COMUNE DI COSTA MASNAGA - arrivo - Prot. 1855/PROT del 05/03/2020 - titolo IV - classe 04

REVISORE DEI CONTI

dott.ssa MONICA CAPPA

RELAZIONE SUL BILANCIO DI PREVISIONE PER GLI ESERCIZI 2020-2022

COMUNE DI COSTA MASNAGA

COMUNE DI COSTA MASNAGA - arrivo - Prot. 1855/PROT del 05/03/2020 - titolo IV - classe 04

COMUNE DI COSTA MASNAGA

REVISORE DEI CONTI
Verbale n. 02/2020

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

La sottoscritta dott.ssa MONICA CAPPA in qualità di Revisore dei Conti del COMUNE DI COSTA MASNAGA, nominata con delibera del Consiglio Comunale n. 58 del 29/12/2017 per il periodo 01/01/2018 – 31/12/2020,

RICEVUTO

mediante trasmissione telematica in data 28/02/2020 e successivamente in data 03/03/2020, la documentazione relativa a:
a - bilancio di previsione finanziario annuale di competenza e di cassa;
b - riepilogo delle entrate per titoli;
c - riepilogo della spesa per titoli e magroaggregati;
d - quadro generale riassuntivo e l'espressione degli equilibri di bilancio;
e - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione;
f - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
g - il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
h - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia;
i - il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e Saldo di Finanza Pubblica (considerando attualmente un saldo positivo, fermo restando che il relativo obiettivo potrà anche essere superiore);
j - la nota integrativa al bilancio.

PRESO ATTO CHE

Prima di essere allegati al bilancio dovranno essere approvati dal Consiglio Comunale:
a - il Piano degli Indicatori e dei Risultati attesi di Bilancio (art. 18bis D.Lgs. 118/11, secondo il modello approvato con DM Interno del 22/12/2015);
b - la deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i comuni verificano la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971,

COMUNE DI COSTA MASNAGA - arrivo - Prot. 1855/PROT del 05/03/2020 - titolo IV - classe 04

n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, - che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie; con la stessa deliberazione i comuni stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato.
In considerazione dell'introduzione della nuova IMU, per l'anno 2020 i comuni, in deroga all'art. 1 comma 169, della Legge 296/2006, all'art. 53 comma 16 della Legge 388/2000 e all'art. 172 comma 1 lettera c) TUEL, possono approvare le delibere concernenti le aliquote e il regolamento dell'imposta oltre il termine di approvazione del bilancio di previsione per gli anni 2020-2022 e comunque non oltre il 30 giugno 2020.

VISTI

1 - il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 "Armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio";
2 - gli Schemi di bilancio di previsione finanziario validi a decorrere dal 2015 (Allegato n. 9 al D.Lgs. n. 118/11);
3 - i principi contabili applicati validi a partire dal 2015:
a - il principio contabile applicato della programmazione (Allegato n. 4/1 D.Lgs. n. 118/11);
b - il principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 D.Lgs. n. 118/11);
c - il principio contabile applicato della contabilità economico-patrimoniale (Allegato n. 4/3, D.Lgs. n. 118/11);
4 - il D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);
5 - lo Statuto ed il Regolamento di contabilità dell'Ente.

DATO ATTO CHE

tutti i documenti contabili in precedenza richiamati sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica, descrizione e classificazione dei bilanci di cui al il D.Lgs. n. 118/11.

ATTESTA CHE

i dati più significativi dello Schema di bilancio di previsione 2020/2022 sono quelli evidenziati nelle seguenti Sezioni.

A – RIEPILOGO GENERALE PER TITOLI

La compilazione delle seguenti tabelle permette di comparare le voci di entrata e di spesa tenendo conto della ripartizione per titoli del nuovo Piano dei conti della contabilità armonizzata.

COMUNE DI COSTA MASNAGA - arrivo - Prot. 1855/PROT del 05/03/2020 - titolo IV - classe 04

ENTRATE			Rendiconto 2018	Assestato 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsioni di competenza	88.998,01	53.438,93	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese c/capitale		previsioni di competenza	217.054,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione		previsioni di competenza	235.905,61	330.643,90	0,00	0,00	0,00
Fondo di cassa all'01/01/2020		previsioni di cassa		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	previsioni di competenza	2.070.746,22	2.169.748,41	2.213.369,00	2.241.198,00	2.241.198,00
		previsioni di cassa	2.789.752,57	0,00	2.888.650,81		
TITOLO II	Trasferimenti correnti	previsioni di competenza	147.209,16	147.794,90	130.220,00	130.220,00	130.220,00
		previsioni di cassa	163.705,53	0,00	163.983,43		
TITOLO III	Entrate extratributarie	previsioni competenza	456.442,29	579.740,06	439.784,00	439.784,00	439.784,00
		previsioni di cassa	601.127,29	0,00	589.393,52		
TITOLO IV	Entrate in conto capitale	previsioni competenza	246.419,92	791.000,00	794.060,00	70.000,00	70.000,00
		previsioni di cassa	310.405,75	0,00	794.060,00		
TITOLO V	Entrate da riduzione attività	previsioni competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsioni di cassa	0,00	0,00	0,00		
TITOLO VI	Accensione prestiti	previsioni competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsioni di cassa	0,00	0,00	0,00		
TITOLO VII	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	previsioni competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsioni di cassa	0,00	0,00	0,00		
TITOLO IX	Entrate conto terzi e partite di giro	previsioni competenza	411.275,44	547.000,00	496.000,00	499.932,00	499.932,00
		previsioni di cassa	513.471,33	0,00	497.217,53		
Totale generale entrate		previsioni competenza	***3.874.050,65***	***4.619.366,20***	***4.073.433,00***	***3.381.134,00***	***3.381.134,00***
		previsioni di cassa	***4.378.462,47***	***0,00***	***4.933.305,29***		

COMUNE DI COSTA MASNAGA - arrivo - Prot. 1855/PROT del 05/03/2020 - titolo IV - classe 04

USCITE			Rendiconto 2018	Assestato 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022
Disavanzo di amministrazione			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO I	Spese correnti	previsioni competenza	2.790.465,44	2.938.510,20	2.729.379,00	2.755.636,00	2.753.999,00
		di cui già impegnato	2.480.299,05	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui Fpv	53.438,93	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	3.243.037,77	0,00	3.546.204,29		
TITOLO II	Spese in conto capitale	previsioni competenza	748.911,45	1.096.372,00	809.060,00	85.000,00	85.000,00
		di cui già impegnato	629.222,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui Fpv	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	775.516,07	0,00	1.093.188,06		
TITOLO III	Spese per incremento di attività finanziarie	previsioni competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui Fpv	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00		
TITOLO IV	Rimborso prestiti	previsioni competenza	36.035,00	37.484,00	38.994,00	40.566,00	42.203,00
		di cui già impegnato	36.034,02	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui Fpv	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	36.035,00	0,00	38.994,00		
TITOLO V	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	previsioni competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui Fpv	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00		
TITOLO VII	Spese per conto terzi e partite di giro	previsioni competenza	513.100,00	547.000,00	496.000,00	499.932,00	499.932,00
		di cui già impegnato	411.275,44	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui Fpv	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	534.161,89	0,00	513.860,97		

Totale generale spese	**4.088.511,89**	**4.619.366,20**	**4.073.433,00**	**3.381.134,00**	**3.381.134,00**	**4.088.511,89**
	3.556.830,51	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**3.556.830,51**
	53.438,93	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**53.438,93**
	4.588.750,73	**0,00**	**5.192.247,32**			**4.588.750,73**

In base a quanto dichiarato dal Responsabile del Servizio Finanziario nella Relazione tecnica, e dalle verifiche effettuate, il Revisore dei Conti ritiene congrue ed attendibili le previsioni inserite in bilancio.

B – EQUILIBRI FINANZIARI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		**COMPETENZA ANNO 2020**	**COMPETENZA ANNO 2021**	**COMPETENZA ANNO 2022**
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio euro 705.657,90			0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.783.373,00	2.811.202,00	2.811.202,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente	(+)	0,00	0,00	0,00
destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti		2.729.379,00	2.755.636,00	2.753.999,00
di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
fondo svalutazione crediti		48.401,00	48.789,00	48.789,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti	(-)	38.994,00	40.566,00	42.203,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		**15.000,00**	**15.000,00**	**15.000,00**
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e da principi contabili, che hanno effetto sull'equilibrio ex articolo 162, comma 6, del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	15.000,00	15.000,00	15.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**) O=G+H+I-L+M		**0,00**	**0,00**	**0,00**

COMUNE DI COSTA MASNAGA - arrivo - Prot. 1855/PROT del 05/03/2020 - titolo IV - classe 04

COMUNE DI COSTA MASNAGA - arrivo - Prot. 1855/PROT del 05/03/2020 - titolo IV - classe 04

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (*)	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	794.060,00	70.000,00	70.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	15.000,00	15.000,00	15.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	809.060,00	85.000,00	85.000,00
di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		**0,00**	**0,00**	**0,00**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

Il Revisore dei Conti attesta di non aver rilevato, nell'esame del bilancio di previsione, irregolarità contabili, tali da poter incidere sugli equilibri di bilancio di previsione 2020-2022.

COMUNE DI COSTA MASNAGA - arrivo - Prot. 1855/PROT del 05/03/2020 - titolo IV - classe 04

Relativamente ai prospetti di cui sopra si rileva che:
a - le entrate derivanti da indebitamento di cui all'art. 3, comma 17, della Legge 24 dicembre 2003, n. 350, sono state interamente destinate al finanziamento di spese d'investimento di cui all'art. 3, commi 18 e 19, della medesima Legge;
b - tutti gli interventi inclusi nell'Elenco annuale e nel Programma triennale dei lavori pubblici di cui all'art. 128, del D.Lgs. n. 163/06, sono stati puntualmente riportati nella parte in conto capitale del bilancio di previsione.

C – NUOVA CONTABILITA' ARMONIZZATA

Ai fini di una migliore comprensione del nuovo bilancio armonizzato, di cui al D.Lgs. n. 118/11, il Revisore dei Conti ritiene opportuno, prima di passare all'analisi delle voci di bilancio, fornire alcune informazioni utili a comprendere alcune voci a cui fa riferimento la nuova contabilità armonizzata.

C1 – RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2019

Al bilancio di previsione è allegata una Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2019.
La prima parte del prospetto consente di determinare l'importo del risultato di amministrazione.
La seconda parte del prospetto rappresenta la composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione.

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019		
	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2019	**507.009,33**
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2019	53.438,93
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2019	3.717.588,28
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2019	3.655.386,78
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2019	33.712,44
-/+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2019	325,06
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2020	**656.687,26**
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
-/+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2019	0,00
=	**A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019**	**656.687,26**

COMUNE DI COSTA MASNAGA - arrivo - Prot. 1855/PROT del 05/03/2020 - titolo IV - classe 04

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto 31/12/2019	
Parte accantonata:	
- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019	0,00
- Fondo contenzioso	0,00
B) Totale parte accantonata	**0,00**
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli da specificare	0,00
C) Totale parte vincolata	**0,00**
Parte destinata agli investimenti	0,00
D) Totale parte destinata agli investimenti	**0,00**
E) Parte disponibile (A-B-C-D)	**656.687,26**

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Utilizzo altri vincoli da specificare	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	**0,00**

Non vi è utilizzo di quote vincolate del risultato presunto di amministrazione 2019 nel bilancio 2020.

La quota libera del risultato di amministrazione può essere utilizzata con il bilancio di previsione o con provvedimento di variazione di bilancio, solo a seguito dell'approvazione del rendiconto, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

a - per la copertura dei debiti fuori bilancio;

b - per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio (per gli Enti Locali previsti dall'art. 193 del TUEL) ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;

c - per il finanziamento di spese di investimento;

d - per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;

COMUNE DI COSTA MASNAGA - arrivo - Prot. 1855/PROT del 05/03/2020 - titolo IV - classe 04

e - per l'estinzione anticipata dei prestiti.

C2 – FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

In allegato al bilancio di previsione è previsto il Prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del "Fondo pluriennale vincolato" relativo all'anno 2020.

Tale prospetto partendo dal valore del Fondo presunto al 31 dicembre 2019, permette di evidenziare:

i - le spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal "FPV" ed imputate all'esercizio 2020;

ii - la quota di "FPV" al 31 dicembre 2019 non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2020 e rinviata agli esercizi successivi;

iii - il "FPV" previsto al 31 dicembre 2020.

FPV al 31 dicembre 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal FPV e imputate all'esercizio 2020	Quota del FPV al 31 dicembre 2019 non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2020 e rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2020 con copertura costituita dal FPV con imputazione all'esercizio 2021	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2020 con copertura costituita dal FPV con imputazione all' esercizio 2022	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2020 con copertura costituita dal FPV con imputazione agli esercizi successivi	Imputazione non ancora definita	FPV al 31 dicembre 2020
0,00	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

ENTRATE	**Assestato Anno 2019**	**Anno 2020**	**Anno 2021**	**Anno 2022**
Fondo pluriennale vincolato - spesa corrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato - conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Il Revisore dei Conti ha verificato che le modalità di calcolo del "Fondo pluriennale vincolato" rispondono a quanto disposto dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

C3 - FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITÀ

Il Revisore dei Conti ha verificato che tutte le entrate, anche quelle di dubbia e difficile esazione sono state previste per intero. A fronte delle entrate per le quali non è certa la riscossione integrale, è stata iscritta in bilancio un'apposita posta contabile denominata "*Accantonamento al 'Fondo crediti dubbia esigibilità'*".

A tale riguardo, il Revisore dei Conti attesta che l'ammontare del "*Fondo crediti dubbia esigibilità*" è costituito nel rispetto di quanto previsto dal principio della competenza finanziaria.

COMUNE DI COSTA MASNAGA - arrivo - Prot. 1855/PROT del 05/03/2020 - titolo IV - classe 04

Il "*Fondo crediti di dubbia esigibilità*" viene incrementato con i seguenti accantonamenti previsti (Missione 20 – Programma 02 'Fondo crediti di dubbia esigibilità'):

	2020	**2021**	**2022**
Accantonamento di parte corrente	48.401,00	48.789,00	48.789,00
Accantonamento di parte capitale	0,00	0,00	0,00
Accantonamento totale	**48.401,00**	**48.789,00**	**48.789,00**

Fondo di Riserva di COMPETENZA –
rispetto del limite di cui all'art. 166 c.1 del D.Lgs. 267/2000

Il Fondo Riserva di competenza deve essere compreso fra lo 0,3% ed il 2% delle Spese Correnti inizialmente previste a bilancio.

Anno 2020

Spese Correnti inizialmente previste a bilancio (TIT. 1)	2.729.379,00
Il minimo previsto (0,3%) corrisponde ad euro:	8.188,14
Il massimo consentito (2%) corrisponde ad euro:	54.587,58
Stanziamento fondo di riserva	**18.000,00**

Anno 2021

Spese Correnti inizialmente previste a bilancio (TIT. 1)	2.755.636,00
Il minimo previsto (0,3%) corrisponde ad euro:	8.266,91
Il massimo consentito (2%) corrisponde ad euro:	55.112,72
Stanziamento fondo di riserva	**18.000,00**

Anno 2022

Spese Correnti inizialmente previste a bilancio (TIT. 1)	2.753.999,00
Il minimo previsto (0,3%) corrisponde ad euro:	8.262,00
Il massimo consentito (2%) corrisponde ad euro:	55.079,98
Stanziamento fondo di riserva	**18.000,00**

A tale riguardo il Revisore dei Conti osserva che il Fondo di riserva di competenza rispetta il limite di cui all'art. 166 c. 1 del D.Lgs. 267/2000.

Il Revisore dei Conti osserva che il Fondo di riserva di cassa rispetta il limite di cui all'art. 166 c. 1 del D.Lgs. 267/2000 come evidenziato dalla seguente tabella.

COMUNE DI COSTA MASNAGA - arrivo - Prot. 1855/PROT del 05/03/2020 - titolo IV - classe 04

Fondo di Riserva di CASSA –
rispetto del limite di cui all'art. 166 c.2-quater del D.Lgs. 267/2000

Il Fondo Riserva di cassa deve essere non inferiore allo 0,2% delle Spese Finali inizialmente previste a bilancio.

1 - Spese correnti	2.729.379,00
2 - Spese Conto Capitale	809.060,00
3 - Spese per incr. att. finanziarie	0,00
Totale spese finali	**3.538.439,00**
Imp. minimo previsto (0,2%) corrispondente ad euro:	7.076,88

Quantificazione a Bilancio:

Codice Bilancio	Descrizione	Previsione	I° Prelievo
Gestione servizi finanziari e controllo	F.do di riserva	18.000,00	0,00

C5 – ENTRATE E SPESE CORRENTI AVENTI CARATTERE NON RIPETITIVO

Il Revisore dei Conti evidenzia che non vi sono entrate e spese con carattere di eccezionalità e non ripetitive.

D – ANALISI DELL'INDEBITAMENTO

Il Revisore dei Conti attesta che:

1 - l'accertamento dei limiti della capacità di indebitamento previsti dall'art. 204, comma 1, del D.Lgs. n. 267/00, dà le seguenti risultanze:

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE ex art. 204, comma 1 del D.Lgs. n. 267/00			
	Anno 2020	**Anno 2021**	**Anno 2022**
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	2.070.746,22	2.169.748,41	2.213.369,00
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	147.209,16	147.794,90	130.220,00
3) Entrate extra-tributarie (Titolo III)	456.442,29	579.740,06	439.784,00
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	**2.674.397,67**	**2.897.283,37**	**2.783.373,00**
A - limite di indebitamento (10% del totale delle entrate correnti)	267.439,77	289.728,34	278.337,30

COMUNE DI COSTA MASNAGA - arrivo - Prot. 1855/PROT del 05/03/2020 - titolo IV - classe 04

B - l'ammontare degli interessi sui mutui in ammortamento e a fronte di garanzie fidejussorie al primo gennaio, è il seguente:			
Descrizione	**Anno 2020**	**Anno 2021**	**Anno 2022**
Int. passivi su mutui, prestiti obbligazionari e leasing finanziario autorizzati fino al 31/12/18	12.414,00	10.842,00	9.205,00
Int. passivi su mutui, prestiti obbligazionari e leasing finanziario autorizzati esercizio in corso	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	4.718,00	3.964,00	3.183,00
C1 - che la disponibilità residua ammonta pertanto a euro (**A - B**)	259.743,77	282.850,34	272.315,30
D - Percentuale di interessi su Entrate Correnti	0,46%	0,41%	0,34%

2 - L'Ente, pertanto, non supera il limite di indebitamento di cui al comma 1 dell'art. 204 del D.Lgs. n. 267/00, così come modificato dall'art. 11-*bis*, comma 1, Legge n. 99/13, ed interpretato secondo quanto disposto dall'art. 16, comma 11, del Dl. n. 95/12.

3 - Le proiezioni delle percentuali d'incidenza degli interessi passivi per il triennio 2020-2022, risultano pertanto le seguenti:

2020	**2021**	**2022**
0,46%	0,41%	0,34%

4 - L'indebitamento dell'Ente viene di seguito riepilogato:

	2019	**2020**	**2021**	**2022**
Residuo debito	346.645,13	309.161,13	270.167,13	229.601,13
Nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	37.484,00	38.994,00	40.566,00	42.203,00
Estinzioni anticipate	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	**309.161,13**	**270.167,13**	**229.601,13**	**187.398,13**

5 - Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione:

	2019	2020	2021	2022
Oneri finanziari	13.923,00	12.414,00	10.842,00	9.205,00
Quota capitale	37.484,00	38.994,00	40.566,00	42.203,00
Totale fine anno	**51.407,00**	**51.408,00**	**51.408,00**	**51.408,00**

6 - L'Ente non ha previsto stanziamenti per anticipazioni di tesoreria. L'Ente non prevede di utilizzare entrate a specifica destinazione in termini di cassa, ai sensi dell'art. 195 del Tuel.

7 - L'Ente nel corso degli esercizi 2020/2022 non prevede di procedere alla realizzazione di opere mediante lo strumento del "*lease back*", del "*leasing immobiliare*" o del "*leasing immobiliare in costruendo*".

8 - L'Ente ha in essere due operazioni di "*project financing*" avviate nel corso del 2019: la prima è relativa alla concessione del servizio di gestione, manutenzione, efficientamento energetico e riqualificazione degli impianti di pubblica illuminazione; mentre la seconda riguarda la progettazione, realizzazione e gestione di ponti radio per il collegamento di sedi comunali, centrale telefonica, data center, sito web, collegamento internet e materiale hardware.

Il Revisore dei Conti ha accertato che nel bilancio 2020 le somme iscritte al Titolo IV dell'entrata sono destinate a finanziare investimenti.

E – PAREGGIO DI BILANCIO

I commi da 819 a 826 della Legge di Bilancio 2019 (L.145/2019) sanciscono il definitivo superamento del saldo di competenza in vigore dal 2016 e, più in generale, delle regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio di Bilancio, imposte agli enti locali da un ventennio.

Dal 2019, in attuazione delle sentenze della Corte Costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2019, gli enti locali potranno utilizzare in modo pieno sia il fondo pluriennale vincolato di entrata, sia l'avanzo di amministrazione ai fini dell'equilibrio di bilancio.

Dal 2019, dunque, già in fase previsionale, il vincolo di finanza pubblica coinciderà con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.Lgs 118/2011) e dal TUEL, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo. Gli enti, infatti, si considereranno "in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo", desunto "dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto" allegato 10 al D.lgs. 118/2011 come modificato dal Decreto Ministeriale del 01/08/2019.

COMUNE DI COSTA MASNAGA - arrivo - Prot. 1855/PROT del 05/03/2020 - titolo IV - classe 04

COMUNE DI COSTA MASNAGA - arrivo - Prot. 1855/PROT del 05/03/2020 - titolo IV - classe 04

Si evidenzia che le Sezioni riunite della Corte dei Conti con delibera 20/2019 hanno sancito che le nuove regole di finanza pubblica non hanno portato all'abrogazione implicita dell'art.9 della legge 243/2012, il cui rispetto costituisce condizione necessaria per l'accensione di nuovo indebitamento.

Pertanto, ai fini del ricorso a nuovo indebitamento l'unico limite da seguire non è quanto previsto dall'art. 204 del TUEL ma occorre valutare la spazio finanziario dettato dalla differenza tra entrate finali e spese finali ante Legge di bilancio 2019.

Lo "spazio" per il nuovo indebitamento torna quindi ad essere sostanzialmente ricondotto al FCDE stanziato a preventivo così come tutti gli accantonamenti nonché le rate di ammortamento dei prestiti già in essere.

F - ENTRATE ORDINARIE

Si è provveduto a verificare l'attendibilità delle previsioni di entrata mediante l'analisi delle variazioni rispetto ai precedenti consuntivi ed ai dati assestati relativi all'esercizio in corso.

F1 - ENTRATE TRIBUTARIE

IMPOSTA MUNICIPALE UNICA – La previsione di entrata dell'imposta per l'anno 2020 ammonta ad euro 900.000,00 ed è mantenuta invariata anche per gli anni 2021 e 2022.

A decorrere dal 01/01/2020 è stata abolita la IUC (ad eccezione della TARI) e sostituita dalla nuova imposta che unifica IMU e TASI (quest'ultima azzerata dal COMUNE DI COSTA MASNAGA) regolata dell'art. 1 commi da 739 a 780 della Legge 160/2019.

La "nuova" IMU prevede l'esenzione dell'imposta per le abitazioni principali e relative pertinenze ad eccezione delle abitazioni categoria A/1, A/8 e A/9 per le quali si applica l'aliquota determinata nella misura del 5,0 per mille, aumentabile dell'1,0 per mille o azzerabile, con una possibile detrazione di euro 200,00.

Sono previste inoltre aliquote agevolate per i fabbricati rurali strumentali e per gli immobili merce e aliquote differenziate per terreni agricoli e immobili produttivi di categoria catastale "D". Per gli altri immobili è prevista l'aliquota base dello 8,6 per mille aumentabili sino all'10,6 per mille o diminuibile fino all'azzeramento.

L'Ente ha già iniziato negli anni precedenti, all'interno del progetto per la gestione territoriale, un lavoro di revisione e correzione dei propri archivi anagrafici immobiliari (banca dati IMU). Nella maggior parte dei casi l'Ente sta procedendo con la definizione bonaria dell'accertamento e stima di poter completare l'azione di accertamento con le medesime modalità. Gli accertamenti iscritti in bilancio per il triennio 2020-2022 sono pari ad euro 153.634,00 per l'anno 2020 e ad euro 181.463,00 sia per l'anno 2021 che per il 2022.

Il Revisore dei Conti ritiene congrua la previsione di bilancio del COMUNE DI COSTA MASNAGA.

COMUNE DI COSTA MASNAGA - arrivo - Prot. 1855/PROT del 05/03/2020 - titolo IV - classe 04

ADDIZIONALE COMUNALE I.R.P.E.F. – La sostituzione dell'art. 1, comma 3, del D.Lgs. n. 360/98, disposta dall'art. 1, comma 142, della Legge n. 296/06, i Comuni, con apposito regolamento, possono stabilire l'aliquota dell'Addizionale comunale all'Irpef fino allo 0,8% e prevedere una "soglia di esenzione" in ragione del reddito posseduto. L'efficacia della variazione decorre dalla pubblicazione della Deliberazione sul sito www.finanze.it del Mef e che il domicilio fiscale con il quale si individua sia il Comune che l'aliquota è quello alla data del 1° gennaio dell'anno cui si riferisce l'Addizionale stessa. I Comuni possono stabilire aliquote dell'Addizionale comunale all'Irpef "utilizzando esclusivamente gli stessi scaglioni di reddito stabiliti, ai fini dell'Imposta sul reddito delle persone fisiche, dalla legge statale, nel rispetto del principio di progressività".
L'addizionale comunale all'IRPEF, introdotta nel 2014 e confermata fino ad oggi, presenta un'esenzione per i redditi inferiori ad euro 13.000,00 e aliquote progressive a scaglioni.
La previsione per il triennio 2020-2022 ammonta ad euro 420.000,00 per ciascun anno con la conferma delle aliquote per scaglioni previste.
In relazione a quanto sopra evidenziato il Revisore dei Conti ritiene congrua la previsione iscritta a Bilancio.

FONDO DI SOLIDARIETA' - La legge di stabilità per il 2013 nell'attribuire ai comuni la maggior parte del gettito IMU – ad eccezione degli immobili del gruppo D - ha sostituito al comma 380 il Fondo sperimentale di riequilibrio con il Fondo di solidarietà comunale, alimentato prevalentemente da una quota parte degli incassi IMU che vengono trattenuti dai comuni per poi essere ripartiti secondo criteri perequativi. Il Fondo di solidarietà comunale – esteso anche alle regioni a statuto speciale – mantiene le stesse dinamiche del Fondo sperimentale di riequilibrio (e dei soppressi trasferimenti), nella misura in cui subisce variazioni connesse alle disposizioni di legge che impongono tagli ai comuni.
Sulla base delle disposizioni normative, il Fondo di solidarietà comunale per gli anni 2020-2022 è stato stimato in euro 145.935,00 per ciascun anno.
Il Revisore dei Conti ritiene congrua la previsione di bilancio del COMUNE DI COSTA MASNAGA.

TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI (TARI) – La previsione di entrate di tale imposta ammonta ad euro 542.000,00 per ciascun anno; sono anche stati iscritti in bilancio accertamenti pari ad euro 26.000,00 per ciascun anno.
Il Revisore dei Conti ha verificato che le modalità di applicazione della Tari rispondano a quanto previsto dal dettato normativo e ritiene congrua la previsione iscritta in bilancio.

TRIBUTO COMUNALE SUI SERVIZI INDIVISIBILI (TASI) – A decorrere dal 01/01/2020 è stata abolita la IUC (ad eccezione della TARI) e sostituita dalla nuova imposta che unifica

COMUNE DI COSTA MASNAGA - arrivo - Prot. 1855/PROT del 05/03/2020 - titolo IV - classe 04

IMU e TASI. Si ricorda che il Comune di COSTA MASNAGA aveva ritenuto di azzerare la tariffa TASI e pertanto non risulta necessario stanziare entrate per il triennio 2020-2022 nemmeno con riferimento ad accertamenti delle annualità pregresse.

Nella tabella seguente si riportano i dettagli relativi alle entrate tributarie:

ENTRATE TRIBUTARIE	**PREV. 2020**	**PREV. 2021**	**PREV. 2022**
IMU	900.000,00	900.000,00	900.000,00
IMU - Accertamenti	153.634,00	181.463,00	181.463,00
Add. comunale IRPEF	420.000,00	420.000,00	420.000,00
Fondo solidarietà	145.935,00	145.935,00	145.935,00
TARI	542.000,00	542.000,00	542.000,00
TARI - Accertamenti	26.000,00	26.000,00	26.000,00
Imposta pubblicità	21.000,00	21.000,00	21.000,00
Diritti pubbliche affissioni	4.800,00	4.800,00	4.800,00
TOTALE	**2.213.369,00**	**2.241.198,00**	**2.241.198,00**

F2 - ENTRATE DERIVATE

CONTRIBUTI STATALI – Il gettito complessivo per gli anni 2020-2021-2022 ammonta ad euro 25.900,00 per ciascun anno e si riferisce al contributo per la palestra secondo quanto previsto dalla Legge 65/1987.

TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE ED ALTRI ENTI – La previsione per gli anni 2020-2021-2022 ammonta ad euro 104.320,00 per ciascun anno e si riferisce: ai trasferimenti regionali per l'infanzia secondo quanto previsto dal D. Lgs. 65/2017 (cosiddetto bando "Nidi gratis"), al contributo ricevuto dai Comuni di BULCIANO, NIBIONNO e ROGENO, al rimborso mensa per gli insegnanti e al contributo per i soggetti minori (incluso il contributo per il ricovero di minori) e al contributo per servizi sociali.
Il gettito complessivo, per quanto riguarda i contributi statali e i trasferimenti correnti provenienti da regioni ed altri enti, per il triennio 2020-2022 ammonta ad euro 130.220,00 per ogni anno.

L'entrata viene di seguito dettagliata:

Anno 2020 Anno 2021 Anno 2022

COMUNE DI COSTA MASNAGA - arrivo - Prot. 1855/PROT del 05/03/2020 - titolo IV - classe 04

Contributo statale Legge 65/87 per palestra	25.900,00	25.900,00	25.900,00
Trasferimenti dalla Regione per infanzia 0-6 anni (D. Lgs. 65/2017)	16.724,00	16.724,00	16.724,00
Contributo Comuni di Bulciano, Nibionno e Rogeno	18.131,00	18.131,00	18.131,00
Rimborso mensa insegnanti	2.015,00	2.015,00	2.015,00
Contributo ricovero minori	21.450,00	21.450,00	21.450,00
Contributo soggetti minori	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Contributo per servizi sociali	36.000,00	36.000,00	36.000,00
TOTALE	**130.220,00**	**130.220,00**	**130.220,00**

F3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

PROVENTI DERIVANTI DALLA VENDITA E DALL'EROGAZIONE DI SERVIZI – La previsione di entrata per ciascun anno del triennio 2020-2021-2022 ammonta ad euro 88.658,00 ed è così sintetizzabile:

	Anno 2020	**Anno 2021**	**Anno 2022**
Diritti di segreteria e di notifica	6.400,00	6.400,00	6.400,00
Proventi e diritti di rilascio C.I.E.	11.500,00	11.500,00	11.500,00
Proventi ufficio tecnico	7.300,00	7.300,00	7.300,00
Proventi dei servizi cimiteriali	17.758,00	17.758,00	17.758,00
Concorso spesa trasporto alunni	18.000,00	18.000,00	18.000,00
Proventi biblioteca	13.200,00	13.200,00	13.200,00
Proventi palestra	8.500,00	8.500,00	8.500,00
Proventi e rimborsi diversi	6.000,00	6.000,00	6.000,00
TOTALE	**88.658,00**	**88.658,00**	**88.658,00**

PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI DELL'ENTE – La previsione di entrata per ciascun anno del triennio 2020-2021-2022 ammonta ad euro 198.355,00 ed è così sintetizzabile:

	Anno 2020	**Anno 2021**	**Anno 2022**
Proventi convenzione Enelgas	123.345,00	123.345,00	123.345,00

Proventi da affitti e rimborsi spesa	56.050,00	56.050,00	56.050,00
Canone occupazione spazi ed aree pubbliche e proventi da orti	14.460,00	14.460,00	14.460,00
Canoni concessioni cimiteriali	4.500,00	4.500,00	4.500,00
TOTALE	**198.355,00**	**198.355,00**	**198.355,00**

SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI DI NORME – Con riferimento alle violazioni di regolamenti comunali, ordinanze sindacali ed altre norme la previsione per il triennio 2020-2022 ammonta ad euro 10.000,00 per anno mentre relativamente alle violazioni di norme del Codice della strada la previsione ammonta ad euro 13.000,00 per anno.

ALTRE ENTRATE CORRENTI – Il COMUNE DI COSTA MASNAGA prevede di incassare altre entrate correnti per euro 129.771,00 per ciascun anno del triennio 2019-2021.
Si dettagliano di seguito le altre entrate correnti previste:

	Anno 2020	**Anno 2021**	**Anno 2022**
Canone per installazione telefonia mobile	43.133,00	43.133,00	43.133,00
Rimborso restituzione somme per acquedotto	20.212,00	20.212,00	20.212,00
Canone fornitura installazione gesionte impianti di arredo urbano e segnaletica	21.960,00	21.960,00	21.960,00
Rimborso elezioni	12.000,00	12.000,00	12.000,00
Proventi e rimborsi diversi	32.466,00	32.466,00	32.466,00
TOTALE	**129.771,00**	**129.771,00**	**129.771,00**

F4 – ENTRATE IN CONTO CAPITALE

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI – Sono stati previsti nel 2020 contributi statali per euro 200.000,00 per la sistemazione del ponte in Via Roma ed altri contributi statali per la manutenzione e l'efficientamento di immobili comunali per complessivi euro 109.000,00.
L'Ente ha inoltre previsto uno stanziamento pari ad euro 40.000,00 relativamente a contributi per il parco automobilistico del Comune.
Sono inoltre previsti contributi dalla Regione per euro 150.000,00 relativi a beni confiscati nonché contributi per euro 20.000,00 da Parco Valle Lambro per il finanziamento degli interventi idrogeologici del torrente Roggia.

COMUNE DI COSTA MASNAGA - arrivo - Prot. 1855/PROT del 05/03/2020 - titolo IV - classe 04

PROVENTI DA CONCESSIONI CIMITERIALI – Il COMUNE DI COSTA MASNAGA prevede di incassare 25.000,00 euro in ciascun anno del triennio 2020-2021-2022.

PROVENTI DA CONCESSIONI EDILIZIE – Il COMUNE DI COSTA MASNAGA prevede di incassare 115.489,00 euro nel 2020 e 45.000,00 sia nel 2021 che nel 2022.

ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE - Il COMUNE DI COSTA MASNAGA prevede di incassare altre entrate in conto capitale per euro 134.571,00 nel 2019 a seguito dell'incasso della riserva distribuita dalla società partecipata ASIL SPA.

F5 – ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO

Il COMUNE DI COSTA MASNAGA prevede di incassare entrate per conto di terzi e partite di giro per euro 496.000,00 per l'anno 2020 ed euro 499.932,00 per il 2021 e per il 2022.

H - APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Nel bilancio 2020-2022 l'avanzo di amministrazione presunto 2019 non risulta applicato.

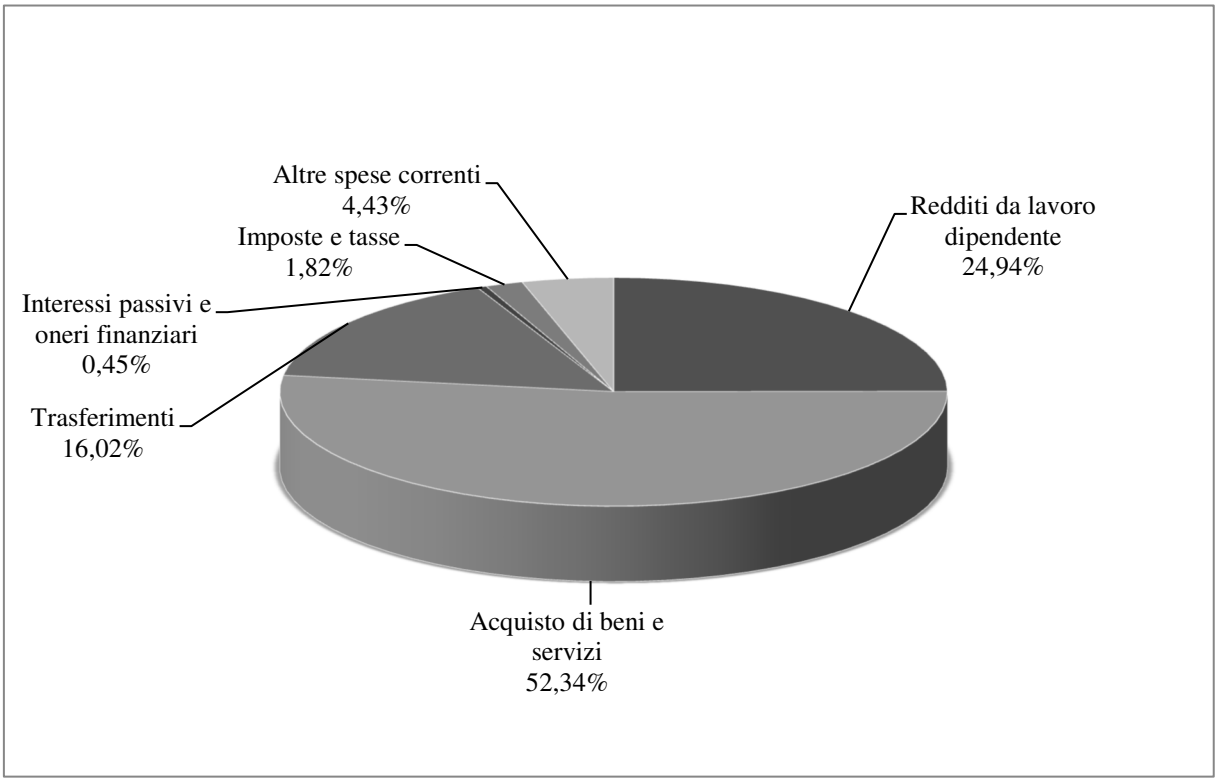
COMUNE DI COSTA MASNAGA - arrivo - Prot. 1855/PROT del 05/03/2020 - titolo IV - classe 04

COMUNE DI COSTA MASNAGA - arrivo - Prot. 1855/PROT del 05/03/2020 - titolo IV - classe 04

I - SPESE CORRENTI

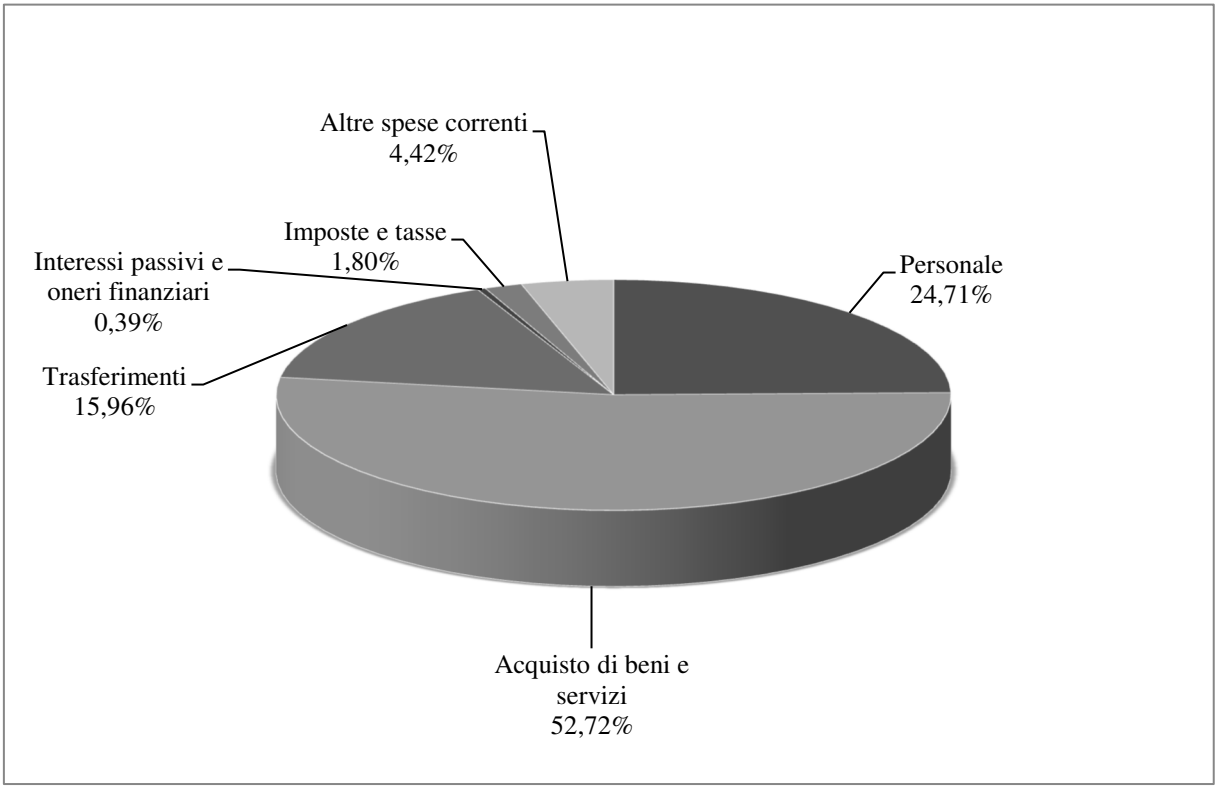
Si è provveduto a verificare l'attendibilità delle previsioni di spesa corrente per gli anni 2020-2022 mediante un'analisi delle variazioni rispetto ai dati delle previsioni relative all'esercizio precedente. Le spese correnti riepilogate secondo la natura economica dei fattori produttivi sono così previste:

TIPO SPESA	ASSEST. 2019	PREV. 2020		VAR.
Redditi da lavoro dipendente	796.000,09	680.728,00	24,94%	-14,48%
Acquisto di beni e servizi	1.464.799,64	1.428.662,00	52,34%	-2,47%
Trasferimenti	516.518,68	437.113,00	16,02%	-15,37%
Interessi passivi e oneri finanziari	13.923,00	12.414,00	0,45%	-10,84%
Imposte e tasse	53.012,96	49.555,00	1,82%	-6,52%
Altre spese correnti	94.255,83	120.907,00	4,43%	28,28%
TOTALE	**2.938.510,20**	**2.729.379,00**	100,00%	**-7,12%**



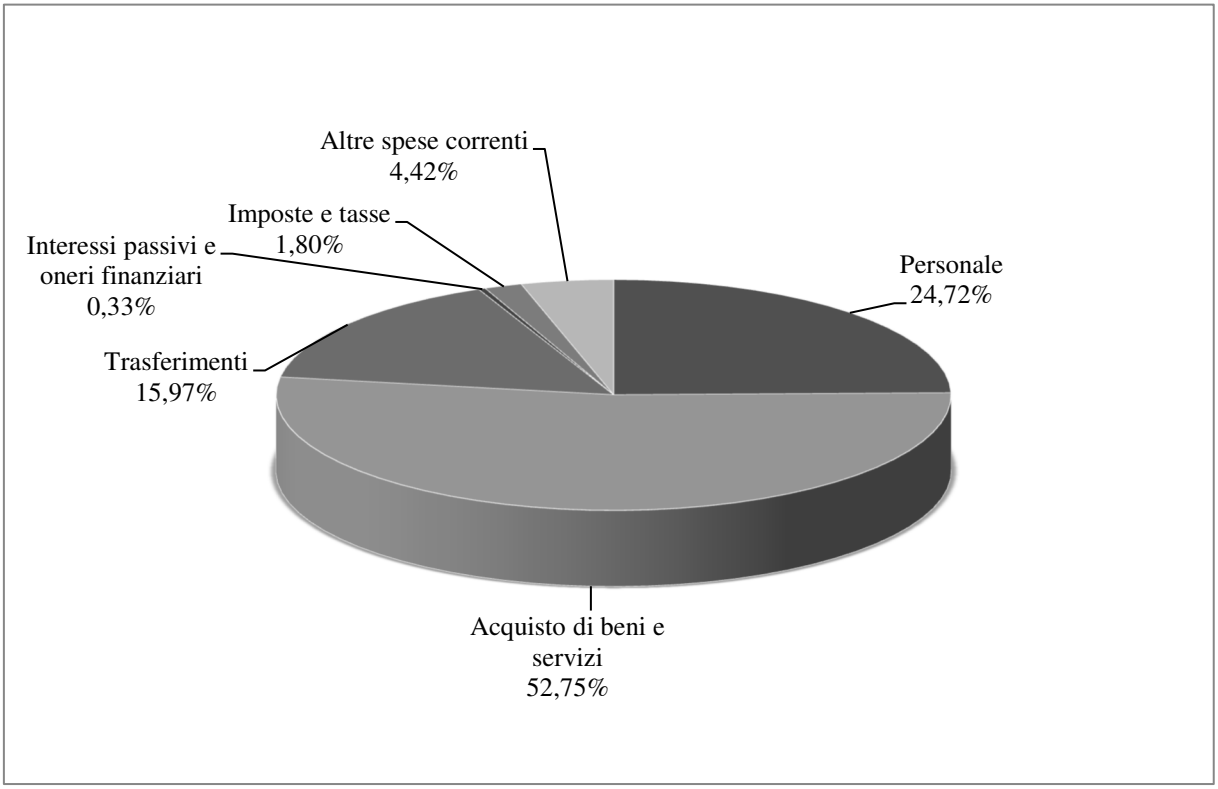
COMUNE DI COSTA MASNAGA - arrivo - Prot. 1855/PROT del 05/03/2020 - titolo IV - classe 04

TIPO SPESA	ASSEST. 2019	PREV. 2021		VAR.
Redditi da lavoro dipendente	796.000,09	680.784,00	24,71%	-14,47%
Acquisto di beni e servizi	1.464.799,64	1.452.676,00	52,72%	-0,83%
Trasferimenti	516.518,68	439.903,00	15,96%	-14,83%
Interessi passivi e oneri finanziari	13.923,00	10.842,00	0,39%	-22,13%
Imposte e tasse	53.012,96	49.575,00	1,80%	-6,49%
Altre spese correnti	94.255,83	121.856,00	4,42%	29,28%
TOTALE	**2.938.510,20**	**2.755.636,00**	100,00%	**-6,22%**



COMUNE DI COSTA MASNAGA - arrivo - Prot. 1855/PROT del 05/03/2020 - titolo IV - classe 04

TIPO SPESA	ASSEST. 2019	PREV. 2022		VAR.
Redditi da lavoro dipendente	796.000,09	680.784,00	24,72%	-14,47%
Acquisto di beni e servizi	1.464.799,64	1.452.676,00	52,75%	-0,83%
Trasferimenti	516.518,68	439.903,00	15,97%	-14,83%
Interessi passivi e oneri finanziari	13.923,00	9.205,00	0,33%	-33,89%
Imposte e tasse	53.012,96	49.575,00	1,80%	-6,49%
Altre spese correnti	94.255,83	121.856,00	4,42%	29,28%
TOTALE	**2.938.510,20**	**2.753.999,00**	100,00%	**-6,28%**



COMUNE DI COSTA MASNAGA - arrivo - Prot. 1855/PROT del 05/03/2020 - titolo IV - classe 04

SPESE DEL PERSONALE

L'Ente rispetta, nella programmazione della spesa di personale inserita nel triennio di riferimento, i vincoli di contenimento entro quanto previsto dalle normative vigenti:

COMPONENTI CONSIDERATE PER LA DETERMINAZIONE DEL TETTO DI SPESA:			**Stanziamenti 2020 (da previsione)**
1	Totale Macro-aggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	+	680.728,00
	di cui:		
	Retribuzioni lorde (trattamento fisso e accessorio) corrisposte al personale con contratto di lavoro a tempo indeterminato e determinato		520.648,00
	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori		150.204,00
	Contributi previdenza complementare		4.876,00
	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto (se contabilizzati nel macro-aggregato 101) e spese per equo indennizzo		0,00
	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli artt. 13 e 14 del CCNL 22/01/2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto		0,00
	Spese per incarichi ex artt. 90 e 110, commi 1 e 2 del TUEL		0,00
	Spese per il personale con contratti di formazione e lavoro		0,00
	Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente (compresi i consorzi, le comunità montane e le unioni di comuni)		0,00
	Spese per collaborazioni coordinate e continuative, altre forme di lavoro flessibile (es. interinali, tirocini, ecc.), con convenzioni, LSU, buoni lavoro art. 70 D.Lgs. 276/2003 (se contabilizzate nel macro-aggregato 101)		0,00
	Rimborsi pagati per personale comandato da altre amministrazioni (se contabilizzati nel macro-aggregato 101)		0,00
	Spese derivanti dai rinnovi contrattuali in corso		0,00
	Altre spese contabilizzate nel macro-aggregato 101 (ad es. rimborsi per missioni, spese di formazione, ecc. rogito segretario)		5.000,00
2	Spese per forme di lavoro flessibile (es. interinali, tirocini, ecc.), con convenzioni, LSU, buoni lavoro art. 70 D.Lgs. 276/2003 (se contabilizzate in un macro-aggregato diverso dall'101, come ad es. nel macro-aggregato 103)	+	0,00
3	Rimborsi pagati per personale comandato da altre amministrazioni (se contabilizzati in un macro-aggregato diverso dall'101, come ad es. nel macro-aggregato 104)	+	0,00
4	Altre spese contabilizzate in interventi diversi in macro-aggregati diversi dall'101 (ad es. rimborsi per missioni, spese di formazione, buoni pasto, ecc.)	+	9.170,00
5	Irap macro-aggregato 102	+	49.555,00
	TOTALE PARZIALE (COMPONENTI SPESA PERSONALE CONTABILIZZATE NELLE SPESE CORRENTI)		**739.453,00**
6	Altre spese non contabilizzate nelle spese correnti (ad es. spese elettorali rimborsate dallo Stato o da altri Enti pubblici, spese per censimento ISTAT, se contabilizzate a "partite di giro", ecc.)	+	0,00
	TOTALE SPESA DI PERSONALE		**739.453,00**

COMUNE DI COSTA MASNAGA - arrivo - Prot. 1855/PROT del 05/03/2020 - titolo IV - classe 04

COMPONENTI ESCLUSE:			
7	Spese derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi (compresi aumenti delle risorse stabili del fondo per la contrattazione decentrata)	-	212.239,00
8	Costo personale comandato ad altre amministrazioni (e da queste rimborsato)	-	0,00
9	Spese per assunzione di lavoratori categorie protette (per la quota d'obbligo)	-	0,00
10	Spese per formazione del personale	-	1.682,00
11	Rimborsi per missioni	-	0,00
12	Spese personale il cui costo sia a carico di finanziamenti comunitari o privati	-	0,00
13	Spese per straordinari ed altri oneri di personale rimborsati dallo Stato (dalla Regione o dalla Provincia) per attività elettorale	-	0,00
14	Spese di personale per l'esecuzione delle operazioni censuarie degli enti individuati nel Piano generale di censimento nei limiti delle risorse trasferite dall'ISTAT (D.L. 78/2010, art. 50, commi 2 e 7)	-	0,00
15	Spese per personale trasferito dalle Regioni o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate	-	0,00
16	Spese per assunzioni stagionali a progetto finalizzate al miglioramento della circolazione stradale e finanziate con i proventi delle violazioni al codice della strada (Circolare Ministero dell'Interno n. FL 05/2007 dell'8 marzo 2007)	-	0,00
17	Spese per assunzioni in deroga ai sensi dell'art. 3, comma 120, della Legge n. 244/2007 (effettuate prima del 31/05/2010)	-	0,00
18	Spese per incentivi al personale per progettazione opere pubbliche, ICI, condoni, avvocatura	-	0,00
19	Diritti di rogito spettanti al Segretario Comunale	-	5.000,00
20	Oneri riflessi relativi alle spese di cui ai punti precedenti		0,00
21	Irap relativo alle spese di cui ai punti precedenti (non 8 perché versato direttamente dall'ente cui il personale è stato comandato e 9 perché le spese per le categorie protette non sono soggette a IRAP)	-	18.040,00
22	Oneri a carico del datore di lavoro per adesione al Fondo Perseo da parte dei dipendenti (delibera Corte dei conti Piemonte n. 380/2013)	-	2.438,00
23	Per gli Enti con popolazione compresa tra 1001 e 5000 abitanti: spese di personale stagionale assunto con contratto a tempo determinato, necessarie a garantire l'esercizio delle funzioni di polizia locale in ragione di motivate caratteristiche socio-economiche e territoriali connesse a significative presenze di turisti (art. 11, comma 4-quater, D.L. n. 90/2014)	-	0,00
24	Spese per il personale delle Province e Città Metropolitane ricollocato ai sensi dell'art. 1, comma 424, della legge n. 190 del 23/12/2014 e dell'art. 5 del D.L. n. 78/2015, convertito, con modificazioni, nella L. n. 125/2015	-	0,00
TOTALE COMPONENTI ESCLUSE			**239.399,00**
COMPONENTI ASSOGGETTATE AL LIMITE DI SPESA			**500.054,00**
SPESE CORRENTI (al netto spese non impegnabili nell'anno di riferimento)			**2.662.978,00**
RAPPORTO SPESA PERSONALE/SPESA CORRENTE (%)			**18,78%**

MEDIA DEL TRIENNIO 2011-2013 (VALORE ASSOLUTO)	**563.515,00**
L'ente rispetta il vincolo relativo al contenimento della spesa di personale (in termini assoluti)?	**Sì**
Margine di spesa ancora sostenibile nel 2018	**63.461,00**
MEDIA DEL TRIENNIO 2011-2013 (RAPPORTO SPESA PERSONALE/SPESA CORRENTE)	**19,05%**
L'ente rispetta il vincolo relativo al contenimento della spesa di personale (in termini percentuali)?	**Sì**

SERVIZI PER CONTO TERZI

L'equilibrio tra le entrate e le spese dei servizi per conto terzi e partite di giro è previsto come segue per il triennio 2020-2022:

	Anno 2020	**Anno 2021**	**Anno 2022**
Tit. 9 Entrate da servizi per conto terzi	496.000,00	499.932,00	499.932,00
Tit. 7 Uscite per servizi per conto terzi	496.000,00	499.932,00	499.932,00

COMUNE DI COSTA MASNAGA - arrivo - Prot. 1855/PROT del 05/03/2020 - titolo IV - classe 04

COMUNE DI COSTA MASNAGA - arrivo - Prot. 1855/PROT del 05/03/2020 - titolo IV - classe 04

VARIAZIONE PREVISIONE 2019 – PREVISIONE 2020

	ENTRATE	PREVISIONE 2019	PREVISIONE 2020	
	Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00	-
	Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	-
TIT. I	Entrate tributarie	2.166.981,00	2.213.369,00	2,14%
TIT. II	Entrate derivate	130.405,00	130.220,00	-0,14%
TIT. III	Entrate extratributarie	754.244,00	439.784,00	-41,69%
TIT. IV	Entrate in conto capitale	1.465.000,00	794.060,00	-45,80%
TIT. V	Entrate da rid. att. finanziarie	0,00	0,00	-
TIT. VI	Accensione di prestiti	0,00	0,00	-
TIT. VII	Anticipazioni da tesoreria	0,00	0,00	-
TIT. IX	Entrate per conto di terzi	518.000,00	496.000,00	-4,25%
	TOTALE	**5.034.630,00**	**4.073.433,00**	**-19,09%**

	USCITE	PREVISIONE 2019	PREVISIONE 2020	
TIT. I	Spese correnti	2.998.824,00	2.729.379,00	-8,99%
TIT. II	Spese in conto capitale	1.480.322,00	809.060,00	-45,35%
TIT. III	Spese da incr. att. finanziarie	0,00	0,00	-
TIT. IV	Rimborso di prestiti	37.484,00	38.994,00	4,03%
TIT. V	Rimborso anticipazioni	0,00	0,00	-
TIT. VII	Spese per conto di terzi	518.000,00	496.000,00	-4,25%
	TOTALE GENERALE	**5.034.630,00**	**4.073.433,00**	**-19,09%**

COMUNE DI COSTA MASNAGA - arrivo - Prot. 1855/PROT del 05/03/2020 - titolo IV - classe 04

VARIAZIONE PREVISIONE ASSESTATA 2019 – PREVISIONE 2020

	ENTRATE	ASSESTATO 2019	PREVISIONE 2020	
	Avanzo di Amministrazione	330.643,90	0,00	-100,00%
	Fondo pluriennale vincolato	53.438,93	0,00	-100,00%
TIT. I	Entrate tributarie	2.169.748,41	2.213.369,00	2,01%
TIT. II	Entrate derivate	147.794,90	130.220,00	-11,89%
TIT. III	Entrate extratributarie	579.740,06	439.784,00	-24,14%
TIT. IV	Entrate in conto capitale	791.000,00	794.060,00	0,39%
TIT. V	Entrate da rid. att. finanziarie	0,00	0,00	-
TIT. VI	Accensione di prestiti	0,00	0,00	-
TIT. VII	Anticipazioni da tesoreria	0,00	0,00	-
TIT. IX	Entrate per conto di terzi	547.000,00	496.000,00	-9,32%
	TOTALE	**4.619.366,20**	**4.073.433,00**	**-11,82%**

	USCITE	ASSESTATO 2019	PREVISIONE 2020	
TIT. I	Spese correnti	2.938.510,20	2.729.379,00	-7,12%
TIT. II	Spese in conto capitale	1.096.372,00	809.060,00	-26,21%
TIT. III	Spese da incr. att. finanziarie	0,00	0,00	-
TIT. IV	Rimborso di prestiti	37.484,00	38.994,00	4,03%
TIT. V	Rimborso anticipazioni	0,00	0,00	-
TIT. VII	Spese per conto di terzi	547.000,00	496.000,00	-9,32%
	TOTALE GENERALE	**4.619.366,20**	**4.073.433,00**	**-11,82%**

L - CONTRATTI DERIVATI

Il Comune di COSTA MASNAGA non ha stipulato nessun contratto derivato e non ha intenzione di stipularne alcuno nel triennio 2020-2022.

COMUNE DI COSTA MASNAGA - arrivo - Prot. 1855/PROT del 05/03/2020 - titolo IV - classe 04

CONCLUSIONI

La sottoscritta Revisore dei Conti ha provveduto, per la stesura del presente parere, all'analisi della documentazione fornita dal Servizio Finanziario. Il Revisore non ritiene che vi siano elementi relativi ad accadimenti gestionali non evidenziati nella suddetta documentazione.
Sulla base di quanto in precedenza evidenziato il Revisore dei Conti, visto l'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000 e tenuto conto del parere espresso dal Responsabile del servizio finanziario dell'Ente, delle variazioni rispetto all'anno precedente e dell'applicazione dei parametri di deficitarietà strutturale,

ESPRIME

il parere favorevole alla proposta di bilancio di previsione 2020-2021-2022 e dei documenti ad esso allegati avendo rilevato la congruità, la coerenza e l'attendibilità delle previsioni in esso contenute.

Costa Masnaga, 04/03/2020

Il Revisore dei Conti
dott.ssa MONICA CAPPA