



COMUNE DI MONTICELLI BRUSATI

Provincia di Brescia

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020

Il bilancio di previsione finanziario rappresenta lo strumento attraverso il quale gli organi di governo dell'Ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e programmazione, definiscono le risorse da destinare e missioni e programmi in coerenza con quanto previsto dai documenti della programmazione. Il bilancio di previsione 2018-2020 è stato redatto nel rispetto dei principi generali ed applicati di cui al d.Lgs. n. 118/2011. Dal 2016 per tutti gli enti al bilancio di previsione deve essere allegata la **nota integrativa**, contenente almeno i seguenti elementi:

- 1) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- 2) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente e dei relativi utilizzi;
- 3) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- 4) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- 5) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- 6) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- 7) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- 8) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- 9) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

1. I criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni

Di seguito vengono evidenziati i criteri di formulazione delle previsioni relative al triennio, distintamente per la parte entrata e per la parte spesa. Nell'illustrare le entrate, si premette che sono stati considerati gli effetti della legge di stabilità 2018 la quale prevede, anche per il 2018, il blocco degli aumenti dei tributi locali, fatta eccezione per la TARI.

1.1. Le entrate¹

Per quanto riguarda le entrate, le previsioni relative al triennio 2018-2020 sono state formulate tenendo in considerazione il trend storico degli esercizi precedenti, ove disponibile, ovvero, le basi informative (catastale, tributaria, ecc.) e le modifiche normative che hanno impatto sul gettito. Nel prospetto seguente sono riportati i criteri di valutazione per la formulazione delle principali **entrate**:

IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU)

Principali norme di riferimento	Art. 13 del decreto legge n. 201/2011, conv. in legge n. 201/2011 Artt. 7 e 8 del d.Lgs. n. 23/2011 Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013 Art. 1 commi 10, 15, 16, 21, 22, 53 e 54 della Legge 208/2015		
Gettito previsto nell'esercizio precedente	€ 377.000,00		
Gettito previsto nel triennio	2018	2019	2020
	380.000,00	380.000,00	380.000,00
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	La legge di stabilità 2016, all'art. 1 comma 10 lettere a) e b), aveva modificato l'istituto del cosiddetto "comodato gratuito" eliminando la facoltà dell'Ente di normarlo autonomamente e istituendolo a livello nazionale sulla base di criteri strettamente definiti dalla legge. La previsione ha necessariamente dovuto tener conto di tali modifiche: La quota di compartecipazione del Comune al FSC che risulta la medesima dell'anno 2017.		
Effetti connessi alla modifica delle aliquote	Nessuna modifica		
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dalla legge	Nessuna modifica		
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dal regolamento	Nessuna modifica		
.....			

TRIBUTO COMUNALE SUI SERVIZI INDIVISIBILI (TASI)

Principali norme di riferimento	Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013 Art. 1, commi 14, 21, 22, 53, 54 Legge 208/2015		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	€ 224.000,00		
Gettito previsto nel triennio	2018	2019	2020
	228.000,00	228.000,00	228.000,00
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	La previsione di bilancio tiene conto della disposizione secondo la quale la TASI non è più dovuta per le unità immobiliari destinate ad abitazione principale dal possessore nonché dall'utilizzatore ad accezione delle categorie A1, A8 e A9."		
Effetti connessi alla modifica delle aliquote	Nessuna modifica rispetto agli anni precedenti		
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dalla legge	Nessuna modifica rispetto agli anni precedenti.		
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dal regolamento	Nessuna modifica rispetto agli anni precedenti		
.....			

TASSA SUI RIFIUTI (TARI)

¹ Il punto 9.11.2 del principio della programmazione dispone che la nota integrativa dedichi particolare attenzione "alle previsioni riguardanti le principali imposte e tasse, agli effetti connessi alle disposizioni normative vigenti, con separata indicazione di quelle oggetto di prima applicazione e di quelle recanti esenzioni o riduzioni, con l'indicazione della natura delle agevolazioni, dei soggetti e delle categorie dei beneficiari e degli obiettivi perseguiti.

Principali norme di riferimento	Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	€. 484.389,49		
Gettito previsto nel triennio	2018	2019	2020
	484.860,59	485.000,00	485.000,00
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	Nessuna modifica		
Effetti connessi alla modifica delle tariffe	Le tariffe vengono aggiornate annualmente sulla scorta del piano finanziario		
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dalla legge	Nessuna modifica rispetto all'esercizio precedente		
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dal regolamento	Nessuna modifica rispetto all'esercizio precedente		
.....			

ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF

Principali norme di riferimento	Decreto legislativo 28 settembre 1998, n. 360		
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	€. 391.652,64 interamente incassato alla data attuale		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	€. 360.000,00		
Gettito previsto nel triennio	2018	2019	2020
	380.000,00	380.000,00	380.000,00
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	Non è rilevabile alcuna modifica normativa. Il gettito previsto è stato iscritto a bilancio sulla scorta degli incassi del penultimo esercizio (2016) così come previsto dai principi contabili prudenzialmente ridotto in considerazione del periodo di congiuntura economica		
Effetti connessi alla modifica delle aliquote	Nessuna modifica rispetto all'esercizio precedente		
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dalla legge	Nessuna modifica rispetto all'esercizio precedente		
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dal regolamento	Nessuna modifica rispetto all'esercizio precedente		
.....			

TASSA OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE (TOSAP)

Principali norme di riferimento	Capo II del d.Lgs. n. 507/1993		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	€. 13.000,00		
Gettito previsto nel triennio	2018	2019	2020
	10.000,000	10.000,00	10.000,00
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	Nessuno		
Effetti connessi alla modifica delle tariffe	Nessuna modifica rispetto all'esercizio precedente		
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dalla legge	Nessuna modifica rispetto all'esercizio precedente		
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dal regolamento	Nessuna modifica rispetto all'esercizio precedente		
.....			

IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' (ICP)

Principali norme di riferimento	Capo I del d.Lgs. n. 507/1993		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	€ 16.000,00		
Gettito previsto nel triennio	2018	2019	2020
	14.500,00	14.500,00	14.500,00
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	La legge di stabilità 2016 all'art. 1, comma 25 ha abrogato l'imposta municipale secondaria quindi restano in vigore i precedenti prelievi compresi quelli dell'ICP		
Effetti connessi alla modifica delle tariffe	Nessuna modifica rispetto all'esercizio precedente		
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dalla legge	Nessuna modifica rispetto all'esercizio precedente		
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dal regolamento	Nessuna modifica rispetto all'esercizio precedente		
.....			

Inoltre per le seguenti entrate si mettono in evidenza alcuni aspetti qualificanti delle previsioni:

Proventi recupero evasione tributaria

I proventi relativi al recupero dell'evasione tributaria sono iscritti a bilancio in tutte le annualità del triennio per un importo piuttosto contenuto. Il recupero dell'evasione resta un obiettivo dell'amministrazione che richiede però un intervento organizzativo del settore tributi attualmente costituito da un'unica unità di personale. I proventi iscritti a bilancio sono stati opportunamente svalutati.

Fondo di solidarietà comunale

E' stato iscritto a bilancio nella misura comunicata sul sito della Finanza Locale dal Ministero dell'Interno. Non è possibile fare previsioni che si discostino dalla attuale per quanto riguarda il biennio 2019/2020.

Proventi sanzioni codice della strada

La previsione di bilancio delle sanzioni del codice della strada è in linea con quella relativa agli anni precedenti. Le difficoltà nella riscossione del provento hanno obbligatoriamente portato ad un'opportuna svalutazione dello stesso nell'ambito del FCDE.

Altre entrate di particolare rilevanza

Sono rinvenibili a bilancio tutte le entrate legate alla resa di servizi pubblici anche a domanda individuale. Al titolo III è presente anche il rimborso della quota dei mutui del servizio idrico integrato da parte del soggetto gestione Acque Bresciane srl.

1.2. Le spese²

Per quanto riguarda le **spese correnti**, le previsioni sono state formulate sulla base:

- dei contratti in essere (mutui, personale, utenze, altri contratti di servizio quali rifiuti, pulizie, illuminazione pubblica, ecc.);
- delle spese necessarie per l'esercizio delle funzioni fondamentali;
- delle richieste formulate dai vari responsabili, opportunamente riviste alla luce delle risorse disponibili e delle scelte dell'amministrazione effettuate in relazione agli obiettivi indicati nel Documento Unico di Programmazione (DUP);

² Per la spesa, relativamente al contenuto di ciascun programma di spesa, la nota integrativa illustra i criteri di formulazione delle previsioni, con riguardo, in particolare:

- alle varie tipologie di spesa e ai relativi riferimenti legislativi, con indicazione dei corrispondenti stanziamenti del bilancio triennale;
- agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti ai fondi spese e ai fondi rischi, con particolare riferimento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Le previsioni del biennio 2019/2020 sono in linea con quelle dell'esercizio 2018.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità rappresenta un accantonamento di risorse che gli enti devono stanziare nel bilancio di previsione al fine di limitare la capacità di spesa alle entrate effettivamente esigibili e che giungono a riscossione, garantendo in questo modo gli equilibri di bilancio. Il principio contabile della contabilità finanziaria prevede criteri puntuali di quantificazione delle somme da accantonare a FCDE, secondo un criterio di progressività che - a regime - dispone che l'accantonamento sia pari alla media del non riscosso dei cinque anni precedenti, laddove tale media sia calcolata considerando gli incassi in c/competenza sugli accertamenti in c/competenza di ciascun esercizio. E' ammessa la facoltà di considerare negli incassi anche quelli intervenuti a residuo nell'esercizio successivo a valere sugli accertamenti di competenza dell'esercizio n, scorrendo di un anno la serie di riferimento. Nel secondo anno di applicazione del nuovo ordinamento, il Fondo è determinato assumendo gli incassi totali (competenza+residui) da rapportarsi agli accertamenti di competenza per i primi quattro anni del quinquennio di riferimento, ed assumendo gli incassi in competenza da rapportarsi agli accertamenti di competenza per l'ultimo anno del quinquennio, e così via proseguendo per gli anni successivi. Per le entrate che in precedenza erano accertate per cassa, il calcolo del fondo è effettuato assumendo dati extracontabili.

Il principio contabile all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011 prevedeva, per i primi esercizi, la possibilità di accantonare a bilancio di previsione una quota inferiore al 100%. Sul triennio 2018/2020 è intervenuta la legge di stabilità 2018 (art. 1, comma 882, legge 205/2017) consentendo ai comuni la possibilità di stanziare in bilancio una quota almeno pari al 75% dell'importo dell'accantonamento, percentuale che passa al 85% nel 2019, al 95% nel 2020 ed al 100% nel 2021.

L'ente non si è avvalso di tale facoltà ritenendo opportuno accantonare il 100% del fondo a salvaguardia degli equilibri di bilancio.

In merito alle entrate per le quali calcolare il Fondo, il principio contabile demanda al responsabile finanziario sia l'individuazione che il livello di analisi, il quale può coincidere con la categoria ovvero scendere a livello di risorsa o di capitoli. Le entrate per le quali si è ritenuto di procedere all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità sono le seguenti:

Tip/Cat/Cap.	DESCRIZIONE³
10101.52.0030	TOSAP
10101.51.0029	TARI
10101.53.0006	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'
30100.02.0418	DIRITTI DI NOTIFICA
30200.02.0427 30200.03.0428 30200.03.0429	SANZIONI CODICE DELLA STRADA E ALTRE
30100.02.0438	CONCORSO SPESE TRASP. ALUNNI
30100.02.0440	SERVIZIO DI PRESCUOLA
30100.02.0525	CONCORSO SPESE CSE
30100.03.0585	REC. SPESE UTILIZZO IMP, SPORTIVI
30100.03.0586	FITTI REALI DI FABBRICATI
30100.03.0650	CANONI DI POLIZIA IDRAULICA
30100.02.0720	ILLUMINAZIONE VOTIVA
10101.06.0004	PROVENTI ACCERTAMENTI TRIBUTI

Le seguenti entrate:

- ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF;
- DIRITTI DI SEGRETERIA PER IL RILASCIO DI PP.EE.
- CONCORSO SPESE TELESOCORSO;
- RIMBORSO SPESE PER ASSISTENZA DOMICILIARE;
- RIMBORSO SPESE PASTI A DOMICILIO

³ L'elencazione è puramente indicativa.

- RIMBORSO SPESE ALLOGGI COMUNALI
- RIMBORSO SPESE CDD
- RIMBORSO SPESE CULTRURA E TEMPO LIBERO

non rientrano nell'elenco di cui sopra in quanto il conteggio del FCDE, effettuato a norma di legge, prevede un accantonamento negativo (incassi superiori all'accertamento) e pertanto non è richiesto alcun accantonamento.

Per quanto riguarda i proventi dell'ILLUMINAZIONE VOTIVA e quelli relativi ai CANONI DI POLIZIA IDRAULICA, essendo entrate di nuova istituzione, in base a quanto previsto dal principio contabile si è proceduto ad un accantonamento prudenziale che sarà meglio determinabile nelle prossime annualità.

Il metodo di calcolo del fondo assunto è quello della media semplice essendo lo stesso rispondente alle esigenze di tutela degli equilibri di bilancio ;

Nelle schede allegate è riportato il calcolo dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità per le singole entrate, di cui si riporta il riepilogo

BILANCIO 2018

Capitolo.	DESCRIZIONE	% acc.to FCDE	Previsione 2018 di entrata	% a bilancio del FCDE	Stanziamiento FCDE
10101.52.0030	TOSAP	1,96	10.000,00	100%	196,36
10101.51.0029	TARI	8,43	484.860,59	100%	40.893,96
10101.53.0006	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	17,76	14.500,00	100%	2.575,47
30100.02.0418	DIRITTI DI NOTIFICA	16,29	600,00	100%	97,71
30200.02.0427 30200.03.0428 30200.03.0429	SANZIONI CODICE DELLA STRADA E ALTRE	45,36	20.500,00	100%	9.299,63
30100.02.0438	CONCORSO SPESE TRASP. ALUNNI	2,86	31.000,00	100%	885,76
30100.02.0440	SERVIZIO DI PRESCUOLA	22,83	1.300,00	100%	296,75
30100.02.0525	CONCORSO SPESE CSE	22,27	1.200,00	100%	267,19
30100.03.0585	REC. SPESE UTILIZZO IMP, SPORTIVI	19,80	18.000,00	100%	3.564,34
30100.03.0586	FITTI REALI DI FABBRICATI	0,23	12.900,00	100%	29,96
30100.03.0650	CANONI DI POLIZIA IDRAULICA	23,14	10.000,00	100%	2.313,91
30100.02.0720/1	ILLUMINAZIONE VOTIVA	10,26	19.500,00	100%	2.000,00
10101.06.0004	PROVENTI ACCERTAMENTI TRIBUTI	15,00	2.000,00	100%	300,00
TOTALE					62.721,04

BILANCIO 2019

Capitolo.	DESCRIZIONE	% acc.to FCDE	Previsione 2019 di entrata	% a bilancio del FCDE	Stanziamiento FCDE
10101.52.0030	TOSAP	1,96	10.000,00	100%	196,36
10101.51.0029	TARI	8,43	485.000,00	100%	40.905,71
10101.53.0006	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	17,76	14.500,00	100%	2.575,47
30100.02.0418	DIRITTI DI NOTIFICA	16,29	600,00	100%	97,71
30200.02.0427 30200.03.0428 30200.03.0429	SANZIONI CODICE DELLA STRADA E ALTRE	45,36	20.500,00	100%	9.299,63
30100.02.0438	CONCORSO SPESE TRASP. ALUNNI	2,86	31.000,00	100%	885,76
30100.02.0440	SERVIZIO DI PRESCUOLA	22,83	1.300,00	100%	296,75

30100.02.0525	CONCORSO SPESE CSE	22,27	1.200,00	100%	267,19
30100.03.0585	REC. SPESE UTILIZZO IMP, SPORTIVI	19,80	18.000,00	100%	3.564,34
30100.03.0586	FITTI REALI DI FABBRICATI	0,23	12.900,00	100%	29,96
30100.03.0650	CANONI DI POLIZIA IDRAULICA	23,14	10.000,00	100%	2.313,92
30100.02.0720/1	ILLUMINAZIONE VOTIVA	10,26	19.500,00	100%	2.000,00
10101.06.0004	PROVENTI ACCERTAMENTI TRIBUTI	15,00	2.000,00	100%	300,00
TOTALE					62.732,80

BILANCIO 2020

Capitolo..	DESCRIZIONE	% acc.to FCDE	Previsione 2018 di entrata	% a bilancio del FCDE	Stanziamiento FCDE
10101.52.0030	TOSAP	1,96	10.000,00	100%	196,36
10101.51.0029	TARI	8,43	485.000,00	100%	40.905,71
10101.53.0006	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	17,76	14.500,00	100%	2.575,47
30100.02.0418	DIRITTI DI NOTIFICA	16,29	600,00	100%	97,71
30200.02.0427 30200.03.0428 30200.03.0429	SANZIONI CODICE DELLA STRADA E ALTRE	45,36	20.500,00	100%	9.299,63
30100.02.0438	CONCORSO SPESE TRASP. ALUNNI	2,86	31.000,00	100%	885,76
30100.02.0440	SERVIZIO DI PRESCUOLA	22,83	1.300,00	100%	296,75
30100.02.0525	CONCORSO SPESE CSE	22,27	1.200,00	100%	267,19
30100.03.0585	REC. SPESE UTILIZZO IMP, SPORTIVI	19,80	18.000,00	100%	3.564,34
30100.03.0586	FITTI REALI DI FABBRICATI	0,23	12.900,00	100%	29,96
30100.03.0650	CANONI DI POLIZIA IDRAULICA	23,14	10.000,00	100%	2.313,92
30100.02.0720/1	ILLUMINAZIONE VOTIVA	10,26	19.500,00	100%	2.000,00
10101.06.0004	PROVENTI ACCERTAMENTI TRIBUTI	15,00	2.000,00	100%	300,00
TOTALE					62.732,80

Fondi di riserva

Il **Fondo di riserva** di competenza, iscritto a bilancio sul triennio per €. 19.000,00, rientra nelle percentuali previste dalla legge (min. 0,3% e max 2% delle spese correnti iscritte in bilancio), e precisamente 0,70% per il 2018, 0,72.% per il 2019 e 0,74% per il 2020.

Per l'anno 2018 è stato inoltre stanziato un **fondo di riserva di cassa** dell'importo di €. 19.000,00, pari allo 0,63% (min 0,2%) delle spese finali previste in bilancio, in attuazione di quanto previsto dall'art. 166, comma 2-*quater*, del d.Lgs. n. 267/2000.

Accantonamenti per passività potenziali

Nel bilancio di previsione sono stati previsti i seguenti **accantonamenti per passività potenziali**:

DESCRIZIONE	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
Indennità di fine mandato del sindaco	976,10	976,10	976,10
Fondo oneri rinnovi contrattuali	4.554,64	4.554,64	4.554,64
Fondo rischi contenzioso			
Fondo rischi indennizzi assicurativi			
Fondo rischi altre passività potenziali			
Altri fondi			

Entrate e spese non ricorrenti

Nel bilancio di previsione sono allocate le seguenti entrate e spese aventi carattere non ripetitivo:

Entrate

- € 3.000,00 per proventi illuminazione votiva;
- € 2.000,00 per accertamento imposte
- € 200,00 per trasferimento all'ALER del fondo canone moderato.
- € 46.000,00 per indennizzi assicurativi (annualità 2018)

Spese

- € 14.000,00 per interessi passivi di mora (annualità 2018);
- € 3.000,00 per elezioni amministrative (annualità 2019).

2. Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente e dei relativi utilizzi

Il risultato presunto di amministrazione al 31 dicembre 2017 ammonta a € 681.463,18 con quote vincolate per € 8.956,26 e quote accantonate per € 298.374,48 come risulta dall'apposito prospetto del bilancio di previsione 2018-2020 redatto ai sensi del d.Lgs. n. 118/2011.

Tra le quote accantonate sono presenti € 280.585,37 per FCDE, € 3.516,63 per indennità di fine mandato del sindaco ed € 14.272,48 per passività potenziali.

Tra le quote vincolate sono presenti gli accantonamenti di legge per l'abbattimento di barriere architettoniche (€ 7.355,87), € 1.453,00 vincolati all'estinzione di mutui e € 147,39 per fondo innovazione D.Lgs. 163/2006.

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 non prevede l'utilizzo delle quote vincolate o accantonate del risultato di amministrazione.

3. Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili

Nel triennio 2018-2020 sono previsti un totale di € 1.883.024 di investimenti, così suddivisi:

Codice	Voce Bilancio	2018	2019	2020
01052.02.0500	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEGLI IMMOBILI	184.640,00	54.000,00	0,00
01052.02.0509	COPERTO FPV - ACQUISIZIONE DI HARDWARE	8.402,20	0,00	0,00
01052.02.0516	COP. FPV ACQUISIZIONE SOFTWARE	3.900,00	0,00	0,00
01112.02.0506	ACQUISIZIONE HARDWARE	1.000,00	0,00	0,00
04012.02.0424	COP. FPV INCARICHI PROF. PER ADEG. SISMICO SC. MATERNA	16.384,92	0,00	0,00
04012.02.0425	CALDAIA SCUOLA MATERNA	6.500,00	0,00	0,00
04022.02.0522	COPERTO FPV - MANUTENZIONE STR. SCUOLA ELEMENTARE	59.190,80	0,00	0,00
04022.02.0524	COP. FPV - MOBILI SCUOLA ELEMENTARE	6.749,70	0,00	0,00
05012.02.0001	SISTEMAZIONE EX ASILO	290.000,00	250.000,00	350.000,00
05022.02.0527	ACQUISTO DI LIBRI PER BIBLIOTECA	2.000,00	2.000,00	2.000,00
05022.03.0530	FONDO PER EDIFICI DI CULTO E ATTREZZATURE RELIGIOSE	960,87	1.000,00	1.000,00
06012.02.0532	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PALESTRA COMUNALE	26.000,00	0,00	0,00
08012.02.0550	COP. FPV - INCARICHI PROFESSIONALI PER ATTUAZIONE PGT	16.000,00	0,00	0,00
09052.02.0572	MANUTENZIONE STRAORDINARIA AREE VERDI	0,00	30.000,00	0,00
09052.02.0573	INCARICHI PROFESSIONALI PER PROGETTAZIONE CHIOSCO	5.000,00	0,00	0,00
09062.02.0537	PULIZIA STR. CORSI D'ACQUA E INTERVENTI DI PRIMA EMERGENZA	73.500,73	49.134,75	0,00
09062.02.0545	COPERTO FPV - PULIZIA STRAORDINARIA CORSI D'ACQUA	36.292,55	0,00	0,00
10052.02.0534	COP. DA FPV - SISTEMAZIONE STRAORDINARIA RETE VIARIA	16.670,27	0,00	0,00
10052.02.0537	SISTEMAZIONE STRAORDINARIA DELLA RETE VIARIA	0,00	170.000,00	0,00
10052.02.0574	OPERE A SCOMPUTO	39.487,65	0,00	0,00
11012.02.0542	REALIZZAZIONE SCALA SEDE PROTEZIONE CIVILE	10.000,00	0,00	0,00
12032.02.0571	PROGETTAZIONE INTERVENTO DI RISTRUTT. DELLA BARONCINA	10.000,00	0,00	0,00
14022.02.0591	INTERVENTI DI SISTEMAZIONE AREA FESTE	20.000,00	30.000,00	0,00
	TOTALE	832.679,69	586.134,75	353.000,00

Tali spese sono finanziate con:

Codice	Voce Bilancio	2018	2019	2020
40200.01.0842	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA COMUNI	5.000,00	0,00	0,00
40200.01.0894	CONTRIBUTI REGIONALI PER ADEGUAMENTO SISMICO	126.000,00	54.000,00	0,00
40400.02.0754	ALIENAZIONE AREE E FABBRICATI	311.175,00	292.500,00	0,00
40500.01.0878	CONTRIBUTI PER PERMESSO DI COSTRUIRE	108.000,00	60.000,00	167.815,15
40500.01.0880	PROVENTI CONTRIBUTI PER OPERE A SCOMPUTO	39.487,65	0,00	0,00
	QUOTA DI ENTRATE CORRENTI	79.426,60	179.634,75	185.184,85
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	163.590,44		
	TOTALE	832.679,69	586.134,75	353.000,00

Per quanto riguarda le entrate correnti vincolate ad investimenti, si tratta nello specifico di risparmi legati ad una rinegoziazione di mutui e di proventi da indennizzi assicurativi. Sul 2019e sul 2020 inoltre vengono utilizzati €. 146.208,15 e €. 151.38,25 di “avanzo economico” per il finanziamento di investimenti.

Per quanto riguarda le entrate di natura capitale destinate invece alla parte corrente essendo iscritti nel corso del triennio (anni 2018/2019), proventi per alienazioni di aree, si precisa che la quota di IVA a debito prevista fra le spese correnti viene finanziata dai citati proventi, nonché la quota del 10% destinata per legge all'estinzioni di mutui allocata al titolo IV della spesa.

La verifica del rispetto dell'indice di indebitamento è stata opportunamente effettuata; il comune ha un indice di indebitamento (al netto delle contribuzioni statali e del soggetto gestore del servizio idrico integrato) inferiore all'1% (2018 0,93%, 2019 0,84% e 2020 0,77%) contro un limite massimo previsto dalla normativa del 10%. Al lordo delle contribuzioni l'indice si avvicina al 2% su tutto il triennio.

4. Eventuali cause che hanno reso impossibile individuare il cronoprogramma di spesa degli investimenti

Gli investimenti iscritti a bilancio e finanziati da fondo pluriennale vincolato proveniente dall'anno 2016 sono interamente definiti anche nei tempi di esecuzione.

5. Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

Non risultano garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti o di altri soggetti, pubblici o privati.

6. Gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;

Non sono stati attivati contratti relativi a strumenti di finanza derivata.

7. Elenco dei propri enti ed organismi strumentali

ORGANISMI STRUMENTALI⁴

SITO INTERNET

⁴ L'articolo 9, comma 7, del DPCM 28 dicembre 2011 definisce “organismi strumentali delle regioni e degli enti locali, le loro articolazioni organizzative, anche a livello territoriale, dotate di autonomia gestionale e contabile, prive di personalità giuridica”.

NESSUNO	
ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI ⁵	SITO INTERNET
NESSUNO	
ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI ⁶	QUOTA DI PARTECIPAZIONE
CONSORZIO FORESTALE DEL SEBINO BRESCIANO http://sebinfor.it/	9,09%

8. Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale

Al 1° gennaio 2018 il Comune possiede le seguenti partecipazioni dirette:

SOCIETA' DI CAPITALI CONTROLLATE IN VIA DIRETTA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE
NESSUNA	

SOCIETA' DI CAPITALI PARTECIPATE IN VIA DIRETTA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE
COGEME SPA	0,033%
AOB2 SRL	0,22%
TUTELA AMBIENTALE DEL SEBINO SRL	1,73%
SVILUPPO TURISTICO DEL LAGO D'ISEO SPA	0,01

9. Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Nessuna

⁵ L'articolo 21 del DPCM 28 dicembre 2011 definisce **ente strumentale** "l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nel quale la regione o l'ente locale:

- a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
- c) esercita, direttamente o indirettamente, la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
- d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;
- e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti comportano l'esercizio di influenza dominante"

Il principio specifica che trattasi di **enti strumentali controllati**.

⁶ Secondo il principio gli **enti strumentali partecipati** sono gli enti pubblici e privati e le aziende nei cui confronti l'amministrazione pubblica ha una partecipazione in assenza delle condizioni di controllo.