

Comune di BRESCIA

**PARERE DEL COLLEGIO DEI
REVISORI SUL DUP 2018/2020 E
SULLO SCHEMA DI BILANCIO DI
PREVISIONE 2018/2020**

Il Collegio dei Revisori dei conti
DOTT.SSA ELISABETTA CIVETTA
DOTT. MAURO VIVENZI
RAG. DARIO COLOMBO

SOMMARIO

Verifiche preliminari	pag. 3
Previsioni di competenza	pag. 8
Entrate correnti	pag. 9
TITOLO I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	pag. 9
TITOLO II - Trasferimenti correnti	pag. 11
TITOLO III - Entrate extratributarie	pag. 13
Entrate in conto capitale e riduzioni di attività finanziarie	pag. 16
Spese correnti	pag. 19
Spese in conto capitale e acquisizioni attività finanziarie	pag. 22
Documento Unico di Programmazione	pag. 24
Verifica delle previsioni pluriennali	pag. 25
Pareggio di bilancio	pag. 26
Osservazioni	pag. 27
Conclusioni	pag. 27

VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Elisabetta Civetta, Mauro Vivenzi, Dario Colombo, nominati revisori con deliberazione C.C. n. 153 del 26.10.2015

- ricevuti in data 31 ottobre 2017 il Documento unico di programmazione - DUP - 2018/2020 e lo schema del bilancio di previsione 2018-2020, approvati dalla Giunta comunale con delibera n. 652 del 31.10.2017;
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il D.Lgs. n. 267/2000, lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione, il regolamento di contabilità, adottato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 19 del 16.2.1998 e modificato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 44 del 03.03.2000, n. 124 del 21.06.2002 e n. 23 del 28/01/2005, n.202 del 30/10/2009 e n.19 del 21/01/2011;
- esaminati i documenti e verificato che il bilancio è stato redatto nel rispetto dei principi di cui all'allegato 1 del D.Lgs. 118/2011 ed in particolare:
 - UNITA': il totale delle entrate finanziarie indistintamente il totale delle spese, salvo le eccezioni di legge;
 - ANNUALITA': le entrate e le uscite sono riferibili all'anno in esame e non ad altri esercizi;
 - UNIVERSALITA': tutte le entrate e le spese sono iscritte in bilancio;
 - INTEGRITA': le voci di bilancio sono iscritte senza compensazioni;
 - VERIDICITA' e ATTENDIBILITA': le previsioni sono sostenute da analisi fondate sulla dinamica storica o su idonei parametri di riferimento;
 - PUBBLICITA': le previsioni sono "leggibili" ed è assicurata ai cittadini ed agli organi di partecipazione la conoscenza dei contenuti del bilancio;
 - CONGRUITÀ: le previsioni di spesa e di entrata appaiono congrue ed attendibili sulla base del trend storico e dei contratti stipulati dall'ente;
 - COERENZA: il bilancio appare coerente con gli atti fondamentali della gestione, con il bilancio pluriennale, con il programma delle opere pubbliche, con i piani economico-finanziari, con il PGT, con il programma amministrativo;
 - PAREGGIO FINANZIARIO COMPLESSIVO viene rispettato il pareggio di bilancio come di seguito dimostrato.

si sensi dell'art. 239 del Tuel si apprestano a redigere la relazione al bilancio di previsione 2018-2020. Le risultanze finali della gestione competenza 2018 sono riassunte nella tabella allegata.

BILANCIO 2018 - QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	Competenza	SPESE	Competenza
Fondo di cassa inizio esercizio	29.514.163,54		
Utilizzo Fondo Pluriennale/Avanzo di amministrazione	51.431.281,61	Disavanzo di Amministrazione	-
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa	141.275.775,00	Titolo I - Spese correnti di cui fondo pluriennale	297.540.814,70 4.385.000,00
Titolo II - Trasferimenti correnti	37.103.228,00		
Titolo III - Entrate extratributarie	118.300.762,00	Titolo II - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale	139.007.044,00 27.404.194,00
Titolo IV - Entrate in conto capitale	85.716.628,09	Titolo III - Spese per incremento di attività finanziaria	8.450.000,00
Titolo V - Entrate da riduzioni di attività finanziarie	8.450.000,00	Titolo IV - Rimborso prestiti	5.729.816,00
Titolo VI - Accesione di prestiti	8.450.000,00	Titolo V -Chiusurqa anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-
Titolo VII - Andicipazioni di istituto tesoriere/cassiere	-	Titolo VII - Spese per conto terzi e partite di giro	110.165.000,00
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	110.165.000,00		
Totale	509.461.393,09	Totale	560.892.674,70
TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA	560.892.674,70	TOTALE GENERALE DELLA SPESA	560.892.674,70
Fondo di cassa finale presunto	7.531.802,91		

E' stato verificato il rispetto degli equilibri di bilancio sulla base del prospetto riportato nelle pagine seguenti.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		29.514.163,54		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	4.385.000,00	4.385.000,00	4.385.000,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	296.679.765,00	293.064.967,00	298.016.200,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	297.540.814,70	294.632.563,00	294.324.867,00
<i>di cui - fondo pluriennale vincolato</i>		4.385.000,00	4.385.000,00	4.385.000,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		13.752.374,00	16.179.264,00	16.179.264,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	5.729.816,00	5.517.404,00	5.926.333,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		410.397,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-2.205.865,70	-2.700.000,00	2.150.000,00
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 avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	1.953.571,70	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(+)	3.410.397,00	3.000.000,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		410.397,00	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	(-)	3.158.103,00	300.000,00	2.150.000,00
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

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	7.218.842,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	37.873.867,91	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	102.616.628,09	75.604.421,00	47.386.000,00
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	(-)	3.410.397,00	3.000.000,00	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	(-)	8.450.000,00	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	(+)	3.158.103,00	300.000,00	2.150.000,00
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	139.007.044,00 27.404.194,00	72.904.421,00 57.699.421,00	49.536.000,00 39.956.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E		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	(+)	8.450.000,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione di crediti di breve periodo	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione di crediti di medio-lungo periodo	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre Spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	8.450.000,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	1.953.571,70	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-1.953.571,70	0,00	0,00

Relativamente all'equilibrio di parte corrente si rileva:

- l'applicazione di una quota di avanzo di amministrazione presunto di euro 1.953.571,70 di cui euro 1.558.571,70, derivante da contributi regionali e da soggetti privati accertati sulla competenza 2017 o sugli esercizi precedenti, destinati a finanziamento di spese non impegnate alla data di approvazione dello schema di bilancio 2018/2020 che pertanto, ove l'obbligazione giuridica non si perfezionasse entro la fine del corrente esercizio, confluiranno in avanzo ed euro 395.000,00 di avanzo di amministrazione accantonato, di cui 200.000,00 euro relativi al fondo passività potenziali e 195.000,00 euro riferiti al fondo spese legali;
- euro 3.410.397,00 di entrate in conto capitale destinate al finanziamento di spese correnti di cui 410.397,00 relative ad entrate da alienazioni patrimoniali, da destinare ad estinzione anticipata di prestiti in relazione al reimpiego del 10% delle risorse nette derivanti dall'alienazione dell'originario patrimonio immobiliare disponibile inserito nel piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari in attuazione dell'art. 56bis, comma 11, del D.L. 69/2013, convertito in L. 98/2013 e successive modifiche e integrazioni ed euro 3.000.000,00 di entrate da permessi di costruire, per il solo

biennio 2018/2019, pari al 75% della previsione di entrata, nel rispetto di quanto disposto dal comma 460 Legge 232/2016 (legge di bilancio 2017).;

- euro 3.158.103,00 di entrate correnti destinate a spese di investimento costituite da euro 2.817.843 da sanzioni a scomputo di opere ed euro 300.000,00 da canoni di locazione a scomputo di opere ed euro 40.260,00 di proventi impianti sportivi a scomputo di opere.

PREVISIONI DI COMPETENZA

Si riportano di seguito le previsioni di competenza 2018 secondo il nuovo bilancio 2018/2020 raffrontate con l'impegnato 2016 e le previsioni assestate 2017:

ENTRATE	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Assestato 2017</i>	<i>Previsione 2018</i>
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	5.817.272,06	6.712.456,42	4.385.000,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	22.976.276,15	17.953.889,60	37.873.867,91
Utilizzo avanzo di amministrazione	9.308.563,05	15.773.556,22	9.172.413,70
TITOLO I			
Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa	148.373.013,98	142.667.598,00	141.275.775,00
TITOLO II			
Trasferimenti correnti	38.041.700,23	36.474.556,00	37.103.228,00
TITOLO III			
Entrate extratributarie	112.295.980,46	114.346.152,00	118.300.762,00
TITOLO IV			
Entrate in conto capitale	7.501.511,56	73.085.652,21	85.716.628,09
TITOLO V			
Entrate da riduzione di attività finanziaria	250.886,40	4.000.000,00	8.450.000,00
TITOLO VI			
Accensione prestiti	3.000.000,00	103.120.305,00	8.450.000,00
TITOLO VII			
Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
TITOLO IX			
Entrate per conto di terzi e partite di giro	105.721.161,71	114.687.261,00	110.165.000,00
TOTALE TITOLI	415.184.254,34	588.381.524,21	509.461.393,09
TOTALE			
ENTRATE	453.286.365,60	628.821.426,45	560.892.674,70
SPESE	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Assestato 2017</i>	<i>Previsione 2018</i>
Disavanzo di amministrazione			
TITOLO I			
Spese correnti	271.817.939,91	299.738.257,60	297.540.814,70
TITOLO II			
Spese in conto capitale	21.103.878,55	108.424.783,85	139.007.044,00
TITOLO III			
Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	4.000.000,00	8.450.000,00
TITOLO IV			
Rimborso prestiti	4.374.218,33	101.971.124,00	5.729.816,00
TITOLO V			
Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
TITOLO VII			
Spese per conto terzi e partite di giro	105.721.161,71	114.687.261,00	110.165.000,00
TOTALE	403.017.198,50	628.821.426,45	560.892.674,70
SPESE	403.017.198,50	628.821.426,45	560.892.674,70

ENTRATE CORRENTI

TITOLO I – ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

La previsione di entrate correnti di natura tributaria presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2017 ed al rendiconto 2016

	Rendiconto 2016	Previsioni definitive esercizio 2017	Bilancio di previsione 2018
I.M.U.	63.260.044,40	64.039.500,00	64.000.000,00
TASI	6.951.916,70	6.800.000,00	6.800.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	2.594.067,26	2.500.000,00	2.500.000,00
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica	737,13	1.128,00	0,00
Addizionale I.R.P.E.F.	21.456.404,00	22.800.000,00	23.200.000,00
TARES /TARI	30.996.841,37	31.010.240,00	30.826.534,00
Recupero evasione ICI/IMU/TASI	17.844.880,00	9.604.357,00	8.081.333,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	400.728,00	400.000,00	350.000,00
Fondo solidarietà comunale	4.855.472,32	5.510.373,00	5.511.908,00
Altro (tassa ammissione concorsi)	11.922,80	2.000,00	6.000,00
Totale entrate tributarie	148.373.013,98	142.667.598,00	141.275.775,00

Imposta municipale propria (IMU)

La previsione di entrata, al netto del recupero antievasivo, è pari a 64.000.000,00, in linea con lo stanziamento 2017 (64.039.500,00 euro). Per il 2018, a legislazione vigente, si confermano aliquote e detrazioni già applicate per il 2017:

- aliquota base o ordinaria 1,06%, applicabile a tutti gli immobili che non rientrano nei casi sotto indicati;
- aliquota ridotta a 0,6%, applicabile all'abitazione principale (cat. catastali A1, A8 ed A9) e relative pertinenze, ivi comprese quelle degli anziani o disabili che abbiano preso la residenza presso case di riposo o altre strutture a condizione che non siano locate; dall'imposta dovuta si detrae l'importo di 200 euro;
- aliquota ridotta a 0,8% applicabile alle unità immobiliari ad uso abitativo locate con contratto concordato ai sensi dell'art. 2 comma 3 e dell'art.5 commi 1,2,3 della legge n. 431/98, con riduzione dell'imposta al 75%;
- aliquota ordinaria 1,06% con riduzione del 50% della base imponibile per gli immobili ad uso abitativa categoria da A2 a A7, dati in uso gratuito a parenti di primo grado che la utilizzano come abitazione principale a condizione che il contratto sia stato registrato e che il proprietario possieda un solo altro immobile ad uso abitativo in Italia e risieda a Brescia;

- aliquota ordinaria 1,06%, con detrazione di 100,00 euro, per gli immobili dati in uso gratuito a parenti di primo grado, qualora non ricorrano i presupposti del punto precedente.

La stima di recupero evasivo è pari a 7.081.333,00 euro per l'esercizio 2018, a fronte di una previsione assestata 2017 pari a 8.223.241,00 euro. La previsione è stata formulata in riduzione rispetto all'esercizio 2017 in quanto, dopo un biennio 2016/2017 caratterizzato da maggiori entrate particolarmente elevate per il recupero di annualità pregresse, si è ritenuto prudenzialmente di ricondurre le previsioni ad importi in linea con il trend ordinario.

Tributo per i servizi indivisibili (TASI)

Il gettito per il 2018 è stimato in 6.800.000,00 euro, pari all'assestato 2017.

L'aliquota prevista per il 2018 su tutti gli immobili è 0,08%, la stessa del 2017.

La stima per il recupero evasivo TASI per l'esercizio 2018 è pari a 1.000.000,00 euro.

Addizionale comunale all'IRPEF

La stima del gettito è pari a 23.200.000,00 euro a fronte di una previsione assestata 2017 pari a 22.800.000,00 euro.

Per l'anno 2018 sono confermate l'aliquota allo 0,80% e la soglia di esenzione a 13.000,00 euro.

Tassa sui rifiuti (TARI)

Alla data di approvazione dello schema di bilancio, non è ancora stato approvato il piano economico-finanziario per l'esercizio 2018.

E' stata pertanto operata una stima prudenziale, appostando un importo massimo per l'anno 2018 di 30.826.534,00 euro.

Le tariffe saranno determinate a copertura della spesa che sarà effettivamente indicata nel piano economico-finanziario.

Fondo di solidarietà comunale

Alla data di approvazione dello schema di bilancio, le spettanze non sono ancora note. Conseguentemente, il fondo di solidarietà comunale è stato provvisoriamente stimato in misura pari all'ultimo dato reso noto con riferimento alle spettanze 2017, pari a 5.511.908,00 euro.

In corso di esercizio, a seguito della comunicazione delle spettanze definitive 2018 da parte del Ministero dell'Interno, si provvederà ad apportare al bilancio di previsione le eventuali variazioni che si rendessero necessarie.

TITOLO II - ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI
--

	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Assestato 2017</i>	<i>Previsione 2018</i>
TIPOLOGIA 101: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	37.728.292,10	35.880.256,00	36.511.428,00
TIPOLOGIA 102: TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE	1.261,13	1.500,00	0,00
TIPOLOGIA 103: TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	75.000,00	40.000,00	50.000,00
TIPOLOGIA 104: TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	234.062,00	552.800,00	541.800,00
TIPOLOGIA 104: TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA DAL RESTO DEL MONDO	3.085,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE DA TRASFERIMENTI	38.041.700,23	36.474.556,00	37.103.228,00

I trasferimenti correnti previsti per il 2018 ammontano complessivamente a 37.103.228,00 euro e sono principalmente costituiti dai trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche, previsti in 36.511.428,00 euro che comprendono i trasferimenti da Amministrazioni centrali, i trasferimenti da Amministrazioni locali e i trasferimenti da enti di previdenza.

I trasferimenti correnti da Amministrazioni centrali sono previsti in 5.045.410,00 euro e sono costituiti principalmente da:

- trasferimento statale compensativo mancato introito IMU su immobili ad uso produttivo (c.d. imbullonati), per effetto dell'art. 1, comma 21, della legge 208/2015, per 1.815.703,00 euro;
- contributo statale per le scuole dell'infanzia per 700.000,00 euro;
- contributo statale per minor gettito IMU per 322.773,00 euro;
- contributo per partecipazione al contrasto dell'evasione fiscale per 200.000,00 euro;
- contributo dallo Stato per accoglienza minori stranieri per 400.000,00 euro;
- contributo dallo Stato per il progetto SPRAR (sistema di Protezione per richiedenti asilo e rifugiati) per 837.000,00 euro;
- quota del 5 per mille IRPEF destinata ai servizi sociali per 40.000,00 euro;

- contributo ministeriale progetti PON (Programmi Operativi Nazionali) nel campo del disagio sociale per 155.500,00 euro;
- contributo dallo Stato per fondo ospitalità rifugiati per 250.000,00 euro;
- contributi statali per interessi su mutui in ammortamento per 109.223,00 euro;
- trasferimento statale compensativo dei minori introiti da addizionale IRPEF, disposto dall'art. 1 della legge 244/2007 e dell'art. 2 del decreto-legge 93/2008, convertito dalla legge 126/2008, per 215.211,00 euro.

Rispetto alle previsioni assestate 2017 (13.318.300,00 euro) si rileva una riduzione di 8.272.890,00 euro, dovuta essenzialmente a:

- il mancato rifinanziamento, a legislazione vigente, del c.d. Fondo IMU/TASI (il fondo perequativo introdotto nel 2014 a seguito dell'introduzione della nuova imposta IUC – imposta unica comunale, che comprende anche IMU e TASI), la cui previsione assestate 2017 è pari a 5.272.944,01 euro. L'eventuale rifinanziamento del fondo, in sede di approvazione della legge di stabilità 2018 o di altro successivo intervento normativo, consentirà di applicare, in corso di esercizio, una corrispondente maggiore entrata rispetto alle previsioni iniziali, analogamente a quanto già deliberato in occasione dell'assestamento al bilancio 2017;
- il contributo indennizzo estinzione anticipata mutui, assegnato per il solo esercizio 2017 per 1.974.531,10 euro.
- lo stanziamento, nel solo esercizio 2017, dei contributi statali relativa al c.d. “Bando periferie” che, per la parte corrente, assommano a 991.003,00 euro.

I trasferimenti correnti da Amministrazioni locali, per il 2018, sono previsti in 31.266.018,00 euro. Tra questi sono compresi:

- trasferimenti dalla Regione per 14.523.271,00, di cui contributi regionali per la qualità dei servizi destinati al finanziamento delle spese per la gestione del metrobus (9.000.000,00), importo non previsto negli stanziamenti assestati 2017 in quanto non assegnato negli esercizi precedenti.

Ulteriori contributi regionali sono relativi a:

- contributi per interventi socio-assistenziali, previsti in 3.053.000,00 euro annui per il triennio 2018/2020. Tali contributi riguardano gli asili nido (102.000,00 euro), i minori (207.000,00 euro), gli interventi di assistenza domiciliare e avviamento al lavoro (1.492.483,00 euro) e il contributo regionale per interventi assistenziali vari ai sensi della L.328/2000 per 1.310.000,00 euro;
- trasferimenti e contributi diversi dalla Regione, principalmente relativi a: i contributi nell'ambito della misura “Nidi gratis” per 324.000,00 euro, il contributo per morosità incolpevole per 332.041,00 euro, il contributo per emergenza abitativa per 208.978,00 euro, il contributo per il progetto legge 285/1997 e legge 40/1998 in materia di diritto allo studio per 80.000,00 euro, i contributi in materia di sicurezza per 70.000,00 euro (comprensivi dei trasferimenti finanziati dal FSE – Fondo sociale europeo), il fondo per contributo di solidarietà relativo alle politiche abitative per 410.000,00 euro, il contributo per il progetto “Con.te” delle scuole dell'infanzia per 39.985,00 euro, il contributo per il contrasto alla violenza sulle donne per 75.337,00 euro, il contributo per l'inclusione sociale delle vittime di violenza per 69.021,00 euro;
- contributi regionali per rinnovo CCNL autoferrotranvieri metrobus (719.328,00 euro);
- trasferimenti dall'Agenzia TPL di Brescia per trasporto pubblico locale, derivanti dal riversamento dei contributi regionali trasporto su gomma (11.741.900,00 euro), riversamento contributi regionali per accisa (2.065.424,00 euro) e riversamento

- contributo regionale rinnovo CCNL autoferrotranvieri trasporto su gomma (2.768.210,00 euro);
- il contributo dai Comuni associati per il Parco delle Colline (75.013,00 euro);
 - il contributo dalla Provincia per l’inserimento lavorativo delle persone disabili (20.000,00 euro).
- Rispetto all’assestato 2017, si registra un aumento di 8.854.062,00 euro, dovuta principalmente al contributo regionale per la qualità dei servizi e destinato al finanziamento delle spese per il metrobus, già segnalato.

Infine, i trasferimenti correnti da enti di previdenza sono previsti in 200.000,00 euro per ciascuna annualità del triennio e sono relativi ai trasferimenti da INPS-Gestione Dipendenti Pubblici per gli interventi realizzati nell’ambito del progetto Home Care Premium a sostegno di soggetti non autosufficienti riservati a dipendenti o pensionati pubblici e loro familiari di primo grado.

TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Assestato 2017</i>	<i>Previsione 2018</i>
Tipologia 100			
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	35.480.225,53	34.442.321,00	32.240.448,00
Tipologia 200			
Proventi derivanti dall’attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	16.817.578,37	21.622.511,00	23.186.843,00
Tipologia 300			
Interessi attivi	50,70	1.000,00	0,00
Tipologia 400			
Altre entrate da redditi di capitale	47.230.048,16	49.076.248,00	52.500.000,00
Tipologia 500			
Rimborsi e altre entrate correnti	12.768.077,70	9.204.072,00	10.373.471,00
TOTALE	112.295.980,46	114.346.152,00	118.300.762,00

Le entrate extratributarie previste sul 2018 ammontano complessivamente a 118.300.762,00 euro, a fronte di una previsione assestata di 114.346.152,00 euro, quale sommatoria delle voci allocate nelle tipologie di seguito riportate.

Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni

Le entrate complessivamente previste dalla vendita e dall’erogazione di servizi e dalla gestione dei beni ammontano, per l’esercizio 2018, a 32.240.448,00 euro, a fronte di un assestato 2017 di 34.442.321,50 euro. La variazione è dovuta sia alla riduzione delle

entrate dalla vendita ed erogazione dei servizi, sia ai minori proventi derivanti dalla gestione dei beni il cui dettaglio è stato analizzato da pag. 497 della nota di aggiornamento del DUP.

Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti

La previsione di accertamento ammonta a 23.186.843,00 euro per l'esercizio 2018 (di cui 2.817.843,00 euro a scomputo opere), in lieve aumento rispetto al dato assestato 2017 (21.622.511,00 euro).

La quota più rilevante è costituita dalle sanzioni di competenza della Polizia locale, stimate in 20.150.000,00 euro, in aumento rispetto alla previsione assestata 2017 alla data di approvazione dello schema di bilancio (18.300.000,00 euro). Si precisa tuttavia che l'assestato 2017 non è comprensivo del trend degli accertamenti che consentirà, in sede di ultima variazione di bilancio, da adottarsi entro il 30 novembre 2017, di adeguare anche gli stanziamenti 2017.

Si ricorda inoltre che, a fronte dei proventi da sanzioni, nella parte corrente delle spese sono stanziati il fondo crediti dubbia esigibilità e il compenso dovuto all'esattore.

La restante parte della previsione di entrata, oltre alle già citate sanzioni su attività estrattive cave a scomputo opere, è riferita ai proventi derivanti dall'accertamento delle violazioni in materia di edilizia ed energetica (210.000,00 euro), in materia di attività estrattiva cave (500,00 euro), paesaggistica (8.500,00 euro).

Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale

Questa tipologia è relativa alle entrate provenienti dalle società controllate o partecipate dal Comune ed è stimata in 52.500.000,00 euro per il 2018, 54.600.000,00 per il 2019 e 60.700.000,00 per il 2020, a fronte di uno stanziamento assestato 2017 pari a 49.076.248,00 euro.

La previsione 2018 ricomprende dividendi da a2a S.p.A. per 42.500.000,00 (a fronte di un assestato di 38.534.735,00 euro), da Centrale del Latte per 1.000.000,00 euro (in linea con l'assestato 2017), distribuzione riserve da società controllate e partecipate per 9.000.000,00 euro (in riduzione rispetto all'assestato 2017 pari a 9.500.000,00 euro). Si evidenzia che la distribuzione riserve da società controllate e partecipate, già in riduzione nel 2018 rispetto al 2017, verrà azzerata nell'esercizio 2020

Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti

Le previsioni 2018 per tali voci ammontano complessivamente a 10.373.471,00 euro, a fronte di una previsione assestata 2017 di 9.204.072,00 euro.

Le entrate più significative stanziata sulla competenza dell'esercizio 2018 sono:

- rimborsi da enti e soggetti privati, quali il recupero delle spese a carico degli inquilini in alloggi gestiti da ALER (1.350.000,00 euro), il rimborso dalla Regione per integrazione scolastica (715.000,00 euro), il rimborso spese consumo acqua da A2A S.p.A. (650.000,00 euro), il rimborso da parte dello Stato per la tariffa rifiuti delle scuole (166.000,00 euro), rimborso utenze impianti sportivi (8.000,00 euro), il rimborso dallo Stato per carte d'identità elettroniche (12.500,00 euro);
- lo stanziamento dei crediti IVA su servizi commerciali (1.553.000,00 euro), correlato alla contabilizzazione del c.d. *split payment* (o scissione dei pagamenti) per i servizi rilevanti ai fini IVA;
- il contributo per la terza linea del termovalorizzatore (2.928.000,00 euro, IVA inclusa);

- il recupero spese incentivi per funzioni tecniche ex D. Lgs. 50/2016 (540.000,00 euro);
- altre entrate correnti, quali i proventi diversi servizi generali (796.340,00 euro), le sponsorizzazioni per aree verdi (10.000,00 euro), gli indennizzi da assicurazioni (euro 50.000,00).

La variazione rispetto all'asestato 2017 è prevalentemente dovuto al maggior stanziamento del recupero spese inquilini di alloggi gestiti da ALER (+ 1.217.000,00 euro), che trova corrispondente importo tra la spesa corrente.

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Si osserva che il Comune di Brescia non è tenuto alla copertura minima del 36% dei servizi a domanda individuale trattandosi di ente strutturalmente non deficitario.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE E RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Nel bilancio non sono iscritte anticipazioni e finanziamenti di cassa.

	<i>Previsione</i>
	<i>2018</i>
<u>Titolo 4</u>	
<i>Tipologia 200:</i> Contributi agli investimenti	€ 40.372.630,09
<i>Tipologia 400:</i> Entrate da alienazioni di beni materiali e immateriali	€ 20.455.818,00
<i>Tipologia 500:</i> Altre entrate in conto capitale	€ 24.888.180,00
TOTALE	€ 85.716.628,09
<u>Titolo 5</u>	
<i>Tipologia 100:</i> Alienazioni di attività finanziarie	€ 0,00
<i>Tipologia 200:</i> Riscossione di crediti	€ 0,00
<i>Tipologia 400:</i> Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	€ 8.450.000,00
TOTALE	€ 8.450.000,00
<u>Titolo 6</u>	
<i>Tipologia 300:</i> Accensione mutui e altri finanziamenti	€ 8.450.000,00
TOTALE	€ 8.450.000,00
Da entrate di parte corrente	€ 3.158.103,00
Da avanzo presunto di amministrazione	€ 7.218.842,00
Da Fondo pluriennale vincolato	€ 37.873.867,91
al netto quote 75% permessi di costruire	€ 3.000.000,00
al netto entrate da alienazioni destinate a estinzioni anticipate	€ 410.397,00
TOTALE ENTRATE PER INVESTIMENTI	€ 147.457.044,00
SPESA	
<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	€ 139.007.044,00
<i>Titolo III:</i> Spese per incremento di attività finanziaria	€ 8.450.000,00
TOTALE SPESE PER INVESTIMENTI	€ 147.457.044,00

In particolare per le entrate in conto capitale 2018 pari a 85.716.628,09 euro si osserva quanto segue:

Tipologia 200: Contributi agli investimenti

In questa tipologia sono allocati i contributi destinati a spese di investimento, previsti in 40.372.630,09 euro derivanti da:

- Amministrazione pubbliche per 39.281.376,53 euro;
- Famiglie per 450.307,00 euro;

- Imprese per 80.000,00 euro;
- Istituzioni sociali private, per 560.946,56 euro.

Il dettaglio dei contributi previsti è riportato nella tabella che segue:

ESERCIZIO 2018		
Contributo ministeriale per cofinanziamento acquisto autobus da parte di Brescia Trasporti	1.449.400,00	
Contributo regionale scuole secondarie di primo grado	784.860,00	
Contributi regionali in materia di <i>housing</i> sociale	652.002,98	
Contributo statale Bando periferie	14.643.967,00	
Contributo regionale per intervento conservativo Santa Giulia	525.000,00	
Contributo regionale per acquisto attrezzature sicurezza urbana	5.006,70	
Contributo regionale per videosorveglianza controllo del traffico	45.941,00	
Contributo regionale per la realizzazione del sistema di bigliettazione elettronica da parte delle aziende TPL	4.370.400,00	
Contributo commissario straordinario sito di interesse nazionale Brescia-Caffaro	7.772,84	
Contributo agli investimenti dalla Provincia per segretariato oratori	150.000,00	
Contributo regionale per progetto <i>Cult City</i>	53.250,00	
Contributo regionale Via Zanelli	457.055,09	
Contributi ministeriali Sin Brescia-Caffaro	11.806.110,12	
Contributi ministeriali per realizzazione attraversamenti semaforizzati adeguati per esigenze non vedenti	150.000,00	
Contributo regionale “+Bici”	2.001.618,20	
Contributo ministeriale progetto <i>Miles</i>	712.535,00	
Contributi regionali in materia di mobilità	579.461,15	
Contributo regionale per progetto “Brescia in rete contro la violenza sulle donne”	1.081,45	
Contributo regionale sto@2020 per progetto Brescia Cresce	113.000,00	
Contributi da enti per acquisizione aree	772.915,00	
Contributo da privati per acquisizione aree utilizzate ad uso pubblico	450.307,00	
Contributi da enti e aziende per investimenti in materia di mobilità sostenibile e miglioramento della sicurezza stradale	30.000,00	
Contributo agli investimenti da imprese per acquisizione aree nell’ambito delle convenzioni urbanistiche	50.000,00	
Contributo Fondazione Cariplo	3.000,00	
Contributo da Istituzioni sociali Private per Pinacoteca Tosio Martinengo	557.946,56	
TOTALE		40.372.630,09
ESERCIZIO 2018		

Tipologia 400: Entrate da alienazioni di beni materiali e immateriali

Le entrate da alienazioni di beni mobili e immobili sono previste in 20.455.818,00 euro. La parte più rilevante di tali previsioni è costituita dalle stime di entrata del piano delle alienazioni e valorizzazioni, riportato nella parte seconda della sezione operativa del Documento unico di programmazione 2018/2020.

Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale

Sono allocate in questa tipologia entrate per 24.888.180,00 euro.

La categoria più rilevante è costituita dai permessi di costruire, previsti sulla competenza 2018 in 24.320.080,00 euro, di cui 20.320.080,00 euro per opere a scomputo e 4.000.000,00 euro per la stima di permessi di costruire.

Con riferimento ai permessi di costruire, si segnala che per il biennio 2018/2019 lo stanziamento di entrata (al netto dei permessi a scomputo opere) è stato parzialmente destinato (nella misura del 75%) al finanziamento delle spese correnti, nel rispetto di quanto disposto, da ultimo dal comma 460 Legge di bilancio 2017. Per l'esercizio 2020, l'intero stanziamento è destinato al finanziamento di investimenti.

La restante parte della previsione è riferita ad altre entrate in conto capitale, pari a 568.100,00 euro per il 2018, che comprendono i proventi attività estrattiva cave per sistemazione aree dismesse (60.000,00 euro), i proventi per monetizzazione aree standard (288.100,00 euro), i proventi per eliminazione vincoli convenzionali (150.000,00 euro), i proventi da monetizzazione parcheggi (20.000,00 euro) e i proventi per qualità aggiuntiva art.33 NTA (Norme Tecniche di Attuazione) del PGT (Piano di Governo del Territorio, 50.000,00 euro).

Le entrate da riduzioni di attività finanziarie sono previste, per 8.450.000,00 euro per il 2018 e sono riferite alla contabilizzazione dei prestiti che si prevede di sottoscrivere. Infatti, nel bilancio di previsione 2018/2020 è prevista l'accensione di mutui, per il solo esercizio 2018, per 8.450.000,00 euro

E' stata verificata la congruità dell'ammontare dei mutui con il limite della capacità di indebitamento previsto dalle norme in vigore, limite che – come in seguito evidenziato - risulta rispettato.

La vigente normativa stabilisce per il 2018 che non possono essere accesi nuovi mutui se l'importo degli interessi annuali, sommato a quello degli interessi dovuti sui prestiti precedentemente contratti e al netto dei contributi in conto interessi, nonché su quelli contratti da terzi e garantiti dal Comune, supera il 10% delle entrate dei primi tre titoli del rendiconto del penultimo anno precedente all'esercizio in cui viene prevista l'assunzione del mutuo.

VERIFICA DELLA CAPACITA' DI INDEBITAMENTO

Entrate correnti (Titolo I, II, III) Rendiconto 2016	298.710.694,67
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (10%)	29.871.069,47
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti (al lordo degli interessi sui mutui garantiti e al netto dei contributi in c/interessi)	9.970.492,30
Ammontare disponibile per nuovi interessi	19.900.577,17
Incidenza interessi sulle entrate correnti rendiconto 2016	3,34%

SPESE CORRENTI

E' stata verificata la congruità delle previsioni di spesa sulla base del rendiconto 2016, assestato 2017 e delle previsioni contenute nel bilancio 2018 nonché degli allegati esplicativi. La suddivisione per missione secondo quanto previsto dal bilancio di previsione 2018-2020 è la seguente:

	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Assestato 2017</i>	<i>Previsione 2018</i>
MISSIONE 01			
<i>Servizi istituzionali e generali e di gestione</i>	41.000.417,30	45.578.551,73	42.351.767,00
MISSIONE 02			
<i>Giustizia</i>	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03			
<i>Ordine pubblico e sicurezza</i>	17.039.367,90	19.911.277,41	19.526.991,00
MISSIONE 04*			
<i>Istruzione e diritto allo studio</i>	37.297.993,34	37.874.891,56	37.336.454,00
MISSIONE 05			
<i>Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</i>	10.384.036,45	10.948.910,40	9.917.762,00
MISSIONE 06			
<i>Politiche giovanili, sport e tempo libero</i>	3.477.291,87	3.403.632,00	3.533.584,00
MISSIONE 07			
<i>Turismo</i>	490.220,99	522.256,00	528.170,00
MISSIONE 08			
<i>Assetto del territorio e edilizia abitativa</i>	3.400.788,62	3.711.260,83	3.635.102,00
MISSIONE 09			
<i>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>	38.329.543,90	38.544.724,62	38.721.911,00
MISSIONE 10			
<i>Trasporti e diritto alla mobilità</i>	75.261.743,31	77.952.265,11	76.951.964,00
MISSIONE 11			
<i>Soccorso civile</i>	175.047,63	218.085,00	207.685,00
MISSIONE 12*			
<i>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>	42.827.183,19	47.887.838,94	47.495.736,70
MISSIONE 14			
<i>Sviluppo economico e competitività</i>	2.134.305,41	2.040.764,00	1.593.072,00
MISSIONE 20			
<i>Fondi e accantonamenti</i>	0,00	11.143.800,00	15.740.616,00
TITOLO I			
SPESE CORRENTI	271.817.939,91	299.738.257,60	297.540.814,70

Nel prospetto che segue si presentano le previsionie del bilancio 2018, assestate 2017 e i dati rendiconto 2016 suddivise per macroaggregato, precisando che la distribuzione delle previsioni 2018 è riportata a titolo informativo, in quanto l'approvazione del dettaglio per macroaggregati è di competenza della giunta comunale in sede di approvazione del PEG 2018/2020.

CLASSIFICAZIONE DELLE SPESE CORRENTI PER MACROAGGREGATI
--

	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Assestato 2017</i>	<i>Previsione 2018</i>
101 - REDDITI DA LA VORO DIPENDENTE	62.279.314,28	62.937.316,09	63.558.250,00
102 - IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	3.464.454,55	3.623.568,84	3.596.913,00
103 - ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	173.968.430,06	178.754.365,06	175.004.332,00
104 - TRASFERIMENTI CORRENTI	21.194.331,32	26.478.587,52	26.022.276,70
105 - TRASFERIMENTI DI TRIBUTI			
106 - FONDI PEREQUATIVI			
107 - INTERESSI PASSIVI	4.038.151,58	3.481.720,00	2.951.729,00
108 - ALTRE SPESE PER REDDITI DA CAPITALE			
109 - RIMBORSI DI POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	1.327.014,60	1.234.368,00	988.198,00
110 - ALTRE SPESE CORRENTI	5.546.243,52	23.228.332,09	25.419.116,00
TITOLO I SPESE CORRENTI	271.817.939,91	299.738.257,60	297.540.814,70

Nel complesso, le previsioni di spesa corrente 2018 si riducono, rispetto all'assestato 2017, dello 0,73%, in relazione alla diminuzione delle spese per acquisto di beni e servizi, parzialmente riassorbito dall'incremento della voce "Altre spese correnti", principalmente a causa dell'adeguamento dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

SPESE PER IL PERSONALE

Le previsioni di spesa per il personale dipendente e assimilato, IRAP inclusa (classificata nel macroaggregato imposte e tasse), per l'anno 2018 ammontano a 66.605.000,00 euro.

VOCE	PREVISIONI 2017	PREVISIONI 2018
Spesa per personale dipendente, IRAP inclusa	65.191.000,00	66.243.000,00
Collaborazioni coordinate e continuative, IRAP inclusa	167.000,00	200.000,00
Lavoro accessorio/voucher	0,00	0,00
Contratti di somministrazione lavoro, IRAP inclusa	245.500,00	162.000,00
<i>TOTALE</i>	<i>65.603.500,00</i>	<i>66.605.000,00</i>

Relativamente ai rinnovi contrattuali le previsioni del bilancio 2018, pari ad euro 933.000,00 sono coerenti con i contenuti del Dpcm 27.02.2017 (Decreto Madia) e stimati nell'1,45% del monte salari 2015.

FONDO CREDITI DUBBIA E DIFFICILE ESIGIBILITA'

L'iscrizione del fondo è obbligatoria e tale posta, per la parte corrente, è pari ad euro 13.752.374,00 euro e per la parte in conto capitale è pari ad euro 4.562,00. La previsione per il 2018 è stata determinata in relazione alle percentuali di svalutazione calcolate sulle corrispondenti entrate.

FONDO DI RISERVA

E' stata verificata la consistenza del fondo di riserva ordinario ammontante ad euro 984.000,00 pari allo 0,33% delle spese correnti e rientrante nei limiti di legge (compreso tra lo 0,3%-2% delle spese correnti).

E' stata verificata altresì la consistenza del fondo di riserva di cassa ammontante ad euro 984.000,00 pari allo 0,22% delle spese finali di cassa e rientrante nei limiti di legge (almeno pari allo 0,2% delle spese finali).

SPESE IN CONTO CAPITALE E ACQUISIZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Si è verificato che l'ammontare degli investimenti complessivi è finanziato dalle entrate in conto capitale nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge.

Per quanto riguarda il bilancio di previsione si riporta di seguito la tabella relativa al riepilogo generale delle spese in conto capitale per missione:

	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Assestato 2017</i>	<i>Previsione 2018</i>
MISSIONE 01			
<i>Servizi istituzionali e generali e di gestione</i>	2.801.028,92	8.818.787,53	14.108.527,62
MISSIONE 02			
<i>Giustizia</i>	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03			
<i>Ordine pubblico e sicurezza</i>	164.167,75	748.377,49	1.468.600,76
MISSIONE 04			
<i>Istruzione e diritto allo studio</i>	1.962.491,03	5.686.723,02	6.955.059,27
MISSIONE 05			
<i>Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</i>	2.041.911,15	11.133.025,86	9.345.178,31
MISSIONE 06			
<i>Politiche giovanili, sport e tempo libero</i>	1.088.089,85	5.761.008,27	4.701.397,48
MISSIONE 07			
<i>Turismo</i>			
MISSIONE 08			
<i>Assetto del territorio e edilizia abitativa</i>	3.947.869,19	33.474.977,86	49.642.044,49
MISSIONE 09			
<i>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>	2.322.157,99	19.921.209,51	21.971.982,25
MISSIONE 10			
<i>Trasporti e diritto alla mobilità</i>	3.847.909,98	23.107.702,19	33.892.253,26
MISSIONE 11			
<i>Soccorso civile</i>	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 12			
<i>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>	2.874.165,85	3.553.273,54	5.204.438,56
MISSIONE 14			
<i>Sviluppo economico e competitività</i>	54.086,84	185.956,58	163.000,00
MISSIONE 20			
<i>Fondi e accantonamenti</i>		33.742,00	4.562,00
TITOLO II e III			
SPESE PER INVESTIMENTI	21.103.878,55	112.424.783,85	147.457.044,00

Per l'esercizio 2018, sono previste spese in conto capitale per 139.007.044,00 euro e spese per incremento di attività finanziarie per 8.450.000,00 euro.

Gli stanziamenti della spesa in conto capitale sono costituiti da:

- 82.532.349,00 euro per investimenti finanziati da entrate di competenza o avanzo, di cui 56.130.108,00 euro inseriti nell'elenco annuale di lavori pubblici e 26.402.241,00 euro relativi a interventi diversi dai lavori pubblici. L'elenco di tali investimenti è riportato nel paragrafo 2.1.5 "Gli investimenti previsti per il triennio 2018/2020" della nota di aggiornamento del DUP;
- 56.474.695,00 euro relativi alla stima degli investimenti già attivati o che potrebbero essere attivati entro il 31 dicembre 2017, ma non esigibili entro la fine dell'esercizio, finanziati sull'esercizio 2018 dal fondo pluriennale vincolato per 37.873.867,91 euro e da contributi agli investimenti stanziati sul medesimo esercizio di esigibilità della spesa per 18.600.827,09 euro (di cui 13.772.851,51 euro già prenotati alla data di approvazione dello schema di bilancio). Tali somme saranno definitivamente quantificate con la deliberazione di riaccertamento ordinario dei residui 2017.

DUP - DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE – 2018/2020 (NOTA DI AGGIORNAMENTO)

Il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2018/2020, approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 56 del 25 luglio 2017 e aggiornato dalla Giunta comunale, è stato redatto in conformità a quanto stabilito dal principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio.

Il documento si articola nei seguenti punti:

Sezione strategica

1. 1 Quadro delle condizioni esterne
 - 1.1.1 Lo scenario economico internazionale italiano e regionale
 - 1.1.2 La popolazione
 - 1.1.3 Condizioni e prospettive socio-economiche del territorio dell'ente
- 1.2 Quadro delle condizioni interne dell'ente
 - 1.2.1 Evoluzione della situazione finanziaria ed economico-patrimoniale dell'ente
 - 1.2.2 Analisi degli impegni già assunti e investimenti in corso di realizzazione
 - 1.2.3 Le risorse umane disponibili
 - 1.2.4 Organizzazione e modalità di gestione dei servizi
 - 1.2.5 Gli organismi partecipati
- 1.3 Indirizzi ed obiettivi strategici Individuazione degli strumenti di rendicontazione sistematica e trasparente dei risultati nel corso del mandato
 - 1.3.1 Indirizzi in materia di risorse ed impieghi
 - 1.3.2 Obiettivi strategici per missione
- 1.4 Strumenti di rendicontazione dei risultati

Sezione operativa

- 2.1 Parte prima
 - 2.1.1 Descrizione dei programmi e obiettivi operativi per missione
 - 2.1.2 Indirizzi agli organismi partecipati
 - 2.1.3 Valutazione dei mezzi finanziari e delle fonti di finanziamento
 - 2.1.4 Fabbisogno di risorse finanziarie ed evoluzione degli stanziamenti di spesa
 - 2.1.5 Gli investimenti previsti per il triennio
 - 2.1.6 Gli equilibri di bilancio ed i vincoli di finanza-pubblica
 - 2.1.7 Il patto di stabilità per il triennio
- 2.1 Parte seconda
 - 2.2.1 Programmazione del fabbisogno di personale per il triennio
 - 2.2.2 Programma delle acquisizioni della stazione appaltante
 - 2.2.3 Piano delle alienazioni e valorizzazione immobiliari

VERIFICA DELLE PREVISIONI PLURIENNALI

Di seguito è riportata la sintesi per titoli degli stanziamenti di entrata e di spesa 2018, 2019 e 2020:

BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020					
ENTRATE		<i>Previsione</i>	<i>Previsione</i>	<i>Previsione</i>	<i>Totale</i>
(in €)		2018	2019	2020	triennio
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	€	42.258.867,91	4.385.000,00	4.385.000,00	51.028.867,91
AVANZO APPLICATO	€	9.172.413,70	0	0	9.172.413,70
TITOLO I	€	141.275.775,00	141.009.839,00	141.007.839,00	423.293.453,00
TITOLO II	€	37.103.228,00	35.628.850,00	34.867.083,00	107.599.161,00
TITOLO III	€	118.300.762,00	116.426.278,00	122.141.278,00	356.868.318,00
TITOLO IV	€	85.716.628,09	23.685.000,00	20.810.000,00	130.211.628,09
TITOLO V	€	8.450.000,00	51.919.421,00	26.576.000,00	86.945.421,00
TITOLO VI	€	8.450.000,00			8.450.000,00
TITOLO VII	€				
TITOLO IX	€	110.165.000,00	110.165.000,00	110.165.000,00	330.495.000,00
SOMMA	€	509.461.393,09	478.834.388,00	455.567.200,00	1.443.862.981,09
TOTALE	€	560.892.674,70	483.219.388,00	459.952.200,00	1.504.064.262,70
SPESE		<i>Previsione</i>	<i>Previsione</i>	<i>Previsione</i>	<i>Totale</i>
(in €)		2018	2019	2020	triennio
TITOLO I	€	297.540.814,70	294.632.563,00	294.324.867,00	886.498.244,70
TITOLO II	€	139.007.044,00	72.904.421,00	49.536.000,00	261.447.465,00
TITOLO III	€	8.450.000,00			8.450.000,00
TITOLO IV	€	5.729.816,00	5.517.404,00	5.926.333,00	17.173.553,00
TITOLO V	€				0,00
TITOLO VII	€	110.165.000,00	110.165.000,00	110.165.000,00	330.495.000,00
TOTALE SPESE	€	560.892.674,70	483.219.388,00	459.952.200,00	1.504.064.262,70

PAREGGIO DI BILANCIO

E' stato verificato il rispetto dei vincoli di finanza pubblica sulla base del prospetto di seguito riportato.

COMUNE DI BRESCIA
BILANCIO DI PREVISIONE - Esercizio : 2018
PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		Competenza Anno di riferimento del Bilancio 2018	Competenza Anno 2019	Competenza Anno 2020
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	4.385.000,00	4.385.000,00	4.385.000,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	31.187.211,18	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1+A2+A3)	(+)	35.572.211,18	4.385.000,00	4.385.000,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	141.275.775,00	141.009.839,00	141.007.839,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	37.103.228,00	35.628.850,00	34.867.083,00
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	118.300.762,00	116.426.278,00	122.141.278,00
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	85.716.628,09	23.685.000,00	20.810.000,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	8.450.000,00	51.919.421,00	26.576.000,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI	(+)	7.614.000,00	4.201.000,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	293.155.814,70	290.247.563,00	289.939.867,00
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	4.385.000,00	4.385.000,00	4.385.000,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	13.752.374,00	16.179.264,00	16.179.264,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	1.004.242,00	1.004.242,00	1.004.242,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	282.784.198,70	277.449.057,00	277.141.361,00
I1) Titolo 2 - Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	111.602.850,00	15.205.000,00	9.580.000,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	18.954.194,00	57.699.421,00	39.956.000,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	4.562,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	130.552.482,00	72.904.421,00	49.536.000,00
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	8.450.000,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1+L2)	(-)	8.450.000,00	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI	(-)	0,00	0,00	0,00
N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N.243/2012 (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		12.245.923,57	26.901.910,00	23.109.839,00

OSSERVAZIONI

Il Collegio dei Revisori rileva, anche per l'esercizio 2018, che l'equilibrio della parte corrente anche per il bilancio 2018-2020 presuppone l'accertamento di entrate non continuative relative in particolare alle entrate da recupero evasione tributarie, da altre entrate da redditi di capitale e dall'utilizzo di proventi da concessioni edilizie per il finanziamento di spese correnti. Si raccomanda, pertanto, un attento e costante monitoraggio di tali entrate al fine del mantenimento degli equilibri di bilancio 2018.

Il Collegio evidenzia che il bilancio di previsione 2018-2020 è stato elaborato a legislazione vigente e che pertanto, a seguito dell'entrata in vigore delle eventuali novità legislative, occorrerà apportare le opportune variazioni che si rendessero necessarie per rendere gli stanziamenti di competenza e/o di cassa coerenti con il nuovo quadro normativo.

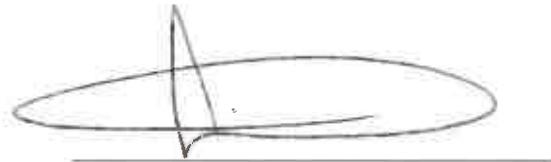
CONCLUSIONI

Tutto ciò considerato, in relazione alle motivazioni ed osservazioni specificate nella presente relazione, nonché richiamato l'art. 239, comma 1, lett. b) del D. Lgs. n. 267/2000, l'Organo di Revisione esprime parere favorevole

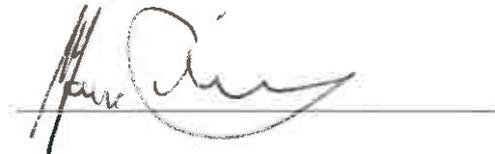
Brescia, 6 novembre 2017

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Elisabetta Civetta [Presidente]



Dott. Mauro Vivenzi [Componente]



Rag. Dario Colombo [Componente]

