COMUNE DI COSTA MASNAGA - arrivo - Prot. 7603/PROT del 12/11/2020 - titolo IV - classe 04

COMUNE DI
COSTA MASNAGA

REVISORE DEI CONTI
Verbale n. 29/20

Egr. Sig. **SINDACO**
COMUNE COSTA MASNAGA
Via XXV Aprile n. 70
23845 COSTA MASNAGA (LC)

PARERE SULLA VARIAZIONE AL 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,

PRESO IN CARICO

in data 10/11/2020 la documentazione inerente alla proposta di variazione del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022 che dovrà essere approvata dal Consiglio Comunale in data 13/11/2020 relativamente al solo anno 2020,

ESPRIME

parere favorevole all'approvazione del documento di variazione di bilancio in quanto:

1 - Le variazioni al bilancio per l'anno 2020 pareggiano e possono essere così riassunte:

ENTRATE	**MAGGIORI ENTRATE**	**MINORI ENTRATE**	**SALDO VARIAZIONI**
Avanzo di amministrazione 2019	0,00	527.000,00	-527.000,00
Titolo I - Entrate tributarie	0,00	126.238,00	-126.238,00
Titolo II - Trasferimenti correnti	63.223,22	41.414,00	21.809,22
Titolo III - Entrate extratributarie	3.953,20	43.956,79	-40.003,59
Titolo IV - Entrate in conto capitale	31.500,00	434.000,00	-402.500,00
TOTALE VARIAZIONI	**98.676,42**	**1.172.608,79**	**-1.073.932,37**

SPESE	**MAGGIORI SPESE**	**MINORI SPESE**	**SALDO VARIAZIONI**
Titolo I - Spese correnti	73.365,50	217.797,87	-144.432,37
Titolo II - Spese in conto capitale	31.500,00	961.000,00	-929.500,00
TOTALE VARIAZIONI	**104.865,50**	**1.178.797,87**	**-1.073.932,37**

COMUNE DI COSTA MASNAGA - arrivo - Prot. 7603/PROT del 12/11/2020 - titolo IV - classe 04

2 - A seguito delle sopracitate modifiche, il bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022 risulta così strutturato nei suoi equilibri gestionali per l'anno 2020:

GESTIONE CORRENTE

Applicazione avanzo di amministrazione 2019		6.773,25
Fondo pluriennale vincolato		52.595,38
ENTRATE		2.891.621,72
Titolo I - Entrate tributarie	2.033.957,75	
Titolo II - Trasferimenti correnti	385.965,29	
Titolo III - Entrate extratributarie	471.698,68	
USCITE		-2.935.990,35
Titolo I - Spese correnti	2.896.996,35	
Titolo IV - Spese rimborso prestiti	38.994,00	
Titolo IV - Estinzione anticipata con entrate capitale	0,00	
Titolo II - Spese trasferimenti capitale di terzi	0,00	
RISULTATO GESTIONE CORRENTE		15.000,00

GESTIONE IN C/CAPITALE

Applicazione avanzo di amministrazione 2019		153.756,16
Fondo pluriennale vincolato		39.894,00
ENTRATE		846.008,90
Titolo IV - Entrate in conto capitale	846.008,90	
Titolo V - Entrate da rid. Attività finanziarie	0,00	
Titolo VI - Entrate da accensione prestiti	0,00	
USCITE		-1.054.659,06
Titolo II - Spese in conto capitale	1.054.659,06	
Titolo III - Spese per incremento att. finanziarie	0,00	
RISULTATO GESTIONE C/CAPITALE		-15.000,00

COMUNE DI COSTA MASNAGA - arrivo - Prot. 7603/PROT del 12/11/2020 - titolo IV - classe 04

L'avanzo di parte corrente pari ad 15.000,00 euro copre il disavanzo in conto capitale di pari importo.

3 - Successivamente all'approvazione in Consiglio Comunale della presente variazione, l'avanzo di amministrazione risultante dal conto consuntivo 2019, pari a 849.389,21 euro, risulterà complessivamente utilizzato per 160.259,41 in seguito a diminuzione di euro 527.000,00 dell'avanzo applicato in conto capitale.

4 - Il Fondo Pluriennale Vincolato nell'anno 2020 per le spese correnti è pari ad euro 52.595,38 mentre quello per le spese in conto capitale è pari ad euro 39.894,00 così come applicato con delibera di Giunta Comunale n. 57 del 20/07/2020.

5 - Con la presente variazione si provvede a ridefinire il bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022 procedendo ad una rideterminazione delle voci di entrata e di spesa riferite all'anno 2020.

In particolare, si evidenziano le seguenti variazioni delle entrate:
a - nel Titolo I delle entrate (entrate correnti) si rileva un decremento complessivo di euro 126.238,00 relativo a minori entrate per: imposta comunale sulla pubblicità per euro 5.000,00; accertamenti IMU per euro 93.238,00; accertamenti TARI per euro 26.000,00 e diritti sulle pubbliche affissioni per euro 2.000,00;
b - nel Titolo II delle entrate (trasferimenti correnti) si rileva un incremento complessivo di euro 21.809,22 dovuto a maggiori entrate per euro 63.223,22 e minori entrate per euro 41.414,00 così riassumibili:

i - incremento di euro 47.149,95 del contributo per maggiori spese scolastiche e servizi connessi al trasporto scolastico;
ii - incremento di euro 16.073,27 del fondo per l'infanzia (0-6 anni);
iii - decremento di euro 16.087,50 del contributo per ricovero minori;
iv - decremento di euro 14.450,77 del contributo per servizi sociali;
v - decremento di euro 10.000,00 del contributo a soggetti minori;
vi - decremento di euro 875,73 del contributo regionali per l'infanzia ex D. Lgs. 65/2017 ("Nidi gratis");

c - nel Titolo III delle entrate (entrate extratributarie) si rileva un decremento complessivo di euro 40.003,59 dovuto a maggiori entrate per euro 3.953,20 e minori entrate per euro 43.956,79 così sintetizzabili:

i - incremento di euro 2.320,00 del rimborso per sinistri;
ii - incremento di euro 1.245,41 del rimborso del fondo ex AGES;

COMUNE DI COSTA MASNAGA - arrivo - Prot. 7603/PROT del 12/11/2020 - titolo IV - classe 04

iii - incremento di euro 387,79 dei diritti di segreteria e dei diritti per il rilascio delle carte di identità;

iv - decremento di euro 13.091,99 delle entrate da violazione di regolamenti comunali, ordinanza sindacali ed altre norme, incluse quelle in materia di circolazione stradale;

v - decremento di euro 6.017,81 delle entrate per occupazione di spazi ed aree pubbliche e per l'utilizzo degli spazi pubblicitari sul territorio comunale;

vi - decremento di euro 5.508,00 delle entrate per concorso alla spesa di trasporto scolastico;

vii - decremento di euro 5.386,40 di introiti, rimborsi ed altre entrate diverse;

viii - decremento di euro 5.098,00 dei proventi dell'ufficio tecnico e della palestra;

ix - decremento di euro 4.906,18 dei proventi per convenzione ENELGAS;

x - decremento di euro 2.248,11 dei canoni di locazione di fabbricati per alloggi a canone sociale;

xi - decremento di euro 246,09 del canone relativo all'impianto fotovoltaico;

xii - decremento di euro 1.454,21 dei diritti di segreteria anagrafe e dei diritti per il rilascio delle carte di identità;

d - nel Titolo VI delle entrate (entrate in conto capitale) si rileva un decremento complessivo di euro 402.500,00 dovuto a maggiori entrate per euro 31.500,00 e minori entrate per euro 434.000,00 così sintetizzabili:

i - decremento di euro 200.000,00 del contributo ministeriale per la sistemazione del ponte in Via Roma;

ii - decremento complessivo di euro 133.000,00 del contributo per la cablatura e della sistemazione degli impianti elettrici degli edifici scolastici;

iii - decremento di euro 56.000,00 del trasferimento per l'implementazione del sistema di videosorveglianza sul territorio comunale;

iv - decremento complessivo di euro 8.500,00 dei proventi da oneri di urbanizzazione dato da un aumento per euro 31.500,00 e da un contestuale decremento per euro 40.000,00;

v - decremento di euro 5.000,00 dei proventi da distribuzione di riserve della società partecipata ASIL SPA.

Con riferimento alle spese si rilevano le seguenti variazioni:

a - nel Titolo I delle spese (spese correnti), si rileva una variazione complessiva in diminuzione di euro 144.432,37, generata da un incremento di euro 73.365,50 a fronte di un decremento di euro 217.797,87, di cui si riportano solo alcune variazioni rilevanti:

i - incremento di euro 47.149,95 del fondo maggiori spese per il servizio di trasporto ed i servizi sociali;

ii - incremento di 16.073,27 delle spese per l'infanzia (0-6 anni);

COMUNE DI COSTA MASNAGA - arrivo - Prot. 7603/PROT del 12/11/2020 - titolo IV - classe 04

iii - decremento complessivo di euro 96.669,94 delle spese relative a stipendi, oneri previdenziali e contributi TFR e INADEL del personale comunale;

iv - decremento di euro 51.518,88 delle spese per illuminazione, riscaldamento e canoni acqua degli edifici comunali quali gli uffici comunali, gli edifici scolastici, la biblioteca, gli edifici sportivi, il centro sociale e alloggi sociali, il cimitero ed il Costa Forum;

v - decremento di euro 16.087,50 delle spese per la tutela minori e l'affido;

vi - decremento di euro 14.539,21 delle spese per l'illuminazione pubblica;

vii - decremento di euro 12.000,00 delle spese per il servizio di mensa scolastica;

viii - decremento di euro 10.790,32 delle spese per il rimborso dei tributi;

b - nel Titolo II delle spese (spese in conto capitale), si rileva una variazione complessiva in diminuzione di euro 929.500,00, generata da un incremento di euro 31.500,00 a fronte di un decremento di euro 961.000,00, così sintetizzabile:

i - incremento di euro 20.000,00 delle spese per la manutenzione di edifici e impianti comunali;

ii - incremento di euro 11.500,00 delle spese per la restituzione di concessioni cimiteriali;

iii - decremento di euro 438.000,00 delle spese per la sistemazione degli impianti elettrici degli edifici scolastici e l'installazione di frangisole;

iv - decremento di euro 236.000,00 delle spese per l'implementazione del sistema di videosorveglianza sul territorio comunale;

v - decremento di euro 200.000,00 delle spese per la sistemazione del ponte in Via Roma;

vi - decremento di euro 42.000,00 delle spese per la sistemazione della ciclo pedonale "Brenno";

vii - decremento di euro 15.000,00 delle spese per la sistemazione del cimitero;

viii - decremento di euro 15.000,00 delle spese per la sistemazione del parco per i cani;

ix - decremento di euro 10.000,00 delle spese per l'acquisto di terreni;

x - decremento di euro 5.000,00 delle spese per investimenti in illuminazione pubblica.

6 - Risultano rispettati i requisiti di congruità, coerenza e attendibilità del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022.

7 - Risulta rispettato il vincolo di pareggio finanziario per gli anni 2020-2021-2022.

Nuvolera, 11/11/2020

Il Revisore dei Conti
dott.ssa MONICA CAPPA