



COMUNE DI BRESCIA

Relazione del Collegio dei Revisori sullo schema di

***Rendiconto della
gestione
per l'esercizio
finanziario 2017***

Il Collegio dei Revisori dei conti

DOTT.SSA ELISABETTA CIVETTA
DOTT. MAURO VIVENZI
RAG. DARIO COLOMBO

I sottoscritti Elisabetta Civetta, Mauro Vivenzi e Dario Colombo, Revisori ai sensi degli artt. 234 e seguenti del D.Lgs. n. 267/2000:

- ❑ ricevuta in data 20/3/2018 la delibera della Giunta Comunale n. 187 del 20/3/2018 con cui è stato approvato lo schema di rendiconto 2017, completa di:
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;e corredata dai seguenti allegati:
 - relazione dell'organo esecutivo di cui all'art. 151, comma 6, del D.Lgs. 267/2000 redatta come previsto dall'art. 231 del medesimo decreto;
 - tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
 - piano degli indicatori e risultati di bilancio 2017;
 - elenco spese di rappresentanza;
 - riconciliazione crediti/debiti verso società ed enti partecipati/controllati;
 - elenco degli immobili ai sensi dell'art. 11 comma 6 del D.Lgs. 118/2011;
- ❑ visti il bilancio di previsione dell'esercizio 2017/2019 con le relative deliberazioni di variazione;
- ❑ viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale e in particolare il D.Lgs. n. 267/2000 e il D.Lgs. 118/2011;
- ❑ visto lo Statuto dell'Ente con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di Revisione;
- ❑ visto il Regolamento di contabilità vigente;
- ❑ rilevato che l'Ente in conformità ai nuovi principi contabili è dotato di una contabilità economico-patrimoniale integrata con la contabilità finanziaria;

VERIFICATO CHE

- ❑ nel corso del 2017 risultano emessi n. 15.668 reversali e n. 18.887 mandati;
- ❑ è stata effettuata la parifica del conto degli agenti contabili;

RILEVATO E PRESO ATTO CHE:

- ❑ i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- ❑ le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge e regolamentari;

-
- ❑ è rispettato il principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
 - ❑ sono stati adempiuti gli obblighi fiscali scaduti alla data odierna;
 - ❑ la contabilità IVA è tenuta ai sensi dell'art. 36 del D.P.R. n. 633/1972 con separati registri per ogni attività ed un unico registro riepilogativo ove vengono riportate le liquidazioni periodiche;
 - ❑ l'Ente ha provveduto all'aggiornamento degli inventari;
 - ❑ l'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata è avvenuto in modo conforme all'art. 195 del D.Lgs. n. 267/2000;
 - ❑ l'Ente ha provveduto alla verifica degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000 con atto del consiglio comunale n. 55 del 25/7/2017 dal quale si evince il permanere degli equilibri di bilancio;
 - ❑ la Giunta comunale con provvedimento n. 102 del 20/02/2018 ha deliberato il riaccertamento ordinario dei residui tenendo conto dell'attività effettuata dai Responsabili dei servizi, previo parere favorevole di questo Collegio reso in data 16/2/2018;
 - ❑ il Rendiconto è stato redatto secondo i principi fondamentali del bilancio e corrisponde alle risultanze della gestione;
 - ❑ il carico degli interessi passivi per mutui e debiti di qualsiasi natura risulta inferiore al limite del 10% del totale delle entrate correnti del rendiconto del penultimo anno precedente, così come previsto dalla legge;

TENUTO CONTO CHE

- ❑ sono stati approvati dal Consiglio comunale n. 4 provvedimenti di variazione al bilancio e n. 2 provvedimenti di ratifica di deliberazioni adottate dalla Giunta comunale ex art. 42 comma 4 TUEL, per i quali è stata verificata l'esistenza dei presupposti che hanno dato luogo alle variazioni;
- ❑ sono stati disposti dalla Giunta comunale, con proprie deliberazioni, n. 2 prelievi dal fondo di riserva, di competenza e di cassa;
- ❑ sono state disposte altresì disposte in corso di esercizio variazioni di competenza della Giunta e dei Responsabili degli uffici/servizi, sulle quali il Collegio non ha osservazioni da formulare;

TUTTO CIO' PREMESSO SI RIPORTANO

i risultati dell'analisi del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2017.

CONTO DEL BILANCIO

GESTIONE FINANZIARIA

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il rendiconto del Tesoriere dell'Ente, UBI Banca S.p.A., reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel riepilogo riportato in tabella.

Il fondo finale di cassa, pari a 22.513.762,00 euro, corrisponde al saldo rilevato presso la Tesoreria quale risultato delle seguenti movimentazioni:

	GESTIONE DI CASSA ESERCIZIO 2017		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO 2017			29.514.163,54
+ RISCOSSIONI	62.320.238,73	383.536.643,53	445.856.882,26
- PAGAMENTI	59.047.980,50	393.809.303,30	452.857.283,80
- PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017			22.513.762,00

In relazione ai vincoli di cassa, il fondo risulta così composto:

FONDI NON VINCOLATI	9.767.129,59
FONDI VINCOLATI DA MUTUI	3.402.689,31
ALTRI FONDI VINCOLATI	9.343.943,10
TOTALE	22.513.762,00

Il saldo al 31.12.2017 presso la Tesoreria Provinciale è pari ad euro 43.045.964,97 in quanto comprendente incassi di euro 20.532.202,97 versati in Tesoreria nel 2018.

Il risultato di amministrazione è positivo (avanzo) ed è dimostrato nel prospetto riportato nella pagina seguente.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2017

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio ..			29.514.163,54
RISCOSSIONI	62.320.238,73	383.536.643,53	445.856.882,26
PAGAMENTI	59.047.980,50	393.809.303,30	452.857.283,80
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			22.513.762,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00-
DIFFERENZA			22.513.762,00
RESIDUI ATTIVI	88.820.426,74	95.033.825,46	183.854.252,20
RESIDUI PASSIVI	10.116.982,20	72.705.536,30	82.822.518,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			7.247.810,44
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			24.406.174,84
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			91.891.510,42
<u>Parte accantonata</u>			
Fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2017			78.759.949,33
Fondo perdite società partecipate 31/12/2017			183.705,00
Fondo contenzioso al 31/12/2017			2.472.615,46
Altri accantonamenti al 31/12/2017			1.492.461,47
Totale parte accantonata			82.908.731,26
<u>Parte vincolata</u>			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			4.542.664,96
Vincoli derivanti dai trasferimenti			2.766.747,86
Vincoli derivanti da mutui			618.711,99
Totale parte vincolata			7.928.124,81
<u>Parte destinata agli investimenti</u>			
Totale parte destinata agli investimenti			1.035.452,80
<u>Parte disponibile</u>			
			19.201,55

RISULTATI DELLA GESTIONE

Il risultato della gestione finanziaria (avanzo di amministrazione) trova corrispondenza applicando il seguente metodo di calcolo:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2017			
Maggiori entrate:			
sui residui	-		
sulla competenza	-		
	-		
Minori spese:			
sui residui	4.196.647,32		
sulla competenza	136.429.398,53		
		140.626.045,85	
Minori entrate:			
sui residui	- 3.959.993,00		
sulla competenza	- 117.639.650,22		
		-121.599.643,22	
Avanzo 2016 non applicato:			
Avanzo 2016	86.586.865,97		
- avanzo 2016 applicato al bilancio 2017	- 15.773.556,22		
		70.813.309,75	
Economie su fondo pluriennale vincolato (FPV)			
FPV in spesa 2015	24.666.346,02		
- FPV in entrata 2016	- 22.614.547,98		
		2.051.798,04	
Avanzo di amministrazione 2017			91.891.510,42

L'avanzo di amministrazione è, altresì, dimostrato dai dati che seguono, in cui gli effetti derivanti dall'avanzo non applicato e dalle economie registrate sulle spese finanziate da fondo pluriennale vincolato sono state scaricate nella gestione dei residui.

GESTIONE DI COMPETENZA:		
Totale accertamenti		478.570.468,99
+ Fondo pluriennale vincolato in entrata		22.614.547,98
+ Avanzo applicato sul bilancio 2017		15.773.556,22
Subtotale entrate	+	<u>516.958.573,19</u>
Totale impegni		466.514.839,60
+ Fondo pluriennale vincolato in spesa		31.653.985,28
Subtotale spese	-	<u>498.168.824,88</u>
Avanzo gestione di competenza	+	18.789.748,31
GESTIONE DEI RESIDUI:		
Totale accertamenti a residuo (=residui incassati nell'anno + residui conservati a rendiconto 2017)		151.140.665,47
Totale impegni a residuo (=residui pagati nell'anno + residui conservati a rendiconto 2017)	-	69.164.962,70
Differenza		<u>81.975.702,77</u>
+ Fondo di cassa iniziale		29.514.163,54
- Fondo pluriennale vincolato in entrata		22.614.547,98
- Avanzo applicato sul bilancio 2017		<u>15.773.556,22</u>
Avanzo gestione dei residui	+	73.101.762,11
RIEPILOGO		
Gestione di competenza	+	18.789.748,31
Gestione dei residui	+	73.101.762,11
Avanzo di amministrazione al 31/12/2017		91.891.510,42

Distinguendo ulteriormente tra gestione di parte corrente e gestione di conto capitale, a competenza e a residuo, la situazione del conto del bilancio è infine dimostrata dai seguenti dati:

GESTIONE DI COMPETENZA	
Avanzo di amministrazione applicato in parte corrente	2.229.866,18
Fondo pluriennale vincolato in entrata di parte corrente	6.583.486,87
Entrate correnti accertate (Titoli 1, 2 e 3)	288.192.897,08
-Entrate correnti destinate a spese di investimento	- 1.232.815,40
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti	4.350.731,00
TOTALE entrate correnti e straordinarie	+ 300.124.165,73
Spese correnti impegnate	277.310.669,39
Fondo pluriennale vincolato in spesa corrente	7.247.810,44
Spese impegnate per rimborso prestiti	101.512.910,83
Spese per estinzione anticipata mutui finanziate con accensione prestiti	- 98.726.554,91
TOTALE spese correnti e rimborso prestiti	- 287.344.835,75
AVANZO DI PARTE CORRENTE DI COMPETENZA	+ 12.779.329,98
Avanzo di amministrazione applicato in conto capitale	13.543.690,04
Fondo pluriennale vincolato in entrata di conto capitale	16.031.061,11
Entrate in conto capitale, accensione mutui e riduzioni di attività finanziarie accertate	124.735.095,57
-Accensione prestiti a finanziamento estinzione anticipata mutui	- 98.726.554,91
-Entrate di parte capitale destinate a parte corrente e rimborso prestiti	- 4.350.731,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento	1.232.815,40
TOTALE avanzo ed entrate destinate a conto capitale	+ 52.465.376,21
Spese in conto capitale e per acquisto attività finanziarie impegnate	22.048.783,04
Fondo pluriennale vincolato in spesa di conto capitale	24.406.174,84
TOTALE spese in conto capitale	- 46.454.957,88
AVANZO DI CONTO CAPITALE DI COMPETENZA	+ 6.010.418,33
Accertamenti servizi c/terzi e partite di giro	65.642.476,34
Impegni servizi c/terzi e partite di giro	- 65.642.476,34
RISULTATO SERVIZI c/terzi e partite di giro	0,00
AVANZO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	+ 18.789.748,31

GESTIONE DEI RESIDUI	
Accertamenti a residuo di parte corrente	140.818.995,93
Impegni a residuo di parte corrente e rimborso prestiti	- 56.599.913,27
Saldo parte corrente e rimborso prestiti - gestione residui	+ 84.219.082,66
Accertamenti a residuo in conto capitale, mutui e per riduzione di attività finanziarie	9.388.951,95
Impegni a residuo di conto capitale e per acquisto attività finanziarie	- 4.696.093,90
Saldo conto capitale - gestione residui	+ 4.692.858,05
Accertamenti a residuo servizi c/terzi	932.717,59
Impegni a residuo servizi c/terzi	- 7.868.955,53
Saldo servizi c/terzi - gestione residui	- 6.936.237,94
+ Fondo di cassa iniziale	29.514.163,54
- Fondo pluriennale vincolato in entrata	- 22.614.547,98
- Avanzo applicato sul bilancio 2016	- 15.773.556,22
AVANZO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE IN CONTO RESIDUI	+ 73.101.762,11
RIEPILOGO	
Gestione di competenza	+
Gestione dei residui	+
Avanzo di amministrazione al 31/12/2016	+ 91.891.510,42

MAGGIORI SCOSTAMENTI TRA BILANCIO DI PREVISIONE E RENDICONTO

Ai fini di una valutazione del grado di attendibilità delle previsioni si riporta il confronto tra il bilancio di previsione assestato e il rendiconto.

Si precisa che i dati esposti nella colonna rendiconto comprendono, per le spese, anche i fondi pluriennali vincolati effettivamente attivati.

Scostamento tra previsioni di bilancio definitive e rendiconto

Entrate	<i>Previsione assestata</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Differenza</i>	<i>%</i>
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa	142.682.695,00	142.732.363,35	49.668,35	0,03
Titolo 2 Trasferimenti correnti	37.451.543,00	36.571.126,58	-880.416,42	-2,35
Titolo 3 Entrate extratributarie	118.407.710,00	108.889.407,15	-9.518.302,85	-8,04
Titolo 4 Entrate in conto capitale	74.533.526,21	16.708.707,53	-57.824.818,68	-77,58
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	4.650.000,00	4.650.436,94	436,94	0,01
Titolo 6 Accensioni Prestiti	103.770.305,00	103.375.951,10	-394.353,90	-0,38
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	114.714.340,00	65.642.476,34	-49.071.863,66	-42,78
TOTALI	596.210.119,21	478.570.468,99	-117.639.650,22	-19,73
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	6.583.486,87			
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	16.031.061,11			
Avanzo di Amministrazione	15.773.556,22			

Spese	<i>Previsione assestata</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Differenza</i>	<i>%</i>
Titolo 1 Spese correnti FPV	303.361.833,05	277.310.669,39 7.247.810,44	-18.803.353,22	-6,20
Titolo 2 Spese in conto capitale FPV	109.900.926,36	17.399.386,85 24.406.174,84	-68.095.364,67	-61,96
Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	4.650.000,00	4.649.396,19	-603,81	-0,01
Titolo 4 Rimborso prestiti	101.971.124,00	101.512.910,83	-458.213,17	-0,45
Titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro	114.714.340,00	65.642.476,34	-49.071.863,66	-42,78
Totale	634.598.223,41	498.168.824,88	-136.429.398,53	-21,50

Con riferimento ai principali scostamenti si osserva quanto segue:

- entrate da trasferimenti correnti: le minori entrate sono riferite essenzialmente a minori accertamenti, rispetto allo stanziamento, per il Bando periferie (a cui corrisponde specularmente un minore impegno nella parte spesa), in relazione all'accertamento della sola quota erogata dallo Stato a titolo di acconto entro la fine dell'esercizio, con riferimento agli interventi che coinvolgono i *partners* aderenti al progetto. La restante quota è imputata sull'esercizio 2018;
- entrate extratributarie: lo scostamento rispetto alla previsione assestata è relativo principalmente alla quota parte delle riserve di Brescia Infrastrutture deliberate in distribuzione dalla società a dicembre 2017 ma incassate a inizio marzo 2018, nonché a minori accertamenti di sanzioni/canoni a scomputo opere (questi ultimi corrispondenti a minori impegni di spesa di pari importo);
- entrate in conto capitale: la diminuzione è conseguente alle minori entrate da alienazioni beni immobili, a minori contributi oneri di urbanizzazione a scomputo e al minor accertamento di contributi agli investimenti;
- entrate/spese per conto terzi e partite di giro: lo scostamento è essenzialmente dovuto alle minori registrazioni di regolarizzazioni contabili per l'utilizzo delle entrate vincolate in termini di cassa, in relazione alle minori esigenze manifestatesi nell'esercizio 2017 rispetto all'anno precedente;
- spese correnti: in relazione alla diminuzione registrata a rendiconto, si segnala che nelle previsioni assestate sono ricompresi 10,9 milioni di fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità e 0,7 milioni di accantonamenti per rinnovo CCNL dipendenti, che sono confluiti nell'avanzo di amministrazione, quota accantonata, nonché la parte del fondo di riserva non utilizzata in corso di esercizio, pari a 0,55 ml di euro ed i minori impegni di spesa corrispondenti alla quota di contributi statali ristanziati sul 2018, già citati a proposito delle entrate da trasferimenti correnti;
- spese in conto capitale: il minor impegno è correlato ai minori accertamenti delle entrate destinate agli investimenti, stante la correlazione che deve necessariamente essere assicurata tra accertamenti di entrata e attivazione spese di investimento.

Di seguito si riporta la tavola di raffronto tra le previsioni iniziali e quelle definitive, nonché tra le stesse previsioni definitive e i valori rendicontati.

Scostamento tra previsioni di bilancio iniziali, definitive e rendiconto

Descrizione	Previsioni di bilancio				Accertamenti/ Impegni, FPV e avanzo		
	Iniziali	Definitive	Scostam. Def./iniziali		Importo	Scostam. Rendiconto/def.	
			Importo	%		Importo	%
ENTRATE							
FPV di parte corrente	4.260	6.583	2.323	54,5%	6.583	-	-
FPV di conto capitale	46.991	16.031	- 30.960	-65,9%	16.031	-	-
Titolo 1 Entrate tributarie	143.670	142.683	- 987	-0,7%	142.732	49	0,0%
Titolo 2 Entrate per trasferimenti correnti	25.526	37.452	11.926	46,7%	36.571	- 881	-2,4%
Titolo 3 Entrate extratributarie	119.627	118.408	- 1.219	-1,0%	108.890	- 9.518	-8,0%
Titolo 4 Entrate in conto capitale	62.269	74.534	12.265	19,7%	16.709	- 57.825	-77,6%
Titolo 5 Entrate da riduzioni di attività finanziarie	-	4.650	4.650		4.650	-	0,0%
Titolo 6 Entrate da accensione di prestiti	394	103.770	103.376	26237,6%	103.376	- 394	-0,4%
Titolo 7 Anticipazioni da tesoriere	-	-	-		-	-	
Titolo 9 Entrate da servizi per conto terzi	110.587	114.714	4.127	3,7%	65.643	- 49.071	-42,8%
Avanzo di amministr. applicato	10.001	15.773	5.772	57,7%	15.773	-	0,0%
TOTALE ENTRATE	523.325	634.598	111.273	21,3%	516.958	- 117.640	-18,5%
SPESE							
Titolo 1 Spese correnti	290.173	303.362	13.189	4,5%	277.311	- 18.803	-6,2%
FPV spese correnti					7.248		
Titolo 2 Spese in conto capitale	117.523	109.901	- 7.622	-6,5%	17.399	- 68.096	-62,0%
FPV spese c/capitale					24.406		
Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	-	4.650	4.650		4.649	- 1	0,0%
Titolo 4 Spese per rimborso prestiti	5.042	101.971	96.929	1922,4%	101.513	- 458	-0,4%
Titolo 5 Chiusura anticipazioni da tesoriere	-	-	-		-	-	
Titolo 7 Spese per servizi per conto terzi	110.587	114.714	4.127	3,7%	65.642	- 49.072	-42,8%
TOTALE SPESE	523.325	634.598	111.273	21,3%	498.168	- 136.430	-21,5%

Si riporta di seguito un raffronto 2016 e 2017 delle entrate e delle spese di competenza (accertamenti ed impegni), esclusi i servizi per conto terzi e partite di giro:

ENTRATE	2016	2017	Scostamento
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa	148.373.013,98	142.732.363,35	-5.640.650,63
Titolo 2: Trasferimenti correnti	38.041.700,23	36.571.126,58	-1.470.573,65
Titolo 3: Entrate extratributarie	112.295.980,46	108.889.407,15	-3.406.573,31
Titolo 4: Entrate in c/capitale	7.501.511,56	16.708.707,53	9.207.195,97
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	250.886,40	4.650.436,94	4.399.550,54
Titolo 6: Accensione di prestiti	3.000.000,00	103.375.951,10	100.375.951,10
TOTALE ENTRATE	309.463.092,63	412.927.992,65	103.464.900,02
SPESE	2016	2017	Scostamento
Titolo 1: Spese correnti	271.817.939,91	277.310.669,39	5.492.729,48
Titolo 2: Spese in conto capitale	21.103.878,55	17.399.386,85	-3.704.491,70
Titolo 3: Spese per incremento di attività finanziarie		4.649.396,19	4.649.396,19
Titolo 4: Rimborso di prestiti	4.374.218,33	101.512.910,83	97.138.692,50
TOTALE SPESE	297.296.036,79	400.872.363,26	103.576.326,47

Il Collegio, sulla base del raffronto tra i valori a consuntivo dell'esercizio 2017 e il precedente, annota quanto segue.

Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa

La contrazione delle entrate tributarie rispetto al rendiconto 2016 è principalmente dovuto agli accertamenti da recupero antievasivo ICI (imposta comunale sugli immobili), IMU (imposta municipale unica), TASI (tributo per i servizi indivisibili), in riduzione di 8 milioni di euro. Come già evidenziato in sede di formazione del bilancio di previsione 2017, la somma relativa al recupero antievasivo nel 2016 era stata fortemente incrementata in sede di ricognizione, rispetto alle stime iniziali e gli stanziamenti 2017 sono stati ricondotti a livelli più vicini al trend degli esercizi precedenti, confermati in sede di rendiconto 2017.

Al netto di tale minor attività di recupero, si registra un aumento, rispetto al 2016, di +2,4 milioni di euro, prevalentemente dovuti all'accertamento delle somme incassate nel 2017 per arretrati 2016 dell'addizione comunale IRPEF (+1,7 milioni di euro), nonché al fondo di solidarietà comunale (+0,8 milioni di euro).

Entrate da trasferimenti correnti

La riduzione sul 2016 è essenzialmente dovuta ai minori accertamenti da trasferimenti statali (-1,9 ml di euro), quale risultato della somma algebrica tra i seguenti principali scostamenti:

- l'accertamento per il solo 2016 del contributo statale per le spese sostenute per gli uffici giudiziari sino al 31 agosto 2015, non presente nel rendiconto 2017 (-3,5 milioni di euro);
- le minori entrate per il parziale rifinanziamento del c.d. fondo "IMU/TASI" (-1,6 milioni di euro), disposto con la Legge di bilancio 2017, che ha assegnato al Comune di Brescia 5,3 milioni di euro (contro 6,9 milioni del 2016);

- l'accertamento, per il solo 2017, del contributo statale per l'indennizzo dovuto per l'estinzione anticipata del mutuo assunto a finanziamento del metrobus (+1,9 milioni di euro);
- l'accertamento a decorrere dal 2017 del contributo statale per ospitalità ai rifugiati (+0,4 milioni di euro), il trasferimento statale per il progetto SPRAR (sistema di protezione per richiedenti asilo e rifugiati) in aumento rispetto al 2016 di 0,2 milioni di euro, l'adeguamento del contributo dallo Stato per accoglienza minori stranieri (+0,2 milioni di euro), l'accertamento di quota parte del trasferimento statale per il c.d. Bando periferie, non presente nel 2016 (+0,2 milioni di euro), la maggiore entrata da contributo statale per le scuole dell'infanzia (+0,2 milioni di euro).

Entrate extratributarie

Il decremento sul 2016 è da attribuire essenzialmente alla riduzione delle entrate da redditi di capitale, per effetto del minore accertamento da distribuzione riserve a cui si è già accennato.

Entrate in conto capitale

L'incremento rispetto al 2016 è prevalentemente dovuto alle maggiori entrate da permessi di costruire ed escussioni polizze fideiussorie (+4,7 milioni di euro) ed ai maggiori contributi agli investimenti (+4,3 milioni di euro, inclusi i contributi statali per il c.d. Bando periferie).

Entrate da riduzione di attività finanziarie/Spese per incremento di attività finanziarie

Lo scostamento a rendiconto 2017 rispetto al 2016 è dovuto soprattutto alla registrazione contabile per versamenti/prelievi depositi bancari dei mutui con Cassa Depositi e Prestiti.

Accensione di prestiti

L'incremento è essenzialmente conseguente all'accensione del nuovo mutuo, a tassi inferiori, ad integrale estinzione anticipata del prestito assunto a finanziamento del metrobus, nell'ambito dell'operazione di ristrutturazione del debito effettuata a giugno 2017 per 98,7 milioni di euro.

Spese correnti

Le variazioni della spesa corrente 2017 rispetto al rendiconto 2016 sono riferite principalmente alle missioni 01 "Servizi istituzionali, generali e di gestione" (nella quale è stato contabilizzato l'indennizzo per estinzione anticipata prestiti già citato), 10 "Trasporti e mobilità", 12 "Diritti sociali, politiche sociali e famiglia", 03 "Ordine pubblico e sicurezza".

Spese in conto capitale

Le variazioni della spesa in conto capitale 2017 rispetto al rendiconto 2016 sono riferite principalmente alle missioni 01 "Servizi istituzionali, generali e di gestione", 04 "Istruzione e diritto allo studio", 09 "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente" e 12 "Diritti sociali, politiche sociali e famiglia", parzialmente compensate dall'incremento registrato nella missione 05 "Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali".

Spese per rimborso prestiti

L'incremento è essenzialmente conseguente all'integrale estinzione anticipata del prestito assunto a finanziamento del metrobus, nell'ambito dell'operazione di ristrutturazione del debito già citata.

VERIFICA DEL RISPETTO DEGLI EQUILIBRI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha rispettato i vincoli di finanza pubblica (c.d. pareggio di bilancio) introdotti dalla legge 24/12/2012 n. 243 e disciplinati, per il 2017, dall'articolo 1, comma 466, della Legge di bilancio 2017, raggiungendo l'obiettivo del saldo finale di competenza come dimostrato nella tabella seguente.

(importi in .000)

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI 2017		RENDI- CONTO 2017
A1) - A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti al netto della quota che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente (2016)	(+)	6.583
A2) - A3) Fondo pluriennale di entrata in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito e della quota che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente (2016)	(+)	12.492
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 - A3)	(+)	19.075
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	142.732
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	36.571
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	108.889
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	16.709
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	4.650
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI	(+)	9.023
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(-)	277.311
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(-)	7.248
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2)	(-)	284.559
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(-)	17.399
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito	(-)	17.429
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2)	(-)	34.828
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(-)	4.649
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI	(-)	-
N) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=A+B+C+D+E+F+G+-H-I-L-M)		13.613
O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017		5.273
P) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E L'OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (N-O)		8.340

ENTRATE DI PARTE CORRENTE

La dinamica delle entrate correnti, riproposta nella tabella che segue, consente di elaborare alcuni indicatori economici e finanziari.

ENTRATE	2015	2016	2017
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa	141.789.491,71	148.373.013,98	142.732.363,35
Titolo 2: Trasferimenti correnti	36.216.760,66	38.041.700,23	36.571.126,58
Titolo 3: Entrate extratributarie	95.634.906,31	112.295.980,46	108.889.407,15
TOTALE ENTRATE	273.641.158,68	298.710.694,67	288.192.897,08

		2015	2016	2017
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{Titolo 1 + Titolo 3}}{\text{Titoli 1 + 2 + 3}} \times 100$	86,76%	87,26%	87,31%
Autonomia impositiva	$\frac{\text{Titolo 1}}{\text{Titoli 1 + 2 + 3}} \times 100$	51,82%	49,67%	49,53%
Pressione tributaria	$\frac{\text{Titolo 1}}{\text{Popolazione}}$	720,37	749,52	717,48
Intervento erariale	$\frac{\text{Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}}$	57,31	76,19	66,17
Intervento regionale	$\frac{\text{Trasferimenti regionali}}{\text{Popolazione}}$	125,24	112,84	112,72

L'indice di "autonomia finanziaria" evidenzia la percentuale di incidenza delle entrate proprie sul totale di quelle correnti segnalando, in tal modo, quanto la capacità di spesa è garantita da risorse autonome, senza contare sui trasferimenti.

L'indice di "autonomia impositiva" è una specificazione di quello che precede ed evidenzia la capacità dell'Ente di prelevare risorse coattivamente, mediante l'imposizione tributaria, mentre nell'indice di "pressione tributaria" evidenzia l'incidenza delle entrate tributarie per ogni abitante. Si segnala che nel totale delle entrate tributarie sono stati considerati anche i proventi del recupero antievasivo.

Gli indici di "intervento erariale" e "intervento regionale" evidenziano l'ammontare delle risorse per ogni abitante trasferite dai due livelli di governo.

ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

Si è preso atto che risultano approvati e vigenti seguenti regolamenti:

- il regolamento per l'applicazione dell'imposta unica comunale (I.U.C.), che disciplina i tributi IMU, TASI e TARI, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 34 del 24.3.2014 e modificato con deliberazioni del Consiglio Comunale n. 59 del 20.4.2015 , n. 197 del 15.12.2015, n.47 del 7.4.2016, n.120 del 20.12.2016, n. 1056 del 20.12.2017;
- il regolamento per l'applicazione dell'imposta comunale sulla pubblicità e del diritto sulle pubbliche affissioni, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 96 del 23.5.2005;
- il regolamento per l'applicazione del canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, approvato con deliberazione del Consiglio comunale n.199 del 28.11.2005 e modificato con deliberazioni del Consiglio comunale n. 195del 10.12.2012, n. 66 del 6.6.2014, n. 57 del 20.4.2015 e n.76 del 27.7.2016;
- il regolamento per la disciplina dell'addizionale comunale all'I.R.PE.F., adottato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 118 del 27.6.2011 e successivamente modificato con deliberazioni del Consiglio Comunale n. 15 del 23.1.2012, n. 115 del 23.9.2013 e n. 32 del 24.3.2014.

Le entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa accertate nell'anno 2017, raffrontate con quelle a rendiconto 2016, sono riassunte nella seguente tabella:

	CONSUNTIVO 2016	CONSUNTIVO 2017	DIFFERENZA 2017-2016
TASI (al netto recupero antievasivo)	6.951.916,70	6.800.000,00	-151.916,70
IMU (al netto recupero antievasivo)	63.260.044,40	62.038.572,00	-1.221.472,40
Recupero antievasivo ICI/IMU/TASI	17.844.880,00	9.822.633,19	-8.022.246,81
Addizionale comunale IRPEF	21.456.404,00	24.541.141,14	3.084.737,14
Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	2.994.795,26	2.629.315,44	-365.479,82
TARI	30.996.841,37	31.204.388,91	207.547,54
Fondo di solidarietà comunale	4.855.472,32	5.674.703,40	819.231,08
Altre entrate tributarie	12.659,93	21.609,27	8.949,34
TOTALE entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	148.373.013,98	142.732.363,35	-5.640.650,63

In relazione alle principali variazioni registrate rispetto all'anno precedente, come già osservato la riduzione delle entrate relative agli accertamenti da recupero antievasivo è correlata al particolare incremento registrato nell'esercizio 2016, a fronte di un dato 2017 ricondotto a livelli più vicini al trend degli esercizi precedenti, mentre il maggior gettito dell'addizionale comunale IRPEF (a parità di aliquota e fascia di esenzione) è stato determinato dall'incasso nel 2017 di arretrati 2016.

IMPOSTA MUNICIPALE UNICA

Il gettito dell'imposta è così riassunto:

	2015	2016	2017
Aliquota abitazione principale	6,00	6,00	6,00
Aliquota altri immobili	10,60	10,60	10,60
Abitanti	196.829	197.957	198.937
Numero unità immobiliari	214.811	215.740	215.782
Numero famiglie	92.740	93.628	94.493
Proventi IMU	55.837.403,56	63.260.044,40	62.038.572,00
Proventi abitazione principale	738.710,00	761.664,00	781.794,00
Proventi altri immobili	51.929.105,56	62.498.380,40	61.256.778,00

CONGRUITA' DELL'IMU

Gettito per abitante	283,68	319,56	311,85
Gettito punto/aliquota (aliquota media ponderata 10,54)	5.440.173,43	5.297.666,37	5.886.012,52
Gettito punto/aliquota abit. princ.	123.118,33	126.944,00	130.299,00
Gettito punto/aliquota altri imm.	4.898.972,22	5.896.073,62	5.778.941,32
<u>Proventi IMU</u>	<u>259,94</u>	<u>293,22</u>	<u>287,51</u>
N. unità immobiliari			
<u>Proventi IMU prima abitazione</u>	<u>1,32%</u>	<u>1,20%</u>	<u>1,26%</u>
Totale proventi IMU			
<u>Proventi IMU altri immobili</u>	<u>93,00%</u>	<u>98,80%</u>	<u>98,74%</u>
Totale proventi IMU			

C.O.S.A.P. - Canone occupazione spazi e aree pubbliche

	2015	2016	2017
C.O.S.A.P. permanente occupazioni	698.503,00	740.579,67	756.953,02
mq occupati	12.813	12.629	14.062
	54,52	58,64	53,83
C.O.S.A.P. permanente mezzi lineari	425.247,00	424.311,25	400.817,25
mq. lineari occupati	4.029	4.000	3.790
	105,55	106,09	105,76

TRASFERIMENTI CORRENTI

	2016	2017
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	15.082.552,88	13.164.130,51
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	22.415.739,22	22.613.108,22
Trasferimenti correnti da famiglie e imprese	76.261,13	38.702,05
Trasferimenti correnti da enti di previdenza	230.000,00	178.388,00
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	234.062,00	576.797,80
Trasferimenti correnti dell'Unione Europea	3.085,00	0,00
TOTALE ENTRATE DA TRASFERIMENTI	38.038.615,23	36.571.126,58

Le entrate da trasferimenti correnti registrano una riduzione quasi integralmente ascrivibile ai contributi da Amministrazioni centrali (statali), già richiamati a commento delle variazioni delle entrate correnti.

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Nell'ambito delle entrate extratributarie sono contabilizzate le entrate dagli utenti per l'erogazione di servizi, i proventi derivanti dalla gestione dei beni, le entrate da redditi di capitale (prevalentemente, dividendi da società partecipate) e le sanzioni comminate nell'ambito delle attività di controllo e repressioni delle irregolarità e degli illeciti (prevalentemente correlati al rispetto del Codice della Strada). Tali valori sono al lordo del fondo crediti dubbia esigibilità, stanziati in corso d'esercizio nella parte spesa e definitivamente accantonato a rendiconto quale quota di avanzo di amministrazione.

L'andamento della gestione di competenza risulta come segue:

	2016	2017
Vendita di beni e servizi e proventi della gestione dei beni	35.480.225,53	33.798.563,84
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	16.817.578,37	20.858.752,62
Interessi attivi	50,70	0,00
Altre entrate da redditi di capitale	47.230.048,16	42.576.247,89
Rimborsi e altre entrate correnti	12.768.077,70	11.655.842,80
TOTALI ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	112.295.980,46	108.889.407,15

PARTE SPESA**SPESE CORRENTI**

Le spese correnti riclassificate per macroaggregato evidenziano la situazione sintetica riportata nella tabella che segue e consentono di elaborare alcuni indicatori economici e finanziari rapportati alle entrate correnti:

Classificazione delle spese correnti per macroaggregato

MACROAGGREGATO		2016	2017	2017-2016
101	Redditi da lavoro dipendente	62.279.314,28	61.576.216,53	- 703.097,75
102	Imposte e tasse a carico dell'Ente	3.464.454,55	3.484.215,48	19.760,93
103	Acquisto di beni e servizi	173.968.430,06	174.668.618,53	700.188,47
104	Trasferimenti correnti	21.194.331,32	23.472.821,00	2.278.489,68
105	Trasferimenti di tributi	-		-
106	Fondi perequativi	-		-
107	Interessi passivi	4.038.151,58	3.462.332,69	- 575.818,89
108	Altre spese per redditi da capitale	-		-
109	Rimborsi di poste correttive alle entrate	1.327.014,60	2.876.288,58	1.549.273,98
110	Altre spese correnti	5.546.243,52	7.770.176,58	2.223.933,06
Totale spese correnti		271.817.939,91	277.310.669,39	5.492.729,48

Nella tabella che segue sono riportati gli indici di rigidità della spesa corrente e di velocità di gestione delle spese correnti di competenza.

		2015	2016	2017
Rigidità della spesa corrente (al netto estinzione anticipata prestiti)	$\frac{\text{Spesa personale + Rimborso mutui}}{\text{Entrate correnti titoli 1 + 2 + 3}} \times 100$	28,04%	24,29%	24,67%
	$\frac{\text{Pagamenti Titolo 1 competenza}}{\text{Impegni Titolo 1 competenza}} \times 100$	80,18%	80,58%	79,56%

L'indice di rigidità della spesa corrente evidenzia quanta parte delle entrate correnti è assorbita dalle spese per il personale e per il rimborso di rate mutui.

Per quanto riguarda, in particolare, il tema del personale dipendente, nel corso del 2017 sono intervenute le seguenti variazioni del personale di ruolo in servizio:

Dipendenti al 01-01-2017	n.					1.497
<i>Variazioni</i>	<i>n.</i>					<i>15</i>
Dipendenti al 31-12-2017	n.					1.512
Suddivisione del personale dipendente per categorie						
A	B	C	D	Dirigenti	totale	
26	415	723	328	20	1.512	
DATI E INDICATORI RELATIVI AL PERSONALE						
	2013	2014	2015	2016	2017	
Abitanti	197.452	196.678	196.829	197.957	198.937	
Dipendenti di ruolo	1.658	1.619	1.545	1.497	1.512	
<i>Costo del personale (compreso costo dirigenti e IRAP)</i>	<i>69.271.081,00</i>	<i>66.926.000,00</i>	<i>65.502.341,00</i>	<i>64.143.006,95</i>	<i>63.259.182,00</i>	
N° abitanti per ogni dipendente	119	121	127	132	132	
Costo medio per dipendente	41.779,90	41.337,86	42.396,34	42.847,70	41.838,08	

Il costo complessivamente considerato per il personale dipendente riguarda il personale con contratto di lavoro a tempo indeterminato e determinato, considerando anche gli oneri derivanti dall'IRAP che vengono contabilizzati nella voce "Imposte e tasse a carico dell'ente" ed escludendo le spese per il servizio mensa.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2017 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06, come dimostrato dalla tabella riportata nella pagina seguente.

SPESA DEL PERSONALE DIMOSTRAZIONE DEL RISPETTO DELL'ARTICOLO 1, COMMA 557, LEGGE 296/2006		
COMPONENTI CONSIDERATE PER LA DETERMINAZIONE DELLA SPESA	media 2011-2013	IMPEGNATO 2017
SPESE comprensive degli oneri sottoelencati	71.567	63.259
Retribuzioni lorde al personale dipendente a tempo indeterminato e determinato, Segr. Generale Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori Oneri per il nucleo familiare ed equo indennizzo Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in comando Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 dlgs 267/2000 Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 110 dlgs 267/2000 IRAP del personale dipendente Spesa per ore straordinarie elezioni amministrative, politiche ed europee		
ULTERIORI SPESE relative alle voci sottoelencate	2.053	1.728
Spese per lavoro accessorio Spese per collaborazioni coordinate e continuative compresa quota IRAP Spese per contratto somministrazione lavoro, compresa quota IRAP Spesa per buoni pasto spese per formazione e missioni		
TOTALE SPESA	73.620	64.987
COMPONENTI ESCLUSE DALLA DETERMINAZIONE DELLA SPESA, sottoelencate	- 10.789	-10.376
Spese per rimborsi per le missioni	-	0
Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali intervenuti dopo l'anno 2004 per gli anni 2002/2005	3.170	3.170
Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali intervenuti dopo l'anno 2004 per gli anni 2006/2007 e 2004/2005 dirigenza	3.500	3.500
Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali intervenuti dopo l'anno 2004 per gli anni 2008/2009	1.970	1.970
Accantonamento per prossimi ccnl 2006/2007-2008/2009 dirigenza segretario	260	260
Indennità di vacanza contrattuale	406	365
Spesa per il personale appartenente alle categorie protette	426	660
Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso delle amministrazioni utilizzatrici non facenti capo all'ente comunale	148	67
Pensioni integrative ad ex dipendenti e/o eredi, perché personale non dipendente	66	36
Incentivi alla progettazione	371	57
Diritti di rogito	45	0
Spese per oneri del personale connessi al censimento	191	0
Spese per lavoro straordinario connessi all'attività elettorale con rimborso dal ministero dell'interno	101	159
Spese per formazione e missioni	135	132
TOTALE SPESA NETTA	62.831	54.611

Da ultimo, si segnala che l'Ente non si trova in condizione strutturalmente deficitaria, come dimostrato dai seguenti parametri, tutti negativi.

PARAMETRI DI DEFINIZIONE DEGLI ENTI IN CONDIZIONI STRUTTURALMENTE DEFICITARIE (D.M. 18.02.2013)

PARAMETRO 1	→ Valore <i>negativo</i> del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento) → Il risultato contabile di gestione è <i>positivo</i> .	NO
PARAMETRO 2	→ Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli 1 e 3, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo di solidarietà (€ 81.801.325,49), superiore al 42% degli accertamenti delle entrate dei medesimi titoli 1 e 3, esclusi gli accertamenti a titolo di fondo di solidarietà (€ 245.947.067,10) → <i>I residui attivi dalla competenza del titolo 1 e 3</i> rappresentano il 33,26% degli accertamenti	NO
PARAMETRO 3	→ Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui di cui al titolo 1 e al titolo 3 (€ 80.584.989,33) superiori al 65% degli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli 1 e 3 escluso gli accertamenti sul Fondo sperimentale di riequilibrio/fondo di solidarietà (€ 245.947.067,10) → <i>I residui attivi del titolo 1 e 3</i> sono pari al 32,77% degli accertamenti	NO
PARAMETRO 4	→ Residui passivi di parte corrente (€ 64.141.324,36) superiori al 40% del totale spese Titolo 1 (€ 277.310.669,39) → <i>I residui passivi di parte corrente</i> rappresentano il 23,13% delle spese del Titolo 1 della spesa	NO
PARAMETRO 5	→ Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti (€ 0,00)	NO
PARAMETRO 6	→ Totale delle spese a vario titolo per il personale ammonta, al netto da eventuali contributi regionali e da altri enti pubblici (€ 64.986.769,00) superiore al 38% del totale delle entrate correnti (Titolo 1, 2 e 3), al netto dei medesimi contributi (€ 288.192.897,08) → <i>Le spese per il personale</i> rappresentano il 22,55% delle entrate correnti	NO
PARAMETRO 7	→ Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni (€ 122.630.887,27) superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti (€ 288.192.897,08) per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo (fermo restando il rispetto del limite di indebitamento ex art. 204 TUEL) → I debiti di finanziamento al 31/12/2017 sono pari al 42,55% delle entrate correnti accertate	NO
PARAMETRO 8	→ Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio (€ 292.893,21) superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti (€ 288.192.897,08). L'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre anni → La percentuale di incidenza è pari allo 0,1% ;	NO

PARAMETRO 9	→ Esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate (€ 0,00) superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti	NO
PARAMETRO 10	→ Ripiano squilibri (€ 0,00) in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del TUEL riferito allo stesso esercizio con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente.	NO

SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'andamento delle entrate e delle spese dei servizi conto terzi e partite di giro è riassunto nel seguente prospetto:

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	ENTRATA /SPESA
	2017
Ritenute previdenziali ed assistenziali al personale	4.887.270,24
Ritenute erariali	9.017.078,30
Anticipazione di fondi per il servizio economato	67.500,00
Versamento ritenute per scissione contabile (split payment)	17.072.247,30
Altre ritenute al personale per conto di terzi	1.115.243,30
Restituzione di depositi cauzionali	4.319.282,31
Gestione degli incassi vincolati degli enti locali	26.812.024,06
Servizi per conto di terzi	2.351.830,83
TOTALE	65.642.476,34

ENTRATE IN CONTO CAPITALE E DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

		PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME ACCERTATE	SCOSTAMENTI	
					IN CIFRE	IN %
TITOLO 4 Entrate in conto capitale	TIPOLOGIA 100	0,00	0,00	0,00	0,00	
	TIPOLOGIA 200	20.298.687,54	40.328.495,21	6.768.669,20	-33.559.826,01	-83,22
	TIPOLOGIA 300	0,00	0,00	0,00	0,00	
	TIPOLOGIA 400	26.130.886,00	13.661.197,00	647.320,47	-13.013.876,53	-95,26
	TIPOLOGIA 500	15.839.100,00	20.543.834,00	9.292.717,86	-11.251.116,14	-54,77
	TOTALE	62.268.673,54	74.533.526,21	16.708.707,53	-57.824.818,68	-77,58
					0,00	
TITOLO 5 Entrate da attività finanziarie	TIPOLOGIA 100	0,00	0,00	1.040,75	1.040,75	
	TIPOLOGIA 200	0,00	0,00	0,00	0,00	
	TIPOLOGIA 300	0,00	0,00	0,00	0,00	
	TIPOLOGIA 400	0,00	4.650.000,00	4.649.396,19	-603,81	-0,01
	TOTALE	0,00	4.650.000,00	4.650.436,94	436,94	0,01
					0,00	
TITOLO 6	TIPOLOGIA 100	0,00	0,00	0,00	0,00	
	TIPOLOGIA 200	0,00	0,00	0,00	0,00	
	TIPOLOGIA 300	393.750,00	103.770.305,00	103.375.951,10	-394.353,90	-0,38
	TIPOLOGIA 400	0,00	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE	393.750,00	103.770.305,00	103.375.951,10	-394.353,90	-0,38

In relazione ai proventi da permessi di costruire (al netto scomputo opere), si rileva il seguente andamento:

	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Rendiconto 2017</i>
Accertamento permessi di costruire, al netto di opere a scomputo e di escussione fidejussioni	4.011.109,22	2.913.063,60	6.518.798,48

Nel corso del 2017 sono stati destinati al finanziamento della spesa corrente 4.350.731,00 euro.

SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Le previsioni di spesa del titolo 2 e del titolo 3 hanno avuto il seguente sviluppo:

<i>Previsioni iniziali</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Somme Impegnate e FPV attivato</i>	<i>Scostamenti</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
117.522.313,81	114.550.926,36	46.455.169,89	-68.095.756,47	-59,45%

Si ricorda che il fondo pluriennale vincolato di spesa (FPV) comprende gli investimenti attivati negli esercizi 2017 e precedenti il cui impegno è assunto sulla competenza degli esercizi 2018 e/o successivi, in relazione al cronoprogramma dei lavori.

INDICE DI INDEBITAMENTO PRO-CAPITE

	2015	2016	2017
Residui debiti mutui / popolazione	614,23	603,79	610,18

Lo scostamento del valore 2017 rispetto al 2016 è conseguenza dell'operazione di ristrutturazione del debito operata a giugno 2017, in quanto il nuovo mutuo acceso per l'estinzione integrale anticipata del prestito assunto a finanziamento del metrobus entra in ammortamento dal 1° gennaio 2018.

GESTIONE DEI RESIDUI

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2017 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2016.

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 con delibera di Giunta n. 102 del 20 febbraio 2018, come previsto dall'art. 228, comma terzo, D. Lgs. n. 267/2000 e dall'art. 3, comma 4, del D.Lgs. 118/2011. I residui attivi cancellati ammontano complessivamente a euro 3.959.993,00; i residui passivi cancellati ammontano a euro 4.196.647,32.

Il Collegio ha esaminato la proposta di delibera ed ha espresso parere favorevole in data 16 febbraio 2018.

Per l'analisi della gestione dei residui si rimanda al paragrafo 2 della parte sesta della relazione della Giunta.

Per il dettaglio dei residui cancellati, si rinvia alle tabelle inserite nella relazione della Giunta che accompagna il rendiconto nonché agli allegati della delibera di riaccertamento.

I risultati di tale operazione sono stati i seguenti:

GESTIONE RESIDUI ATTIVI

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Riscossioni</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Accertamenti</i>	<i>Differenza</i>
Corrente Tit. 1, 2, 3	143.589.618,12	55.484.413,92	88.105.204,20	85.334.582,01	-2.770.622,19
C/Capitale e mutui Tit. 4, 5, 6	10.570.512,00	6.348.492,14	4.222.019,86	3.040.459,81	-1.181.560,05
Servizi conto terzi	940.528,35	487.332,67	453.195,68	445.384,92	-7.810,76
Totale	155.100.658,47	62.320.238,73	92.780.419,74	88.820.426,74	-3.959.993,00

GESTIONE RESIDUI PASSIVI

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Impegni</i>	<i>Differenza</i>
Corrente Tit. 1	59.389.737,01	49.153.701,24	10.236.035,77	7.446.212,03	-2.789.823,74
C/Capitale Tit. 2 e Tit. 3	6.093.137,92	3.508.555,48	2.584.582,44	1.187.538,42	-1.397.044,02
Rimb. prestiti Tit. 4			-	-	
Servizi conto terzi	7.878.735,09	6.385.723,78	1.493.011,31	1.483.231,75	-9.779,56
Totale	73.361.610,02	59.047.980,50	14.313.629,52	10.116.982,20	-4.196.647,32

I residui attivi con anzianità maggiore di 5 anni (26 milioni di euro) sono costituiti prevalentemente da sanzioni al codice della Strada (20,5 milioni di euro, a fronte dei quali è accantonato il fondo crediti dubbia esigibilità per un importo pari al 90,5% del totale dei residui attivi conservati a rendiconto 2017 per questa tipologia di entrata) e da contributi agli investimenti da Enti pubblici (1,8 milioni di euro).

I residui passivi con anzianità maggiore di 5 anni (0,8 milioni di euro) sono costituiti in massima parte dagli aggi al concessionario per la riscossione di sanzioni (0,6 milioni di euro),

correlati ai residui attivi già citati.

La percentuale di smaltimento dei residui iniziali attivi e passivi si colloca, nel complesso, in linea con i dati dell'esercizio precedente, essendo rispettivamente pari a 40,2% (contro 40,5% del 2016) e 80,5% (contro 81,1% del 2016).

Il Collegio raccomanda che venga posta in essere ogni azione utile per la tempestiva riscossione delle entrate e, al contempo, prende atto della consistenza del fondo crediti dubbia esigibilità, incrementato di 12 milioni di euro rispetto al rendiconto 2016 e corrispondente al 43,1% delle entrate finali conservate a residuo 2017.

CONTO ECONOMICO

Il risultato economico dell'esercizio, pari a -5.709.350,49 euro, scaturisce dalla contrapposizione tra i componenti positivi e negativi, secondo criteri di competenza economica, di seguito sintetizzata:

	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017
<i>A Componenti positivi della gestione</i>	231.817.942,69	237.413.201,14
<i>B Componenti negativi della gestione</i>	291.389.012,44	295.927.897,29
Risultato della gestione	-59.571.069,75	-58.514.696,15
<i>C Proventi ed oneri finanziari</i>	43.191.947,28	39.113.915,20
<i>D Rettifiche di valore di attività finanziarie</i>		
<i>E Proventi ed oneri straordinari</i>	19.900.289,71	17.074.771,86
<i>Risultato prima delle imposte</i>	3.521.167,24	-2.326.009,09
<i>Imposte</i>	3.377.415,12	3.383.341,40
Risultato economico di esercizio	143.752,12	-5.709.350,49

Il conto economico è stato redatto secondo lo schema previsto dal Decreto legislativo 118/2011 ed è riportato nell'ambito degli allegati al conto del bilancio.

I principali scostamenti rispetto all'esercizio precedente attengono alla gestione da proventi e oneri finanziari (con la riduzione dei proventi da redditi di capitale, già rilevata a commento del rendiconto delle entrate correnti) ed alla gestione degli oneri e proventi straordinari (per loro natura non ricorrenti).

Per approfondimenti e dettagli si rinvia all'analisi contenuta nella Relazione della Giunta 2017.

STATO PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale, regolarmente allegato al rendiconto, evidenzia i seguenti risultati:

ATTIVO	31/12/2016	31/12/2017	Variazioni2017-2016
Immobilizzazioni immateriali	4.668.443,66	4.569.918,61	-98.525,05
Immobilizzazioni materiali	770.791.517,56	544.778.748,61	-226.012.768,95
Immobilizzazioni finanziarie	617.089.402,94	617.068.902,94	-20.500,00
Totale immobilizzazioni	1.392.549.364,16	1.166.417.570,16	-226.131.794,00
Rimanenze			
Crediti	153.070.338,34	105.975.452,59	-47.094.885,75
Altre attività finanziarie	3.798,00	3.798,00	
Disponibilità liquide	31.642.811,99	27.913.068,28	-3.729.743,71
Attivo circolante	184.716.948,33	133.892.318,87	-50.824.629,46
Ratei e risconti	575.868,89	481.244,16	-94.624,73
TOTALE DELL'ATTIVO	1.577.842.181,38	1.300.791.133,19	-277.051.048,19
Conti d'ordine	231.166.702,73	239.323.535,48	8.156.832,75
PASSIVO	31/12/2016	31/12/2017	Variazioni2017-2016
Patrimonio netto	1.308.532.112,79	1.073.072.913,03	-235.459.199,76
Fondi per rischi ed oneri	69.460.200,05	2.140.166,47	-67.320.033,58
Debiti	193.050.671,45	204.615.638,09	11.564.966,64
Ratei e risconti	6.799.197,09	20.962.415,60	14.163.218,51
TOTALE DEL PASSIVO	1.577.842.181,38	1.300.791.133,19	-277.051.048,19
Conti d'ordine	231.166.702,73	239.323.535,48	8.156.832,75

Le principali variazioni sulla consistenza del patrimonio netto nel passivo e delle immobilizzazioni nell'attivo sono prevalentemente riconducibili, da un lato, al ricalcolo del Fondo di dotazione per effetto delle modifiche ai principi contabili disposti dal DM 18 maggio 2017 che, fra l'altro, ha ridefinito la composizione delle voci di patrimonio netto (fondi e riserve) e, dall'altro, al riallineamento della consistenza delle Immobilizzazioni in corso, a seguito del completamento del processo di revisione dei valori che risultavano dalla stratificazione, nel tempo, delle immobilizzazioni allocate in tale voce (con corrispondente adeguamento, nello stato passivo, delle riserve).

Si rinvia alla relazione della Giunta allegata al rendiconto per ulteriori dettagli.

Si rammenta infine che il Comune, in attuazione di quanto previsto dal D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, che detta le regole sull'armonizzazione dei sistemi contabili dirette a garantire la trasparenza e la comparabilità dei dati di bilancio degli enti territoriali e dei loro enti ed organismi strumentali, aziende e società controllate e partecipate, ha provveduto all'approvazione del bilancio consolidato 2016 con deliberazione del Consiglio comunale n. 74 del 29 settembre 2017.

La situazione al 31/12/2017 delle partecipazioni del Comune in società di capitali e in altri organismi è la seguente:

Società	Numero azioni al 31.12.2017	Valore nominale per azione	Valore nominale complessivo 31.12.2017	Quota % del capitale	Patrimonio netto al 31.12.2016 di competenza del Comune ⁽¹⁾
Società controllate:					
A2A S.p.A.	783.226.321	0,52	407.277.686,92	25,000	579.121.094,50
Brescia Infrastrutture S.r.l.	-	-	118.000.000,00	100,000	201.160.443,00
Brescia Mobilità S.p.A.	99.748.520	0,52	51.869.230,40	99,749	53.716.345,70
Centrale del Latte di Brescia S.p.A.	3.931.780	1,00	3.931.780,00	51,353	8.228.679,86
Centro Sportivo San Filippo S.p.A.	1.292.463	5,16	6.669.109,08	100,000	6.707.100,00
Società partecipate:					
A.C.B. Servizi S.r.l.	-	-	15.000,00	15,000	31.503,00
Autostrade Centro Padane S.p.A.	329.321	10,00	3.293.210,00	10,977	11.946.541,77
Autostrade Lombarde S.p.A.	950.000	1,000	950.000,00	0,203	1.000.803,62
Banca Popolare Etica Soc. coop. p. a.	500	52,50	26.250,00	0,048	25.627,28
Bresciatourism Soc. cons. a r. l.	-	-	5.000,00	3,205	5.263,20
Consorzio Brescia Mercati S.p.A.	2.665	51,64	137.620,60	41,969	386.778,75
CSMT Gestione Soc. cons. a r. l.	-	-	84.000,00	6,000	87.677,40
Consorzio per la realizzazione del Centro Servizi Multisetoriale Tecnologico Soc. cons. a r. l.	-	-	445.452,30	13,894	384.806,06
Farmacie Comunali di Brescia S.p.A.	268.338	10,00	2.683.380,00	20,010	2.729.387,61
Società Aeroporto Brescia Montichiari S.p.A.	100.000	0,10	10.000,00	0,150	10.355,72
Immobiliare Fiera di Brescia S.p.A.	95.024	1,00	95.024,00	0,881	100.175,03
Società semplice del Teatro Grande di Brescia	Il Comune detiene una quota di 300,943 millesimi e la proprietà 31 palchi rispetto ai 109 totali				26.722,84

(1) I dati al 31.12.2017 non sono disponibili alla data di approvazione del rendiconto del Comune

Società	Numero azioni al 31.12.2017	Valore nominale per azione	Valore nominale complessivo 31.12.2017	Quota % del capitale	Patrimonio netto al 31.12.2016 di competenza del Comune ⁽¹⁾
Altri soggetti:					
Associazione Centro Teatrale Bresciano	-	-	46.481,12	21,18	46.479,69
Associazione Confraternita dei Santi Faustino e Giovita	-	-	Contributo annuo 10.000,00 euro		-
Associazione Italia Langobardorum	-	-	2.500,00	14,290	48.845,35
Associazione Museo dello Sport Bresciano	-	-	-	-	-
Consorzio Consiglio di Valle Sabbia	-	-	-	-	87.953,26
Fondazione Ai Caduti dell' Adamello	-	-	25.822,84	7,040%	498.877,10
Fondazione Brescia Musei	-	-	1.093.355,60	92,00%	1.376.695,36
Fondazione Brescia Solidale	-	-	1.000.000,00	100,0%	1.424.857,00
Fondazione del Teatro Grande di Brescia	-	-	500.000,00	56,82%	462.342,64
Fondazione E.U.L.O.	-	-	18.893.000,00	100,0%	18.959.000,00
Fondazione Museo dell'Industria e del Lavoro Eugenio Battisti	-	-	15.000,00	5,17%	21.836,99
Agenzia del trasporto pubblico di Brescia	Il Comune partecipa alle spese di gestione per una quota del 45% del complessivo				579.332,64

(1) I dati al 31.12.2017 non sono disponibili alla data di approvazione del rendiconto del Comune

RELAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

Il Collegio dà atto che la relazione predisposta dalla Giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dagli articoli 151 e 231 del D.Lgs. 267/2000, nonché dall'art. 11, comma 6, del D. Lgs. 118/2001. Comprende l'illustrazione dei risultati amministrativi conseguiti nel 2017 rispetto ai programmi contenuti nel DUP 2017/2019, l'analisi della risultanze della gestione finanziaria ed economico-patrimoniale, nonché gli ulteriori allegati previsti dalla normativa vigente.

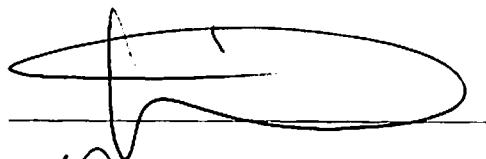
OSSERVAZIONI FINALI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2017.


Brescia, 23 marzo 2018

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Elisabetta Civetta [Presidente]



Dott. Mauro Vivenzi [Componente]



Rag. Dario Colombo [Componente]

