

Sondrio, 24 novembre 2017

COMUNE DI OLGiate MOLGORA
N.0015110 – 27/11/2017 E
Comp:Rag

Spett.le

UOC:
Cla: 4.1

COMUNE DI OLGiate MOLGORA



Ragioneria@comune.olgiate.molgora.lc.it

BILANCIO 2017 – 2018 – 2019

PARERE SULLA PROPOSTA DI VARIAZIONE DI BILANCIO

La sottoscritta dott.ssa Vanna Mottarelli, revisore dei conti del Comune di Olgiate Molgora:

Vista la proposta di deliberazione della Giunta Comunale avente per oggetto “*VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL’ESERCIZIO FINANZIARIO 2017/2019*”, relativa alla verifica finale delle voci di entrata e di spesa del Bilancio di Previsione 2017/2019 e la seguente documentazione che di essa forma parte integrante:

- Prospetto variazioni al Bilancio di Previsione 2017/2019;
- Prospetto variazioni al Piano Esecutivo di Gestione 2017/2019;
- Prospetto rispetto dei vincoli di Finanza Pubblica 2017/2019;

Richiamati:

- l’art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000, come modificato dal d.Lgs. n. 118/2011 che consente di apportare, con deliberazione del consiglio comunale da adottare entro il 30 novembre 2017, variazioni in entrata e nella spesa al bilancio di previsione, in termini di competenza e di cassa, per ciascun esercizio considerato;
- l’art. 239, comma 1, lettera b), n. 2, del d.Lgs. n. 267/2000 in base al quale l’organo di revisione è tenuto a esprimere un parere sulle variazioni di bilancio, con motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile, tenuto conto del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, delle variazioni rispetto all’anno precedente e di ogni altro elemento utile;
- lo Statuto Comunale;
- il vigente Regolamento di contabilità;

Preso atto:

- del parere favorevole espresso dal responsabile del servizio finanziario rilasciato ai sensi dell’art. 153, commi 4 e 5, del D.Lgs. n. 267/2000,
- che la proposta di variazione di Bilancio qui esaminata e, in dettaglio, la connessa variazione al Piano Esecutivo di gestione 2017/2019, è articolata come segue:

VARIAZIONI DI COMPETENZA

FONTI

Anno 2017

Avanzo di amministrazione non vincolato

Applicazione per finanziamento investimenti € 252.307,00

Svincolo per differimento investimenti € - 293.500,00

Minore avanzo applicato € - 41.193,00

Maggiori entrate correnti

Concorso spesa trasporto alunni € 7.000,00

Introiti e rimborsi diversi € 18.758,00

Totale Entrate extra tributarie € 25.758,00 € 25.758,00

Maggiori entrate in conto capitale

Oneri di urbanizzazione e costo di costruzione € 20.000,00

Vendita terreni area Nava € -886.500,00

Somma algebrica negativa entrate in conto capitale € -866.500,00

MINORI SPESE

Minori spese correnti

Missione 1 – Servizi Istituzionali generali e di gestione

Programma 4 – Gestione Entrate tributarie e servizi fiscali

Restituzione Tributi comunali € 600,00

Programma 6 – Ufficio tecnico

Onorari e spese di causa Ufficio tecnico € 10.000,00

Programma 11 – Altri servizi generali

Pulizia Uffici comunali e stazione € 4.000,00

Oneri per le assicurazioni € 1.000,00

Franchigia polizze assicurazioni resp. civile € 2.000,00

Totale missione 1 € 17.600,00

Missione 3 – Ordine pubblico e sicurezza

Programma 1 – Polizia locale e amministrativa

Spese custodia auto sequestrate € 1.878,00

Spese per poligono € 500,00

Programma 2 – Sistema integrato di sicurezza

Impianti allarmi strade € 5.000,00

Sorveglianza edifici € 2.500,00

Quota videosorveglianza edifici € 2.500,00

Totale missione 3 € 12.378,00

Missione 4 – Istruzione e diritto allo studio

Programma 2 – Altri ordini di istruzione non universitaria

Spese telefoniche direzione didattica € 1.500,00

**Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del patrimonio
e dell'ambiente**

Programma 2 – Tutela, valorizzazione e recupero ambientale

Giornata verde pulito € 2.000,00

Interventi relativi all'ambiente € 1.300,00

Manutenzione verde pubblico € 2.940,00

Contributi per amianto € 1.000,00

Totale missione 9 € 7.240,00

Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità

Programma 5 – Viabilità e infrastrutture stradali

Utenze canoni e interventi sanitari strade € 4.435,00

Missione 12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Programma 4 – Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale

Contributi agli indigenti € 4.700,00

Totale minori spese correnti € 47.853,00

Missione 50 – Debito pubblico

Programma 2 – Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligatori

Estinzione anticipata mutui Cassa Depositi e Prestiti	€ 88.650,00	
Totale minori spese di parte corrente		€ 136.503,00

Minori spese per investimenti

Missione 8 – Assetto del territorio ed edilizia abitativa

Programma 1 – Edilizia e assetto del territorio

Area Nava – Sistemazione immobile ed aree	€ 1.081.500,00
---	----------------

Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità

Programma 5 – Viabilità e infrastrutture stradali

Incrocio di Via Canova	€ 20.000,00
------------------------	-------------

Missione 12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Programma 9 – Servizio necroscopico e cimiteriale

Manutenzione straordinaria cimitero	€ 47.000,00
-------------------------------------	-------------

Totale minori spese per investimenti		€ 1.148.500,00
---	--	----------------

TOTALE FONTI		€ 403.068,00
---------------------	--	--------------

IMPIEGHI

ANNO 2017

Impieghi correnti

Missione 1 – Servizi Istituzionali generali e di gestione

programma 6 Ufficio tecnico

Spese per incarichi professionali vari	€ 12.380,00
--	-------------

Incarichi professionali di supporto	€ 10.500,00
-------------------------------------	-------------

programma 11 altri servizi generali

Spese postali e telefoniche	€ 1.500,00
-----------------------------	------------

Contributo all' ANCI e ANUTEL	€ 900,00
-------------------------------	----------

<u>Totale Missione 1</u>		€ 25.280,00
---------------------------------	--	-------------

Missione 8 – Assetto del territorio ed edilizia abitativa

Programma 1 – Urbanistica e assetto del territorio

Spese per luminarie natalizie € 2.500,00

Costituzione polo catastale € 1.625,00

Totale Missione 8 € 4.125,00

Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità

Programma 5 – Viabilità e infrastrutture stradali

Materiale da ferramenta e attrezzature € 2.000,00

Missione 12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Programma 2 – Interventi per la disabilità

Servizio di trasporto assistito non autosufficienti € 1.700,00

Programma 3 – Interventi per gli anziani

S.A.D. per anziani € 3.000,00

Totale missione 12 € 4.700,00

Missione 16 – Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca

Programma 1 – Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare

Attività a sostegno dell'agricoltura € 1.500,00

Missione 20 Fondi e accantonamenti

Programma 1 – Fondo di riserva € 463,00

Totale impieghi correnti € **38.068,00**

Impieghi in conto capitale

Missione 4 – Istruzione e diritto allo studio

Programma 2 – Altri ordini di istruzione non universitaria

Manutenzione straordinaria scuola media € 27.000,00

Arredamento scuole medie € 7.000,00

Totale Missione 4 € 34.000,00

Missione 6 – Politiche giovanili sport e tempo libero

Programma 1 – Sport e tempo libero

Adeguamento centro sportivo	€ 25.000,00	
Manutenzione straordinaria campo calcio	€ 39.000,00	
<u>Totale missione 6</u>		€ 64.000,00

Missione 8 – Assetto del territorio ed edilizia abitativa

Programma 1 – Urbanistica e assetto del territorio

10% oneri di urbanizzazione eliminazione barr. Arch.	€ 2.000,00	
Area Nava – Sistemazione immobili e aree	€ 71.500,00	
P.G.T.	<u>€ 32.000,00</u>	
<u>Totale missione 8</u>		€ 105.500,00

Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità

Programma 5 – Viabilità e infrastrutture stradali

Manutenzione strade, asfalti e incroci	€ 102.000,00	
Interventi viabilità	€ 32.000,00	
Piste ciclo pedonali	<u>€ 24.500,00</u>	
<u>Totale missione 10</u>		€ 158.500,00

Missione 12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Programma 9 – Servizio necroscopico e cimiteriale

Cancelli al cimitero comunale		<u>€ 3.000,00</u>
<u>Totale impieghi in conto capitale</u>		<u>€ 365.000,00</u>

RIEPILOGO GENERALE FONTI/ IMPIEGHI 2017

TOTALE FONTI		€ 403.068,00
Impieghi correnti	€ 38.068,00	
Impieghi in conto capitale	<u>€ 365.000,00</u>	
TOTALE IMPIEGHI		<u>-€ 403.068,00</u>
		PAREGGIO

ANNO 2018

FONTI

Maggiori entrate in conto capitale

Vendita compendio area Nava € **899.305,00**

IMPIEGHI

Area Nava – Sistemazione immobile e aree € 809.000,00

Estinzione anticipata mutuo Cassa DD.PP. € 90.305,00

Totale impieghi € **899.305,00**

PAREGGIO

VARIAZIONI DI CASSA

Anno 2017

Entrata

Maggiori previsioni di cassa € 112.661,00

Minori previsioni di cassa € - 953.503,00

Saldo € - 840.842,00

Uscita

Minori previsioni di cassa € 899.305,00

Saldo positivo di cassa derivante dalla variazione € 58.463,00

MOTIVI DELLA VARIAZIONE

Avanzo di amministrazione:

La somma algebrica negativa di € 41.193,00 è pari alla differenza fra l'avanzo applicato al Bilancio di Previsione 2017/2019, anno 2017 nell'importo di €. 293.500,00 per finanziare il primo lotto dell'opera pubblica per lavori di riqualificazione Area Nava e l'avanzo di 252.307,00 applicato per finanziare le maggiori spese in conto capitale derivanti dalla presente variazione.

DOTT.SSA MOTTARELLI VANNA DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE CONTABILE
Sondrio, Via Stelvio 40 – tel 0342 5149 00 – fax 0342 51 7210 – e mail vannamot@tin.it

La quota di avanzo di amministrazione di € 252.307,00, applicata alla presente variazione viene destinata al finanziamento delle seguenti spese:

Quota parte progettazione lavori di riqualificazione area Nava	€ 71.500,00
Studio per realizzazione nuovo plesso scuola media	€ 27.000,00
Piano generale del territorio (PGT)	€ 32.000,00
Progettazione greenway	€ 24.500,00
Asfaltatura strade (quota parte)	€ 97.307,00
Totale	<u>€ 252.307,00</u>

Entrate correnti

Le maggiori entrate extratributarie di parte corrente (titolo terzo) derivano dai seguenti proventi:

Rette trasporto scuolabus	€ 7.000,00
oneri accessori alienazione terreni compendio "Area Nava"	€ 18.758,00
Totale	<u>€ 25.758,00</u>

I proventi delle rette trasporto scuolabus di € 7.000,00 vengono destinati al finanziamento arredamenti per la scuola media.

I proventi derivanti da oneri accessori alienazioni terreni compendio "Area Nava" vengono destinati, per un importo di € 12.380,00 al finanziamento di incarichi professionali correlati alla vendita della medesima.

Entrate in conto capitale

L'entrata di € 886.500,00 relativa alla vendita terreni area Nava, iscritta nel Bilancio di Previsione 2017/2019, anno 2017, è stata eliminata dovendo l'accertamento, in attuazione dei nuovi principi contabili, essere differito al 2018, anno in cui verrà stipulato il relativo atto notarile, come precisato nella deliberazione della Giunta Comunale del 23.11.2017;

l'importo di € 98.500,00, pari al deposito versato per partecipare alla gara, è stato accertato nell'anno 2017;

In sede di gara è stata presentata offerta migliorativa rispetto all'importo a base d'asta che ha comportato le seguenti risultanze:

Offerta complessiva	€ 997.805,00
Previsione originaria anno 2017	€ <u>985.000,00</u>
Maggiore offerta	€ <u>12.805,00</u>

Viene prevista, per i motivi di cui sopra, una variazione tra le entrate in conto capitale per l'esercizio 2018 di Bilancio 2017/2019 di € 899.305,00, comprensiva della maggiore offerta, di € 12.805,00, articolata come segue:

Offerta complessiva	€ 997.805,00
Deposito 2017 per partecipazione alla gara	€ - <u>98.500,00</u>
Entrata accertabile nel 2018	€ <u>899.305,00</u>

Spese correnti

Il dettaglio delle maggiori spese correnti 2017 sopra riportato dell'importo complessivo di € 38.068,00, articolato per missioni, programmi e oggetto di spesa è stato estrapolato dalle variazioni al Piano Esecutivo di Gestione 2017/2019.

Parimenti, è stato estrapolato dal Piano Esecutivo di Gestione 2017/2019 il dettaglio delle minori spese correnti 2017 dell'importo complessivo di € 47.853,00, articolato anch'esso per missioni, programmi e oggetto di spesa.

Spese per rimborso di prestiti

Viene eliminata la previsione di spesa 2017 di € 88.650,00, relativa al rimborso anticipato di mutui Cassa Depositi e Prestiti in quanto connessa all'accertamento, differito al 2018, delle entrate straordinarie derivanti dall'alienazione dei terreni dell'area NAVA.

La maggiore spesa di € 90.305,00 per il medesimo titolo costituisce variazione di bilancio relativa all'anno 2018.

RACCORDO FONTI/IMPIEGHI

Il dettaglio Fonti/Impieghi sopra riportato articolato per missioni, programmi e oggetto di spesa 2017 comporta le seguenti risultanze comparative:

Rette Scuolabus	€ 7.000,00
Oneri accessori area Nava	€ <u>18.758,00</u>
Maggiori entrate correnti	€ 25.758,00
Minori spese correnti	€ 47.853,00
Minori spese rimborso Mutui	€ <u>88.650,00</u>
<u>Totale fonti correnti</u>	€ 162.261,00
Spese progettazione area Nava	€ 12.380,00
Integrazione incarichi Professionali U.T.	€ 10.500,00
Altre spese correnti	€ <u>15.188,00</u>
<u>Totale impieghi correnti</u>	€ <u>38.068,00</u>
Risultato positivo gestione corrente	€ <u>124.193,00</u>
Minori spese per investimenti	
<u>Missione 8, programma 1</u>	€ 1.081.500,00
Riqualificazione area Nava Spesa rinviata all'anno 2018	
<u>Missione 10 trasporti programma 5</u>	
Incrocio Via Canova: utilizzo economia per interventi viabilità	€ 20.000,00
<u>Missione 12 programma 9</u>	
Manutenzione straordinaria cimitero (non appaltabile nel 2017)	€ <u>47.000,00</u>
Totale minori spese per investimenti	€ <u>1.148.500,00</u>

Quadro complessivo delle risorse destinate all'investimento

Risultato positivo gestione corrente	€ 124.193,00
Missione 8, programma 1	
Minori spese riqualificazione area Nava	€ 1.081.500,00
Svincolo avanzo di amministrazione	- € 293.500,00
Minori entrate alienazione area Nava	- € <u>886.500,00</u>
Somma algebrica negativa area Nava	- € <u>98.500,00</u>
Risultato gestione corrente al netto sbilancio Area Nava	€ 25.693,00
Avanzo di amministrazione	€ 252.307,00
Oneri di urbanizzazione	€ 20.000,00
Minori spese di investimento	€ <u>67.000,00</u>
<u>Totale Fonti</u>	€ <u>365.000,00</u>

Correlazione Fonti/Impieghi

<u>Missione 4 programma 2</u>	€ 34.000,00
Avanzo di amministrazione	€ 27.000,00
Maggiori entrate servizio trasporto alunni	€ <u>7.000,00</u>
	€ <u>34.000,00</u>
<u>Missione 6, programma 1</u>	€ 64.000,00
Minori spese in conto capitale	€ 47.000,00
Oneri di urbanizzazione	€ 10.307,00
Risultato positivo di parte corrente	€ <u>6.693,00</u>
	€ <u>64.000,00</u>

<u>Missione 9, programma 1</u>		€ 105.500,00
Eliminazione barriere architettoniche		
10% permessi da costruire	€ 2.000,00	
Progettazione intervento Nava		
Avanzo di amministrazione	€ 71.500,00	
Piano generale del territorio		
Avanzo di amministrazione	€ 32.000,00	
	€ 105.500,00	
<u>Missione 10, programma 5</u>		€ 158.500,00
Asfaltature strade comunali		
Avanzo di amministrazione	€ 97.307,00	
Proventi permessi di costruire	€ 4.693,00	
	€ 102.000,00	
Interventi viabili		
Economie incrocio Via Canova	€ 20.000,00	
Risultato positivo di parte corrente	€ 12.000,00	
	€ 32.000,00	
Incarico progettazione green way		
Avanzo di amministrazione	€ 24.500,00	
	€ 158.500,00	
<u>Missione 12, programma 9</u>		€ 3.000,00
Oneri di urbanizzazione	€ 3.000,00	
Totale Fonti/impieghi		€ 365.000,00

VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018

I proventi di € 899.305,00 relativi all'alienazione dei terreni Area Nava, rinviati con la presente variazione al 2018, anno in cui verranno materialmente accertati, vengono destinati, come risulta dal prospetto analitico sopra riportato, in parte, al finanziamento dell'opera di qualificazione dell'area Nava per un totale di €. 809.000,00 e, in parte, all'estinzione anticipata di mutui contratti con la Cassa Depositi e Prestiti per un importo di €.90.305,00.

Accertato che:

- le variazioni sono coerenti con l'andamento della gestione;
- le previsioni di spesa sono compatibili con le esigenze dei singoli servizi;
- vengono rispettati il pareggio finanziario, il pareggio di bilancio e gli equilibri di bilancio dettati dall'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali,

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

alla proposta di variazione al Bilancio di previsione 2017, 2018 e 2019 qui esaminata.

Distinti saluti

IL REVISORE DEI CONTI

Dott.ssa Vanna Mottarelli

