 2.948.244,86 e la configurazione dell'avanzo di amministrazione 2016 dell'importo di € 3.433.423,19 di cui € 83.745,96 Fondo Pluriennale Vincolato applicato al Bilancio di Previsione 2017 per finanziamento spese correnti, € 235.396,53, applicato al Bilancio di Previsione 2017 per finanziamento spese in conto capitale.

L' avanzo di amministrazione è stato accantonato a Fondo crediti di dubbia esigibilità per un importo di € 157.352,04, per una quota di € 213.508,86 per vincoli derivanti da leggi e da principi contabili e per una quota di € 486.069,47 a spese in conto capitale. La restante quota di € 2.576.492,82 costituisce la parte disponibile dell'avanzo di amministrazione.

- Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato ammontante complessivamente a € 319.142,49;
- Composizione dell'accantonamento a fondo crediti di dubbia esigibilità di € 157.352,04;
- Dettaglio entrate di competenza articolate per categorie per un totale accertato di € 4.357.903,99, di cui € 400.026,56 aventi carattere non ricorrente, € 2.463.667,84 riscosse ed € 1.166.366,54 riportate a residuo;
- Impegni di competenza distinti per missioni, programmi e macroaggregati per un totale impegnato di € 4.435.570,52, di cui € 56.245,95 non ricorrenti;
- Accertamenti pluriennali assunti nell'esercizio di riferimento e negli esercizi precedenti imputati all'anno successivo e seguenti cui si riferisce il rendiconto per complessive previsioni di € 4.226.222,00 nel 2017, e di € 4.234.022,00 nel 2018;
- Impegni pluriennali assunti nell'esercizio di riferimento e negli esercizi precedenti imputati all'anno successivo e seguenti cui si riferisce per complessive previsioni di € 4.226.222,00 nel 2017, di cui impegnati € 1.451.956,19 e di € 4.234.022,00 nel 2018, di cui impegnati € 99.929,08;
- Prospetto dei costi articolati per singola missione;
- Elenco delle previsioni e dei risultati di competenza e di cassa secondo la struttura del piano dei conti
- Conto Economico che chiude con un risultato economico positivo di € 755.896,95, configurato come segue:

componenti positivi della gestione	€ 4.218.353,82
componenti negativi della gestione	<u>€ 3.482.379,71</u>
Differenza positiva della gestione	€ 735.974,11
Proventi e oneri finanziari	-€ 63.819,01
Proventi straordinari	€ 192.698,74
Oneri straordinari	<u>€ -54154,72</u>

Totale proventi e oneri straordinari € 138.544,02

Risultato economico dell'esercizio 2016 € 755.896,95

▪ Stato Patrimoniale che chiude con un pareggio di € 19.969.470,21, configurato come segue:

Immobilizzazioni € 14.726.746,43

Attivo circolante € 5.242.723,78

TOTALE ATTIVO € 19.969.470,21

Patrimonio netto € 12.218.694,43

Totale fondo rischi e oneri € 8.079,97

Totale debiti € 2.516.398,89

Totale risconti passivi € 5.226.296,92

TOTALE PASSIVO E NETTO € 19.969.470,21

- Bilancio, completo di nota integrativa della Società Acqua Adda in liquidazione;
- Indicatori finanziari economici e generali;
- Deliberazione n. 20 del 1 giugno 2016 di approvazione del rendiconto 2015;
- Rendiconto delle somme gestite durante l'anno 2016 dall'economista comunale e dagli altri agenti contabili;
- Dichiarazioni negative dei responsabili dei servizi in ordine al riconoscimento di debiti fuori bilancio;
- Tabella dei parametri da cui risulta l'inesistenza di qualsivoglia condizione di deficitarietà;
- Monitoraggio del saldo delle risultanze di finanza pubblica da cui risulta l'avvenuto rispetto del patto di stabilità;
- Prospetto relativo al rispetto dei limiti di spesa per il personale;
- Prospetto pagamenti e riscossione 2016 in base ai codici SIOPE per un ammontare complessivo, rispettivamente di € 3.945.672,96 e di € 3.630.034,38;

- note informative ex art. 6, C. 4 D.L. 95/2012 del Responsabile del Servizio Finanziario relativa alla verifica dei crediti e dei debiti tra l'ente e le società partecipate, comportanti le seguenti risultanze riassuntive:

	Quota partecipazione	Crediti	Debiti
ADDA ACQUE S.P.A.	9,36%	€ 0,00	€ 0,00
IDROLARIO S.R.L.	1,78%	€ 25.686,20	€ 0,00
LARIO RETI HOLDING S.P.A.	0,15%	€ 59.596,73	€ 8.231,46
IDROSERVICE S.R.L.		€ 102.744,76	
SILEA S.P.A.	0,16%	€ 3.268,63	€ 33.341,56
RETESALUTE AZIENDA SPECIALE	4,80%	€ 299.243,86	€ 141.090,58

#### ANALISI RISULTATI DI GESTIONE

E' stata effettuata una verifica delle risultanze di esercizio per ciascun capitolo, mirata ad accertare:

Il contenimento degli impegni di spesa all'interno degli stanziamenti 2016 previsti su ciascun capitolo;

il rispetto delle finalità istituzionali per ciascuna spesa;

gli scostamenti tra accertamenti e previsione d'entrata.

#### ANALISI DEI RESIDUI

L'analisi dei residui attivi e passivi è stata effettuata tenendo conto delle risultanze riportate nella delibera di riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2016", adottata ai sensi dell'art. 3 del Decreto correttivo e integrativo del Decreto legislativo n. 118 del 23.06.2011, sulla quale il sottoscritto revisore ha espresso separato parere.

I residui attivi, sia di competenza, che provenienti dai residui, sono stati esaminati uno a uno, al fine di verificare i presupposti per la loro conservazione nel Conto di Bilancio, come disposto dall'art. 34 del D.Lgs 77/95.

Sono altresì stati esaminati uno a uno, i residui passivi, al fine di verificare se, a fronte degli stessi, esista un'obbligazione giuridicamente perfezionata, atta a giustificare i presupposti per la loro conservazione nel Conto di Bilancio.

Per i residui passivi in Conto Capitale, è stata verificata la reale sussistenza della fonte di finanziamento relativa a ciascuno di essi.

#### AVANZO ESERCIZIO PRECEDENTE

Fondo di cassa al 31.12.2015	€ 3.263.883,44
Residui attivi da residui	€ 1.741.227,37
Residui passivi	€ 1.251.307,19
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015	€ 3.753.803,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO:	
Spese correnti	- € 89.479,56
Spese in conto capitale	- € 264.331,77
AVANZO DISPONIBILE	€ 3.399.992,29

#### AVANZO DI CASSA

Il conto del Tesoriere ha fatto registrare i seguenti movimenti:

Fondo di cassa al 31.12.2015		€ 3.263.883,44
Riscossioni		
In conto residui	€ 1.166.366,54	
In conto competenza	<u>€ 2.463.667,84</u>	€ 3.630.034,38
Pagamenti		
In conto residui	€ 796.389,36	
In conto competenza	<u>€ 3.149.283,60</u>	
		€ 3.945.672,96
Fondo di cassa al 31.12. 2016		<u>€ 2.948.244,86</u>

**ANALISI SCOSTAMENTI DI COMPETENZA**

Dall' analisi comparata delle risultanze di competenza del Conto consuntivo, rispetto alle previsioni definitive emergono i seguenti scostamenti:

**PARTE CORRENTE**

Entrate di natura tributaria contributiva e perequativa	€ 81.075,26	
Entrate da trasferimenti	€ 5.509,08	
Entrate extra tributarie	- € <u>115.510,53</u>	
Minori entrate correnti		-€ 28.926,19
Economie su spese correnti	€ 216.542,02	
Economie su spese rimborso prestiti	€ <u>1,53</u>	
		€ 216.543,55
Variazioni positive di parte corrente		€ 187.617,36

**INVESTIMENTI**

Economie su spese in conto in Conto Capitale	€ 91.764,31	
Entrate derivanti da alienazioni e trasferimenti	€ <u>221,63</u>	
Totale economie in conto capitale	€ 91.985,84	

**RIEPILOGO**

Variazioni positive gestione corrente	€ 187.617,36	
Variazioni positive in conto capitale e	€ <u>91.985,84</u>	
Totale Variazioni Positive	€ <u>279.603,31</u>	

**SCOSTAMENTI AVANZO APPLICATO**

Avanzo applicato	€ 322.601,00	
Fondo Pluriennale vincolato di parte corrente applicato	€ 89.479,56	
Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale applicato	€ 264.331,77	
Totale	€ 676.412,33	







**DESTINAZIONE AVANZO**

Avanzo al netto del fondo pluriennale vincolato	€ 3.433.423,19
Accantonamento a fondo crediti di dubbia esigibilità	- € 157.352,04
vincoli derivanti da leggi e da principi contabili	- € 213.508,86
vincolo per spese in conto capitale	- € 486.069,47
Quota disponibile	€ 2.576.492,82

**PARERE**

Il sottoscritto revisore, nell'esprimere il proprio parere favorevole all'Approvazione del Conto Consuntivo 2016 nelle risultanze sopra riportate,

**ATTESTA**

che il Conto di Bilancio 2016 è stato predisposto tenendo conto delle sopravvenute modifiche nel dettato normativo;

che le scritture contabili risultano regolarmente tenute;

che le risultanze del Bilancio trovano perfetta rispondenza nelle scritture contabili;

Con osservanza

Sondrio, 21 aprile 2017

Il Revisore Unico  
(Dott.ssa Mottarelli Vanna)