



# COMUNE DI MONTICELLI BRUSATI

Provincia di Brescia

## NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021

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 2019-2021 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 nonostante la legge di bilancio non abbia riproposto il blocco degli aumenti dei tributi locali, l'amministrazione, non si è avvalsa di tale facoltà confermando quanto in essere negli anni precedenti.

## 1.1. Le entrate<sup>1</sup>

Per quanto riguarda le entrate, le previsioni relative al triennio 2019-2020 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)

<b>Principali norme di riferimento</b>	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		
<b>Gettito previsto nell'esercizio precedente</b>	€ 380.000,00		
<b>Gettito previsto nel triennio</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
	378.000,00	378.000,00	378.000,00
<b>Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione</b>	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 2018. La formulazione della previsione è stata effettuata tenendo conto degli effettivi incassi dell'annualità precedente.		
<b>Effetti connessi alla modifica delle aliquote</b>	Nessuna modifica		
<b>Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dalla legge</b>	Nessuna modifica		
<b>Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dal regolamento</b>	Nessuna modifica		
.....			

### TRIBUTO COMUNALE SUI SERVIZI INDIVISIBILI (TASI)

<b>Principali norme di riferimento</b>	Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013 Art. 1, commi 14, 21, 22, 53, 54 Legge 208/2015		
<b>Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento</b>	€ 228.000,00		
<b>Gettito previsto nel triennio</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
	228.000,00	228.000,00	228.000,00
<b>Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione</b>	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."		
<b>Effetti connessi alla modifica delle aliquote</b>	Nessuna modifica rispetto agli anni precedenti		
<b>Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dalla legge</b>	Nessuna modifica rispetto agli anni precedenti.		
<b>Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dal regolamento</b>	Nessuna modifica rispetto agli anni precedenti		
.....			

<sup>1</sup> 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.

**TASSA SUI RIFIUTI (TARI)**

<b>Principali norme di riferimento</b>	Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013		
<b>Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento</b>	€. 491.378,91		
<b>Gettito previsto nel triennio</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
	503.600,00	503.600,00	503.600,00
<b>Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione</b>	Nessuna modifica		
<b>Effetti connessi alla modifica delle tariffe</b>	Le tariffe vengono aggiornate annualmente sulla scorta del piano finanziario. La previsione è aumentata in relazione all'aumento dei costi di gestione del servizio.		
<b>Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dalla legge</b>	Nessuna modifica rispetto all'esercizio precedente		
<b>Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dal regolamento</b>	Nessuna modifica rispetto all'esercizio precedente		
.....			

**ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF**

<b>Principali norme di riferimento</b>	Decreto legislativo 28 settembre 1998, n. 360		
<b>Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente</b>	€. 390.000,82 interamente incassato alla data attuale		
<b>Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento</b>	€. 380.000,00		
<b>Gettito previsto nel triennio</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
	385.000,00	385.000,00	385.000,00
<b>Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione</b>	Non è rilevabile alcuna modifica normativa. Il gettito previsto è stato iscritto a bilancio sulla scorta degli incassi del penultimo esercizio (2017) così come previsto dai principi contabili prudenzialmente ridotto in considerazione del periodo di congiuntura economica.		
<b>Effetti connessi alla modifica delle aliquote</b>	Nessuna modifica rispetto all'esercizio precedente		
<b>Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dalla legge</b>	Nessuna modifica rispetto all'esercizio precedente		
<b>Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dal regolamento</b>	Nessuna modifica rispetto all'esercizio precedente		
.....			

**TASSA OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE (TOSAP)**

<b>Principali norme di riferimento</b>	Capo II del d.Lgs. n. 507/1993		
<b>Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento</b>	€. 10.000,00		
<b>Gettito previsto nel triennio</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
	9.000,000	9.000,000	9.000,000
<b>Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione</b>	Nessuno		
<b>Effetti connessi alla modifica delle tariffe</b>	Nessuna modifica rispetto all'esercizio precedente		
<b>Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dalla legge</b>	Nessuna modifica rispetto all'esercizio precedente		
<b>Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dal regolamento</b>	Nessuna modifica rispetto all'esercizio precedente		
.....			

## IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' (ICP)

<b>Principali norme di riferimento</b>	Capo I del d.Lgs. n. 507/1993		
<b>Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento</b>	€ 14.500,00		
<b>Gettito previsto nel triennio</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
	10.000,00	10.000,00	10.000,00
<b>Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione</b>	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.		
<b>Effetti connessi alla modifica delle tariffe</b>	Nessuna modifica rispetto all'esercizio precedente		
<b>Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dalla legge</b>	Il Comune, ai sensi di quanto consentito dal comma 919 dell'art. 1 della legge di bilancio 2019, ha ripristinato la maggiorazione del 50% delle tariffe di cui al D.lgs. 507/93 per le superfici superiori al metro quadrato, resa inefficace dalla sentenza della Corte Costituzionale n. 15/2018.. La previsione di bilancio viene rivista leggermente in ribasso in relazione all'andamento dell'entrata dell'anno precedente e all'impossibilità di incremento tariffario per le superfici inferiori al metro quadrato.		
<b>Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dal regolamento</b>	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 2020/2021.

### Proventi sanzioni codice della strada

La previsione di bilancio delle sanzione 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 spese<sup>2</sup>

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.).

<sup>2</sup> 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.

- 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);

Le previsioni del biennio 2020/2021 sono in linea con quelle dell'esercizio 2019.

### **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 2019/2021 è intervenuta la legge di bilancio 2019 che, ai commi dal 1015 al 1018 dell'art. 1, stabilisce specifiche condizioni per contenere l'aumento della percentuale già prevista per il 2019 pari al 85% al 80%. La percentuale minima di accantonamento per il biennio successivo resta comunque confermata nelle percentuali del 95% nel 2020 e del 100% nel 2021 già fissate nella precedente legge di bilancio.

L'ente non si è comunque avvalso della facoltà di riduzione di cui sopra 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:

<b>CAPITOLO</b>	<b>DESCRIZIONE</b>
10101.06.0004	PROVENTI ACCERTAMENTI IMU
10101.16.0015	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF
10101.51.0029	TARI
10101.52.0030	T.O.S.A.P.
10101.53.0006	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'
30100.02.0418	DIRITI DI NOTIFICA
30100.02.0438	CONCORSO SPESE DI TRASPORTO DEGLI ALUNNI
30100.02.0440	CONCORSO SPESE SERVIZIO DI PRESCUOLA
30100.02.0525	CONCORSO NELLE SPESE DEL CSE
30100.02.0533	CONCORSO SPESE PASTI A DOMICILIO
30100.02.0720	PROVENTI ILLUMINAZIONE VOTIVA
30100.03.0585	RECUPERO SPESE PALESTRA E IMPIANTI SPORTIVI
30100.03.0586	FITTI REALI DI FABBRICATI
30100.03.0650	CANONI DI POLIZIA IDRAULICA
30200.02.0427	SANZIONI CODICE DELLA STRADA FAMIGLIE
30200.03.0428	SANZIONI CODICE DELLA STRADA DITTE
30500.02.0742	CONCORSO NELLE SPESE DI RICOVERO

Le seguenti entrate:

- CONCORSO SPESE TELESOCORSO;
- RIMBORSO SPESE PER ASSISTENZA DOMICILIARE;
- RIMBORSO SPESE ALLOGGI COMUNALI

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 recente/nuova istituzione, in base a quanto previsto dal principio contabile si è proceduto ad un accantonamento prudenziale che sarà meglio determinabile nelle prossime annualità. Per quanto riguarda invece i proventi della Tassa Rifiuti, i calcoli effettuati a norma di legge davano un risultato negativo. Considerato però che la TARI è sicuramente da iscriversi tra le entrate di dubbia e difficile esazione, si è ritenuto di accantonare in FCDE, una quota corrispondente al trend dei mancati incassi su ciascuna 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 2019

CAPITOLO	DESCRIZIONE	% ACC.TO FCDE	PREVISIONE 2019 DI ENTRATA	% A BILANCIO DELL'FCDE	STANZIAM. FCDE
10101.06.0004	PROVENTI ACCERTAMENTI IMU	40,00	2.000,00	100,00	800,00
10101.16.0015	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF	1,53	385.000,00	100,00	5.905,35
10101.51.0029	TARI	6,50	503.600,00	100,00	32.734,00
10101.52.0030	T.O.S.A.P.	2,92	9.000,00	100,00	262,65
10101.53.0006	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	12,82	10.000,00	100,00	1.282,39
30100.02.0418	DIRITI DI NOTIFICA	17,29	1.000,00	100,00	172,88
30100.02.0438	CONCORSO SPESE DI TRASPORTO DEGLI ALUNNI	3,15	31.000,00	100,00	976,37
30100.02.0440	CONCORSO SPESE SERVIZIO DI PRESCUOLA	23,22	2.000,00	100,00	464,33
30100.02.0525	CONCORSO NELLE SPESE DEL CSE	10,76	900,00	100,00	96,88
30100.02.0533	CONCORSO SPESE PASTI A DOMICILIO	2,28	5.500,00	100,00	125,32
30100.02.0720	PROVENTI ILLUMINAZIONE VOTIVA	10,53	19.000,00	100,00	2.000,00
30100.03.0585	RECUPERO SPESE PALESTRA E IMPIANTI SPORTIVI	10,65	8.000,00	100,00	851,64
30100.03.0586	FITTI REALI DI FABBRICATI	0,05	13.800,00	100,00	7,27
30100.03.0650	CANONI DI POLIZIA IDRAULICA	20,00	10.000,00	100,00	2.000,00
30200.02.0427	SANZIONI CODICE DELLA STRADA FAMIGLIE	38,99	20.000,00	100,00	7.798,41
30200.03.0428	SANZIONI CODICE DELLA STRADA DITTE	20,64	4.000,00	100,00	825,44
30500.02.0742	CONCORSO NELLE SPESE DI RICOVERO	8,11	16.484,00	100,00	1.336,18

**BILANCIO 2020**

CAPITOLO	DESCRIZIONE	% ACC.TO FCDE	PREVISIONE 2020 DI ENTRATA	% A BILANCIO DELL'FCDE	STANZIAM. FCDE
10101.06.0004	PROVENTI ACCERTAMENTI IMU	40,00	2.000,00	100,00	800,00
10101.16.0015	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF	1,53	385.000,00	100,00	5.905,35
10101.51.0029	TARI	6,50	503.600,00	100,00	32.734,00
10101.52.0030	T.O.S.A.P.	2,92	9.000,00	100,00	262,65
10101.53.0006	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	12,82	10.000,00	100,00	1.282,39
30100.02.0418	DIRITI DI NOTIFICA	17,29	1.000,00	100,00	172,88
30100.02.0438	CONCORSO SPESE DI TRASPORTO DEGLI ALUNNI	3,15	31.000,00	100,00	976,37
30100.02.0440	CONCORSO SPESE SERVIZIO DI PRESCUOLA	23,22	2.000,00	100,00	464,33
30100.02.0525	CONCORSO NELLE SPESE DEL CSE	10,76	900,00	100,00	96,88
30100.02.0533	CONCORSO SPESE PASTI A DOMICILIO	2,28	5.500,00	100,00	125,32
30100.02.0720	PROVENTI ILLUMINAZIONE VOTIVA	10,53	19.000,00	100,00	2.000,00
30100.03.0585	RECUPERO SPESE PALESTRA E IMPIANTI SPORTIVI	10,65	18.000,00	100,00	1.916,17
30100.03.0586	FITTI REALI DI FABBRICATI	0,05	13.800,00	100,00	7,27
30100.03.0650	CANONI DI POLIZIA IDRAULICA	20,00	10.000,00	100,00	2.000,00
30200.02.0427	SANZIONI CODICE DELLA STRADA FAMIGLIE	38,99	20.000,00	100,00	7.798,41
30200.03.0428	SANZIONI CODICE DELLA STRADA DITTE	20,64	4.000,00	100,00	825,44
30500.02.0742	CONCORSO NELLE SPESE DI RICOVERO	8,11	16.484,00	100,00	1.336,18

**BILANCIO 2021**

CAPITOLO	DESCRIZIONE	% ACC.TO FCDE	PREVISIONE 2021 DI ENTRATA	% A BILANCIO DELL'FCDE	STANZIAM. FCDE
10101.06.0004	PROVENTI ACCERTAMENTI IMU	40,00	2.000,00	100,00	800,00
10101.16.0015	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF	1,53	385.000,00	100,00	5.905,35
10101.51.0029	TARI	6,50	503.600,00	100,00	32.734,00
10101.52.0030	T.O.S.A.P.	2,92	9.000,00	100,00	262,65
10101.53.0006	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	12,82	10.000,00	100,00	1.282,39
30100.02.0418	DIRITI DI NOTIFICA	17,29	1.000,00	100,00	172,88
30100.02.0438	CONCORSO SPESE DI TRASPORTO DEGLI ALUNNI	3,15	31.000,00	100,00	976,37
30100.02.0440	CONCORSO SPESE SERVIZIO DI PRESCUOLA	23,22	2.000,00	100,00	464,33
30100.02.0525	CONCORSO NELLE SPESE DEL CSE	10,76	900,00	100,00	96,88
30100.02.0533	CONCORSO SPESE PASTI A DOMICILIO	2,28	5.500,00	100,00	125,32
30100.02.0720	PROVENTI ILLUMINAZIONE VOTIVA	10,53	19.000,00	100,00	2.000,00
30100.03.0585	RECUPERO SPESE PALESTRA E IMPIANTI SPORTIVI	10,65	18.000,00	100,00	1.916,17
30100.03.0586	FITTI REALI DI FABBRICATI	0,05	13.800,00	100,00	7,27
30100.03.0650	CANONI DI POLIZIA IDRAULICA	20,00	10.000,00	100,00	2.000,00
30200.02.0427	SANZIONI CODICE DELLA STRADA FAMIGLIE	38,99	20.000,00	100,00	7.798,41
30200.03.0428	SANZIONI CODICE DELLA STRADA DITTE	20,64	4.000,00	100,00	825,44
30500.02.0742	CONCORSO NELLE SPESE DI RICOVERO	8,11	16.484,00	100,00	1.336,18

## Fondi di riserva

Il **Fondo di riserva** di competenza, iscritto a bilancio sul triennio per €. 20.000,00, rientra nelle percentuali previste dalla legge (min. 0,3% e max 2% delle spese correnti iscritte in bilancio), e precisamente 0,71% per il 2019, 0,73.% per il 2020 e 0,75% per il 2021.

Per l'anno 2019 è stato inoltre stanziato un **fondo di riserva di cassa** dell'importo di €. 20.000,00, pari allo 0,67% (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 2019	ANNO 2020	ANNO 2021
Indennità di fine mandato del sindaco	976,10	976,10	976,10
Fondo oneri rinnovi contrattuali	6.300,00	6.100,00	7.200,00
Fondo rischi contenzioso			
Fondo rischi indennizzi assicurativi			
Fondo rischi altre passività potenziali			
Altri fondi .....			

In bilancio non sono previsti accantonamenti per rischi di contenzioso in quanto i rischi di soccombenza per i contenziosi aperti sono minimi. In via prudenziale è stata già accantonata tra le passività potenziali dell'avanzo di amministrazione 2017, la somma di €. 41.746,37 corrispondente al 20% di quanto inserito nell'atto di citazione del 21.02.2017 di un contenzioso aperto nel 2017, in considerazione del fatto che sono state citate a comparire, oltre al comune, anche la compagnia assicurativa che copre il Comune per la responsabilità civile e la compagnia che copre il gestore del servizio idrico integrato.

## Entrate e spese non ricorrenti

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

### Entrate

- €. 5.000,00 per proventi illuminazione votiva;
- €. 2.000,00 per accertamento imposte;
- €. 200,00 per trasferimento all'ALER del fondo canone moderato;
- €. 80.000,00 per indennizzi assicurativi (annualità 2019) ;
- €. 500,00 per altri tributi;
- €. 3.700,00 per trasferimenti per censimento (annualità 2019)

### Spese

- €. 14.500,00 per interessi passivi di mora (annualità 2019);
- €. 4.976,75 per elezioni amministrative (annualità 2019);
- €. 3.410,14 per censimento (annualità 2019);
- €. 10.000,00 per servizi per revisione archivio (annualità 2019), €. 20.000,00 (annualità 2020) e €. 7.000,00 (annualità 2021);
- €. 2.500,00 per pulizia straordinaria palestra comunale (annualità 2019);
- €. 500,00 per interventi di prima emergenza per calamità naturali.

## 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 2018 ammonta a €. 671.099,55 con quote vincolate per €. 23.776,96 e quote accantonate per €. 406.381,22 come risulta dall'apposito prospetto del bilancio di previsione 2019-2021 redatto ai sensi del d.Lgs. n. 118/2011.

Tra le quote accantonate sono presenti €. 358.853,74 per FCDE, €. 4.492,73 per indennità di fine mandato del sindaco, €. 41.746,37 per fondo contenzioso ed €. 1.288,38 per passività potenziali.

Tra le quote vincolate sono presenti gli accantonamenti di legge per l'abbattimento di barriere architettoniche (€. 9.677,30), €. 13.952,27 vincolati all'estinzione di mutui e €. 147,39 per fondo innovazione D.Lgs. 163/2006.

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 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 2019-2021 sono previsti un totale di €. 2.132.328,80 di investimenti, così suddivisi:

Codice	Voce Bilancio	2019	2020	2021
01052.02.0500	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEGLI IMMOBILI	200.000,00	50.000,00	0,00
01052.02.0510	COPERTO FPV - ACQUISIZIONE DI ATTREZZATURE	3.245,20	0,00	0,00
01052.02.0511	ACQUISTO DI ATTREZZATURE	6.700,00	0,00	0,00
01052.02.0517	COP. FPV. MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEGLI IMMOBILI	50.019,57	0,00	0,00
01112.02.0515	COP. FPV - ACQUISIZIONE HARDWARE	3.989,40	0,00	0,00
03022.02.0508	ACQUISTO ATTREZZATURE E INSTALLAZIONE VIDEOSORVEGLIANZA	20.000,00	0,00	0,00
04022.02.0510	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA ELEMENTARE	200.000,00	0,00	0,00
04022.02.0515	ACQUISTO MOBILI PER LA SCUOLA ELEMENTARE	2.650,00	0,00	0,00
04022.02.0522	COPERTO FPV - MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA ELEMENTARE	6.954,00	0,00	0,00
04022.02.0527	COP. FPV. MANUT. STRAORDINARIA IMPIANTO ANTINCENDIO SC. PRIMARIA	5.045,92	0,00	0,00
04022.02.0528	ACQUISTO MOBILI PER LA SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO	10.750,00	0,00	0,00
04022.02.0529	MANUT. STRAOR. IMPIANTO ELETTRICO SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO	4.200,00	0,00	0,00
05012.02.0001	SISTEMAZIONE EX ASILO	263.500,00	350.000,00	0,00
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	12.000,00	5.500,00	2.000,00
06012.02.0532	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PALESTRA COMUNALE	245.000,00	0,00	0,00
06012.02.0539	COP. FPV. - MANUTENZIONE STRAORDINARIA PALESTRA COMUNALE	9.577,85	0,00	0,00
06012.02.0541	COP. FPV - MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL CAMPO SPORTIVO	9.848,94	0,00	0,00
06012.02.0544	COP. FPV - MANUTENZIONE STRAORDINARIA CAMPO DA TENNIS	22.000,00	0,00	0,00
06012.02.0545	MANUT. STRAOR. IMPIANTO ELETTRICO PALESTRA COMUNALE	15.000,00	0,00	0,00
09052.02.0572	MANUTENZIONE STRAORDINARIA AREE VERDI	70.000,00	20.000,00	20.000,00
09062.02.0549	INTERVENTI DI MANUT. STRAORDINARIA E DI REGIMAZIONE CORSI D'ACQUA	120.091,07	5.000,00	25.000,00
09062.02.0550	COP. FPV - INTERVENTI DI MAN. STR. . REGIMAZIONE CORSI D'ACQUA	41.192,38	0,00	0,00
10052.02.0537	SISTEMAZIONE STRAORDINARIA DELLA RETE VIARIA	50.000,00	67.987,15	169.077,32
11012.02.0542	REALIZZAZIONE SCALA SEDE PROTEZIONE CIVILE	10.000,00	0,00	0,00
14022.02.0591	INTERVENTI DI SISTEMAZIONE AREA FESTE	30.000,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>1.413.764,33</b>	<b>500.487,15</b>	<b>218.077,32</b>

Gli investimenti sono così finanziati:

Codice	Voce Bilancio	2019	2020	2021
	FPV ENTRATA	151.873,26		
	ENTRATA CORRENTI PER RISPARMI RINEGOZ. MUTUI	33.426,60	33.426,60	33.426,60
	ENTRATE CORRENTI PER INDENNIZZI ASSICURATIVI	80.000,00		
	AVANZO ECONOMICO		78.650,72	116.650,72

40200.01.0792	CONTRIBUTO DELLO STATO PER OPERE PUBBLICHE	50.000,00	0,00	0,00
40200.01.0842	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA COMUNI	5.000,00	0,00	0,00
40200.01.0894	CONTRIBUTI REGIONALI PER ADEGUAMENTO SISMICO	180.000,00	0,00	0,00
40200.01.0895	CONTRIBUTI REGIONALI PER INTERVENTI SULLE SCUOLE	160.000,00	0,00	0,00
40200.02.0886	CONTRIBUTI DA PRIVATI	0,00	0,00	0,00
40200.03.0880	MONETIZZAZIONE AREE STAND.	90.000,00	10.000,00	0,00
40400.02.0754	ALIENAZIONE AREE E FABBRICATI	177.464,47	260.409,83	0,00
40500.01.0878	CONTRIBUTI PER PERMESSO DI COSTRUIRE	295.000,00	80.000,00	60.000,00
40500.01.0881	CONTRIBUTI PEREQUATIVI L.R. 12/2005	170.000,00	30.000,00	0,00
40500.01.0882	CONTRIBUTI PER PERMESSO DI COSTRUIRE PER FONDO AREE VERDI	21.000,00	8.000,00	8.000,00
<b>TOTALE</b>		<b>1.413.764,33</b>	<b>500.487,15</b>	<b>218.077,32</b>

Per quanto riguarda le entrate correnti destinate ad investimenti, si tratta nello specifico di risparmi legati ad una rinegoziazione di mutui e di proventi da indennizzi assicurativi. Sul 2020 e sul 2021 inoltre vengono utilizzati € 78.650,72 e € 116.60,72 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 2019/2021), 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% (2019 0,79%, 2020 0,72% e 2021 0,67%) contro un limite massimo previsto dalla normativa del 10%. Al lordo delle contribuzioni l'indice si avvicina al 2% su tutto il triennio (2019 1,82%, 2020 1,68% e 2021 1,56%).

#### **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 dagli anni precedenti 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**

<b>ORGANISMI STRUMENTALI<sup>3</sup></b>	<b>SITO INTERNET</b>
NESSUNO	

<sup>3</sup> 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”.

ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI <sup>4</sup>	SITO INTERNET
NESSUNO	

ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI <sup>5</sup>	QUOTA DI PARTECIPAZIONE
CONSORZIO FORESTALE DEL SEBINO "SEBINFOR"- www.sebinfor.it	9,09%
FONDAZIONE DON AMBROGIO CACCIAMATTA ONLUS - https://peranziani.it/rsa-fondazione-don-ambrogio-cacciamatta-onlus	14,29%

La quota di partecipazione in Fondazione Ciacciamtta ONLUS è calcolata rapportando il numero dei componenti del consiglio di amministrazione nominati dal comune al totale dei componenti del consiglio di amministrazione stesso. In realtà il comune non detiene quote di partecipazione nella Fondazione ma si limita a nominare un componente del CDA.

## 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

<sup>4</sup> 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**.

<sup>5</sup> 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.