



# COMUNE di BRENO

Provincia di Brescia  
SETTORE FINANZIARIO

## NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

Il bilancio di previsione finanziario rappresenta lo strumento attraverso il quale gli organi di governo dell'Ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e programmazione, definiscono le risorse da destinare e missioni e programmi in coerenza con quanto previsto dai documenti della programmazione. Il bilancio di previsione 2018-2020 è stato redatto nel rispetto dei principi generali ed applicati di cui al d.Lgs. n. 118/2011.

Al bilancio di previsione deve essere allegata la **nota integrativa**, contenente almeno i seguenti elementi:

- 1) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- 2) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente;
- 3) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- 4) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- 5) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- 6) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;

\*\*\*\*\*

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

Di seguito vengono evidenziati i criteri di formulazione delle previsioni relative al triennio, distintamente per la parte entrata e per la parte spesa.

Nell'illustrare le entrate, si premette che sono stati considerati gli effetti della legge di bilancio 2018 (legge n. 205 del 27 dicembre 2017) che prevede per il 2018 il blocco degli aumenti dei tributi locali, fatta eccezione per la TARI.

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

Per quanto riguarda le entrate, le previsioni relative al triennio 2018-2020 sono state formulate tenendo in considerazione il trend storico degli esercizi precedenti, ove disponibile, ovvero, le basi informative (catastale, tributaria, ecc.) e le modifiche normative che hanno impatto sul gettito.

Nel prospetto seguente sono riportati i criteri di valutazione per la formulazione delle principali **entrate**:

---

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



# COMUNE di BRENO

Provincia di Brescia  
SETTORE FINANZIARIO

## IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU)

<b>Principali norme di riferimento</b>	Art. 13 del decreto legge n. 201/2011, conv. in legge n. 201/2011 Artt. 7 e 8 del d.Lgs. n. 23/2011 Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013		
<b>Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente</b>	1.114.364,43		
<b>Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento</b>	1.119.000,00		
<b>Gettito previsto nel triennio</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
	1.124.000,00	1.070.190,00	1.018.967,27
<b>Effetti connessi alla modifica delle aliquote</b>	<i>La legge di bilancio 2018 (legge n. 205/2017) prevede per il 2018 il blocco degli aumenti dei tributi locali</i>		

## TRIBUTO COMUNALE SUI SERVIZI INDIVISIBILI (TASI)

Non è stata istituita.

## TASSA SUI RIFIUTI (TARI)

<b>Principali norme di riferimento</b>	Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013		
<b>Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente</b>	577.137,45		
<b>Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento</b>	580.000,00		
<b>Gettito previsto nel triennio</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
	610.000,00	610.000,00	610.000,00

## ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF

<b>Principali norme di riferimento</b>	Decreto legislativo 28 settembre 1998, n. 360		
<b>Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente</b>	517.536,33		
<b>Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento</b>	520.000,00		
<b>Gettito previsto nel triennio</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
	520.000,00	520.000,00	520.000,00
<b>Effetti connessi alla modifica delle aliquote</b>	<i>La legge di bilancio 2018 (legge n. 205/2017) prevede per il 2018 il blocco degli aumenti dei tributi locali</i>		



# COMUNE di BRENO

Provincia di Brescia  
SETTORE FINANZIARIO

## TASSA OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE (TOSAP)

<b>Principali norme di riferimento</b>	Capo II del d.Lgs. n. 507/1993		
<b>Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente</b>	25.101,04		
<b>Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento</b>	25.821,17		
<b>Gettito previsto nel triennio</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
	30.000,00	27.000,00	27.000,00
<b>Effetti connessi alla modifica delle tariffe</b>	<i>La legge di bilancio 2018 (legge n. 205/2017) prevede per il 2018 il blocco degli aumenti dei tributi locali</i>		

## IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' (ICP)

<b>Principali norme di riferimento</b>	Capo I del d.Lgs. n. 507/1993		
<b>Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente</b>	22.704,78		
<b>Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento</b>	21.192,71		
<b>Gettito previsto nel triennio</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
	23.000,00	23.000,00	23.000,00
<b>Effetti connessi alla modifica delle tariffe</b>	<i>La legge di bilancio 2018 (legge n. 205/2017) prevede per il 2018 il blocco degli aumenti dei tributi locali</i>		

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

### Proventi recupero evasione tributaria

L'ufficio Tributi è dotato di una figura professionale esterna che si occupa della riscossione coattiva dei tributi Locali (per Tassa Rifiuti, Imposta Municipale Unica, Acquedotto e Imposta Comunale sulla pubblicità), riscuotendo un ottimo risultato sulla copertura dei Residui attivi.

### Proventi sanzioni codice della strada

Il Servizio Polizia Locale è affidato all'Unione dei Comuni degli antichi Borghi di Valle Camonica ( Il Comune di Breno è uno dei Comuni facente parte).

I Proventi sanzioni codice della strada vengono incassati dall'Unione antichi Borghi di Valle Camonica e anche da essa gestiti e poi girati ai Comuni che formano l'Unione.

Nel bilancio 2018/2020, sulla scorta di quanto comunicato, la previsione di incasso è pari ad Euro 50.000,00.

### Altre entrate di particolare rilevanza

L'acquedotto che viene gestito interamente dal Comune, a partire dalla gestione e dalla manutenzione degli impianti, fino ad arrivare all'emissione dei bollettini di pagamento trasmessi agli Utenti finali, a seguire i successivi solleciti e dove necessario la riscossione coattiva.



# COMUNE di BRENO

Provincia di Brescia  
SETTORE FINANZIARIO

## 1.2. Le spese<sup>2</sup>

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

- dei contratti in essere (mutui, personale, utenze, altri contratti di servizio quali rifiuti, pulizie, illuminazione pubblica, ecc.). Per le previsioni 2019-2020 non è stato considerato l'incremento legato al tasso di inflazione programmato;
- delle spese necessarie per l'esercizio delle funzioni fondamentali;
- delle richieste formulate dai vari responsabili, opportunamente riviste alla luce delle risorse disponibili e delle scelte dell'amministrazione effettuare in relazione agli obiettivi indicati nel DUP;

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità rappresenta un accantonamento di risorse che gli enti devono stanziare nel bilancio di previsione al fine di limitare la capacità di spesa alle entrate effettivamente esigibili e che giungono a riscossione, garantendo in questo modo gli equilibri di bilancio.

Il principio contabile della contabilità finanziaria prevede criteri puntuali di quantificazione delle somme da accantonare a FCDE, secondo un criterio di progressività che - a regime - dispone che l'accantonamento sia pari alla media del non riscosso dei cinque anni precedenti, laddove tale media sia calcolata considerando gli incassi in c/competenza sugli accertamenti in c/competenza di ciascun esercizio.

E' ammessa la facoltà di considerare negli incassi anche quelli intervenuti a residuo nell'esercizio successivo a valere sugli accertamenti di competenza dell'esercizio n, scorrendo di un anno la serie di riferimento. Nel secondo anno di applicazione del nuovo ordinamento, il Fondo è determinato assumendo gli incassi totali (competenza + residui) da rapportarsi agli accertamenti di competenza per i primi quattro anni del quinquennio di riferimento, ed assumendo gli incassi in competenza da rapportarsi agli accertamenti di competenza per l'ultimo anno del quinquennio.

L'ente può, con riferimento all'ultimo esercizio del quinquennio, considerare gli incassi intervenuti a residuo nell'esercizio successivo a valere sugli accertamenti dell'es. n. In tal caso occorre scorrere di un anno indietro il quinquennio di riferimento.

Per le entrate che in precedenza erano accertate per cassa, il calcolo del fondo è effettuata assumendo dati extracontabili.

Il principio contabile all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011 prevede, per i primi esercizi la possibilità di accantonare a bilancio di previsione una quota inferiore, come evidenziato nella seguente tabella.

FASE	ENTI	ANNO DI PREVISIONE DEL BILANCIO				
		2016	2017	2018	2019	2020
PREVISIONE	Sperimentatori	55%	70%	75%	85%	100%
	Non sperimentatori					

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

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



# COMUNE di BRENO

Provincia di Brescia  
SETTORE FINANZIARIO

In merito alle entrate per le quali calcolare il Fondo, il principio contabile demanda al responsabile finanziario sia l'individuazione che il livello di analisi, il quale può coincidere con la categoria ovvero scendere a livello di risorsa o di capitoli.

Le entrate per le quali si è ritenuto di procedere o di non procedere all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità sono le seguenti:

Tip/Cat/Cap.	DESCRIZIONE <sup>3</sup>	FCDE	Motivazione
	Tassa rifiuti	SI	I residui attivi degli anni passati sono elevati, il ricorso alla riscossione coattiva è stato previsto solo a partire dal 2017
	Fitti attivi	SI	Alcuni Locatari, nonostante i solleciti, non pagano totalmente o parzialmente il canone di Locazione
	Proventi acquedotto	SI	I residui attivi degli anni passati sono elevati, il ricorso alla riscossione coattiva è stato previsto solo a partire dal 2017
	Proventi canone depurazione	SI	I residui attivi degli anni passati sono elevati, il ricorso alla riscossione coattiva è stato previsto solo a partire dal 2017

Per quanto riguarda il metodo di calcolo del fondo, è stato assunto:

- o **metodo A:** media semplice;

Nella scheda è riportato l'importo dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità per le singole entrate:

---

<sup>3</sup> L'elencazione è puramente indicativa.



# COMUNE di BRENO

Provincia di Brescia  
SETTORE FINANZIARIO

## BILANCIO 2018

Risorsa/ Cap.	DESCRIZIONE	Previsione 2018 di entrata	Stanziame n-to FCDE
	Tassa rifiuti	€ 610.000,00	€ 44.018,39
	Fitti attivi	€ 181.500,00	€ 8.561,33
	Proventi acquedotto	€ 70.000,00	€ 3.995,59
	Proventi canone depurazione	€ 175.000,00	€ 10.352,36

### Fondi di riserva

Il **Fondo di riserva** di competenza rientra nelle percentuali previste dalla legge (min. 0,3% e max 2% delle spese correnti iscritte in bilancio), e precisamente 0,40% per il 2018, 0,40% per il 2019 e 0,40% per il 2020.

*Non facendo* l'ente ricorso all'anticipazione di tesoreria *non* è necessario incrementare del 50% la quota d'obbligo, la cui metà dovrà essere comunque riservata a spese indifferibili ed urgenti.

Per il primo esercizio è stato inoltre stanziato un **fondo di riserva di cassa** dell'importo di €. 100.000,00, pari allo 0,62% (min 0,2%) delle spese finali previste in bilancio, in attuazione di quanto previsto dall'art. 166, comma 2-*quater*, del d.Lgs. n. 267/2000.

### Accantonamenti per passività potenziali

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

DESCRIZIONE	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
Indennità di fine mandato del sindaco	2.400,00	2.400,00	2.400,00

### Entrate e spese non ricorrenti

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

ENTRATE	IMPORTO	SPESE	IMPORTO
Rimborsi spese per consultazioni elettorali a carico di altre PA	<b>0,00</b>	Consultazioni elettorali o referendarie locali	<b>0,00</b>
Donazioni	<b>0,00</b>	Ripiani disavanzi pregressi di aziende e società e gli altri trasferimenti in c/capitale	<b>0,00</b>
Gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria	<b>120.000,00</b>	Sentenze esecutive ed atti equiparati	<b>5.000,00</b>
Proventi sanzioni Codice della Strada	<b>50.000,00</b>		



# COMUNE di BRENO

Provincia di Brescia  
SETTORE FINANZIARIO

Entrate per eventi calamitosi	<b>0,00</b>	Spese per eventi calamitosi	<b>0,00</b>
Sanatorie, abusi edilizi e sanzioni	<b>0,00</b>		
Condoni	<b>0,00</b>		
Alienazione di immobilizzazioni	<b>211.267,40</b>		
Accensioni di prestiti	<b>0,00</b>	Gli investimenti diretti	
Contributi agli investimenti	<b>500.000,00</b>	Contributi agli investimenti	<b>240.135,96</b>
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>881.267,4</b>	<b>TOTALE SPESE</b>	<b>245.135,96</b>

I contributi agli investimenti derivano da un'agevolazione (Fondi Comuni Confinanti) della Regione Trentino Alto Adige, che annualmente stanziava Euro 500.000,00 ai Comuni confinanti per opere di investimento sul territorio.

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

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



# COMUNE di BRENO

Provincia di Brescia  
SETTORE FINANZIARIO

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

Nel triennio 2018-2020 sono previsti un totale di € 7.530.000,00 milioni di investimenti, così suddivisi:

ANNO 2018

INTERVENTO	DESCRIZIONE	IMPORTO	AVANZO DI AMMINISTRAZIONI E ANNI PASSATI	TRASFERIMENTI DI CAPITALE - TITOLO IV CAT. 2'-3'-4'-5'		RISCOSSIONI DI CREDITI - TITOLO IV CAT. 6'	TOTALE
				Importo	Risorsa	Risorsa	
06012.02.560700	Lavori di realizzazione piscina comunale in loc. Folgore	2.900.000,00		2.900.000,00	40200.01.133100 FCC		2.900.000,00
04022.02.545101	Riqualificazione energetica Istituto Comprensivo Tonolini	1.230.000,00		1.230.000,00	40200.01.150509 contributo Regionale - conto termico 40200.01.100510		1.230.000,00
05012.02.552102	Lavori di realizzazione ascensore castello	1.000.000,00		1.000.000,00	40200.01.150501 FCC		1.000.000,00
16012.02.619101	Adeguamento immobile ad uso dei servizi di conservazione e promocommercializzazione dei prodotti caseari	100.000,00		100.000,00	40200.01.150502 FCC		100.000,00
01052.02.502501	Lavori di adeguamento e riqualificazione dell'immobile ex tribunale di Via Folgore	600.000,00		600.000,00	40200.01.150507 BIM		600.000,00
08012.02.593001	Rifacimento Piazza Gen. Ronchi e realizzazione parcheggi sotterranei	1.200.000,00		1.200.000,00	40200.01.150512C ONTRIBUTO DALL'UNIONE ANTICHI BORGHI 700.000,00 40200.01.150508 CONTRIBUTO FCC PIAZZA RONCHI 500.000,00		1.200.000,00
10052.02.584500	Lavori di manutenzione della viabilità nelle frazioni e capoluogo	500.000,00		500.000,00	40200.01.150504		500.000,00
10052.02.580900	MANUTENZIONE STRADE: ASFALTATURA VARIE STRADE COMUNALI	197.000,00	197.000,00				197.000,00
		<b>7.727.000,00</b>	<b>197.000,00</b>	<b>7.727.000,00</b>			<b>7.530.000,00</b>



# COMUNE di BRENO

Provincia di Brescia  
SETTORE FINANZIARIO

ANNO 2019

INTERVENTO	DESCRIZIONE	IMPORTO	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	PROVENTI DA PER ECCE
				ONERI DI URBANIZZAZIONE
10052.02.586300	Realizzazione parcheggi nella frazione di Mezzarro	170.000,00		170.000,00
		<b>170.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>170.000,00</b>

ANNO 2020:

IMPIEGHI								
INTERVENTO	DESCRIZIONE	IMPORTO	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	PROVENTI DA PERMESSI DI COSTRUIRE, MONETIZZAZIONI ED ECCEDEnze DI PARTE CORRENTE			TRASFERIMENTI DI CAPITALE - TITOLO IV CAT. 2°-3°-4°-5°	
				ONERI DI URBANIZZAZIONE	AVANZO ECONOMICO	MONETIZZAZIONE AREE STANDARD	Importo	Risorsa
01052.02.500900	Lavori di manutenzione del palazzo municipale	100.000,00		100.000,00				
10052.02.595003	Realizzazione parcheggi nella frazione di Pescarzo	150.000,00					150.000,00	40200.03.149503
		<b>250.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>150.000,00</b>	



# COMUNE di BRENO

Provincia di Brescia  
SETTORE FINANZIARIO

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

Risultano le seguenti garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti o di altri soggetti, pubblici o privati:

- Garanzia Sussidiaria a favore dell'Unione antichi Borghi di Valle Camonica per un Mutuo di Euro 700.000,00 necessario per il rifacimento di Piazza generali, in quanto l'Unione contribuisce alla realizzazione di tale opera essendo una Piazza di importanza per tutti i Comuni facenti parte dell'Unione e per l'Unione stessa, in quanto utilizzata per numerosi scopi sociali e di carattere sportivo.

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

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

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

Alla data del 31/12/2017 il Comune possiede le seguenti partecipazioni dirette:

Progressivo	Codice fiscale società	Denominazione società	Anno di costituzione	% Quota di partecipazione	Attività svolta
A	B	C	D	E	F
Dir_1	02245000985	Valle Camonica Servizi S.r.l.	2001	0,48	Raccolta, trattamento e smaltimento rifiuti, trasporto merci su strada, produzione energia elettrica, installazione, manutenzione e riparazione impianti elettrici.
Dir_2	03432640989	S.I.V. S.r.l.	2012	3,72	Servizio idrico integrato, gestione tecnica depuratori; gestione tecnica centraline
Dir_3	00283770170	Banca Di Valle Camonica - UBI BANCA	1872	0,044	Istituto di Credito - operazioni bancarie