



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

**PARERE DEL COLLEGIO DEI
REVISORI SULLO SCHEMA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023
E ALLEGATI**

Il Collegio dei Revisori dei conti

DOTT.SSA LORENZA MARCHEGGIANI
DOTT.SSA GABRIELLA RODOLFI
RAG. VALTER TAGLIANI

SOMMARIO

Verifiche preliminari	pag. 3
Previsioni di competenza	pag. 7
Entrate correnti	
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	pag. 9
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	pag. 10
Titolo 3 - Entrate extratributarie	pag. 13
Entrate in conto capitale, da riduzione di attività finanziarie e da accensione di prestiti	pag. 15
Spese correnti	pag. 18
Spese in conto capitale e acquisizioni attività finanziarie	pag. 20
Spese per rimborso prestiti	pag. 22
Le previsioni pluriennali	pag. 22
Pareggio di bilancio	pag. 23
Osservazioni	pag. 24
Conclusioni	pag. 24

VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Lorenza Marcheggiani, Gabriella Rodolfi e Valter Tagliani, nominati Revisori dei conti con deliberazione del Consiglio comunale 30/11/2018 n. 105, esecutiva ai sensi di legge:

- preso atto che con deliberazione del Consiglio comunale 24/7/2020 n. 80 è stato approvato il Documento Unico di programmazione (DUP) 2021/2023 e che con deliberazione della Giunta comunale 11/11/2020 n. 543 è stata approvata la Nota di aggiornamento al DUP, atto presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione ai sensi dell'art. 170, comma 5, del TUEL;
- ricevuto in data 12 novembre 2020 lo schema del bilancio di previsione 2021/2023 (comprensivo degli allegati e della Nota integrativa previsti dall'art. 11, commi 3 e 5, del citato decreto 118/2011, dal paragrafo 9.3 del Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio allegato 4/1 al medesimo decreto 118/2011, nonché dall'art. 172, comma 1, lettere a), d) e) del TUEL), approvato dalla Giunta comunale con deliberazione 11/11/2020 n. 546;
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale - in particolare, il D.Lgs. n. 267/2000 e la Legge di bilancio 2020 (L. 27 dicembre 2019 n. 160) - lo Statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione ed il regolamento di contabilità, adottato dal Consiglio Comunale con deliberazione 19/12/2019 n. 145;
- esaminata la documentazione ricevuta,

hanno verificato che il bilancio è stato redatto nel rispetto dei principi contabili generali di cui all'allegato 1 del D.Lgs. 118/2011, in particolare:

- *annualità*: le previsioni di ciascun esercizio, coincidente con l'anno solare, sono elaborate sulla base di una programmazione di medio periodo, con un orizzonte temporale triennale;
- *unità*: il totale delle entrate finanziarie indistintamente il totale delle spese, salvo le eccezioni di legge;
- *universalità*: tutte le entrate e le spese sono iscritte in bilancio;
- *integrità*: le entrate sono iscritte al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali spese ad esse connesse e le spese sono iscritte al lordo delle correlate entrate, senza compensazioni di partite;
- *veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità*: i dati contabili del bilancio rappresentano le reali condizioni delle operazioni di gestione di natura finanziaria dei corrispondenti esercizi, le previsioni sono sostenute da analisi fondate sulla dinamica storica o su idonei parametri di riferimento, è assicurato il rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili di programmazione e previsione, gli stanziamenti di bilancio presentano una chiara classificazione delle voci finanziarie, nel rispetto del sistema previsto a tal fine dall'ordinamento contabile e finanziario;
- *significatività e rilevanza*: il bilancio di previsione presenta in modo completo e corretto i dati e le informazioni significative per le esigenze informative connesse al correlato processo decisionale;
- *flessibilità*: al fine di fronteggiare gli effetti derivanti dalle circostanze imprevedibili e straordinarie che si possono manifestare durante la gestione, nel bilancio di previsione è stato correttamente stanziato il fondo di riserva, entro i limiti indicati dall'art. 166 del D. Lgs. 267/2000 (TUEL);

- *congruità*: le risorse stanziare appaiono congrue in relazione agli obiettivi programmati, agli andamenti storici ed al riflesso degli impegni pluriennali, che sono coerentemente rappresentati nella documentazione di bilancio;
- *prudenza*: in bilancio sono iscritte previsioni di entrata che ragionevolmente saranno disponibili nel triennio considerato e stanziamenti di spesa sostenibili in relazione alle risorse previste;
- *coerenza*: i contenuti del bilancio di previsione sono conseguenti agli strumenti fondamentali di pianificazione e programmazione (coerenza interna) ed in particolare del DUP – Documento unico di programmazione.
I contenuti del bilancio sono altresì rispettosi dei vincoli di coordinamento della finanza pubblica, delle direttive e scelte strategiche degli organi di governo pubblico sovraordinati (coerenza esterna);
- *continuità, costanza, comparabilità e verificabilità*: la quantificazione e la destinazione delle risorse stanziare in bilancio sono coerenti con l'obiettivo di garantire equilibri economico – finanziari che siano salvaguardati e perdurino nel tempo, applicando criteri costanti di valutazione, al fine di consentire la comparabilità nel tempo dei documenti di bilancio;
- *neutralità*: il processo di formazione del bilancio di previsione, che per sua natura comprende la formulazione di valori di stima, è stato condotto in modo tecnicamente corretto e fondato su principi contabili indipendenti ed imparziali;
- *pubblicità*: le previsioni sono "leggibili" ed è assicurata ai cittadini ed agli organi di partecipazione la conoscenza dei contenuti del bilancio;
- *equilibrio di bilancio*: è rispettato il pareggio di bilancio, nelle sue molteplici declinazioni, come dimostrato nelle pagine che seguono;
- *competenza finanziaria*: le previsioni di entrata e di spesa sono state formulate in modo da consentire la corretta applicazione del principio della competenza finanziaria quale criterio di imputazione agli esercizi finanziari delle obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive.

Ciò premesso, ai sensi dell'art. 239 del TUEL, i sottoscritti Revisori redigono la presente relazione allo schema di bilancio di previsione 2021/2023.

Le previsioni di competenza per il triennio 2021/2023 e di cassa per l'esercizio 2021 sono riepilogate nella tabella seguente.

ENTRATE	PREV. 2021	PREV. 2022	PREV. 2023	CASSA 2021
F.do cassa inizio esercizio				80.000.000,00
Fondo pluriennale vincolato di entrata	46.606.170,10	4.600.000,00	4.600.000,00	
Avanzo di amministrazione	6.208.367,71			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa	141.959.137,00	143.959.137,00	143.959.137,00	142.307.174,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	20.335.496,00	17.811.888,00	17.227.303,00	19.397.254,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	132.531.593,00	135.316.379,00	138.368.613,00	129.473.127,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	61.975.629,53	28.005.309,00	22.650.000,00	64.054.838,00
Titolo 5 - Entrate da riduzioni di attività finanziarie	15.000.000,00	27.809.460,00	22.151.769,00	31.971.928,00
Titolo 6 - Accesione di prestiti	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00
Titolo 7 - Andicazioni di istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	67.095.000,00	67.095.000,00	67.095.000,00	67.111.248,00
TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA	506.711.393,34	439.597.173,00	431.051.822,00	549.315.569,00
SPESE	PREV. 2021	PREV. 2022	PREV. 2023	CASSA 2021
Disavanzo di Amministrazione	-	-	-	
Titolo 1 - Spese correnti	296.029.725,71	295.292.042,00	294.421.463,00	375.440.070,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	121.886.631,63	54.964.769,00	46.451.769,00	66.976.623,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00
Titolo 4 - Rimborso prestiti	6.700.036,00	7.245.362,00	8.083.590,00	6.700.036,00
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere	-	-	-	-
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	67.095.000,00	67.095.000,00	67.095.000,00	67.027.639,00
TOTALE GENERALE DELLA SPESA	506.711.393,34	439.597.173,00	431.051.822,00	531.144.368,00

E' verificato il rispetto degli equilibri di bilancio, sulla base dei prospetti riportati nelle pagine successive.

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili tempi di riscossione e di pagamento delle obbligazioni già esigibili.

Il saldo di finale di cassa presunto non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art. 162 del TUEL.

L'Ente non è ricorso in passato ad anticipazioni di cassa né prevede il ricorso per gli esercizi 2021/2023.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		80.000.000,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	4.694.000,00	4.600.000,00	4.600.000,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	294.826.226,00 <i>0,00</i>	297.087.404,00 <i>0,00</i>	299.555.053,00 <i>0,00</i>
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 <i>di cui - fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	296.029.725,71 <i>4.600.000,00</i> <i>17.735.720,00</i>	295.292.042,00 <i>4.600.000,00</i> <i>20.759.178,00</i>	294.421.463,00 <i>4.600.000,00</i> <i>20.754.268,00</i>
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	6.700.036,00 <i>51.168,00</i> <i>0,00</i>	7.245.362,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>	8.083.590,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-3.209.535,71	-850.000,00	1.650.000,00
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 e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	3.758.367,71 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	5.051.168,00 <i>51.168,00</i>	5.850.000,00 <i>0,00</i>	3.350.000,00 <i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	5.600.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		0,00	0,00	0,00
O=G+H+I-L+M				

Relativamente all'equilibrio di parte corrente, con particolare riferimento all'esercizio 2021, si rilevano:

- l'applicazione di una quota di avanzo di amministrazione presunto di euro 3.758.367,71 euro, di cui 2.241.367,71, euro per avanzo vincolato da trasferimenti e 1.517.000,00 euro da avanzo accantonato, il cui dettaglio è riportato nei prospetti del risultato di amministrazione presunto allegati allo schema di bilancio;
- la destinazione di entrate correnti al finanziamento di spese di investimento per 5.600.000,00 euro;
- la destinazione di entrate in conto capitale al finanziamento di spese correnti per 5.051.168,00 euro, di cui 51.068,00 euro relativi 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 5.000.000,00 di entrate da permessi di costruire, nell'ambito di quanto disposto dal comma 460 della Legge di bilancio 2017 (Legge 232/2016 e ss.mm.ii.), a fronte di una previsione di entrata da permessi, al netto delle stime di opere a scomputo ed escussioni di fidejussioni, di 5.500.000,00 euro.

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.450.000,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	41.912.170,10	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	91.975.629,53	70.814.769,00	59.801.769,00
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	(-)	5.051.168,00	5.850.000,00	3.350.000,00
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	(-)	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	5.600.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
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	(-)	121.886.631,63 32.342.662,00	54.964.769,00 38.073.000,00	46.451.769,00 29.560.000,00
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	(+)	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00
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	(-)	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00
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 e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	3.758.367,71	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-3.758.367,71	0,00	0,00

Quanto all'equilibrio di parte capitale, per l'esercizio 2021 si registra l'applicazione di avanzo presunto per 2.450.000,00 euro, di cui 560.000,00 euro derivanti da avanzo vincolato per disposizioni di legge e principi contabili, 1.690.000,00 euro da avanzo vincolato derivante da mutui e 200.000,00 da avanzo accantonato, secondo quanto dettagliato nei prospetti del risultato di amministrazione presunto allegati allo schema di bilancio.

PREVISIONI DI COMPETENZA

Si riportano di seguito le previsioni di competenza 2021 raffrontate con l'accertato/impegnato 2019 (ultimo rendiconto approvato), sommato alle quote di fondo pluriennale vincolato (FPV), le previsioni iniziali 2020 e assestate alla data di stesura dello schema di bilancio 2021/2023.

Diversamente dagli anni precedenti, le previsioni assestate 2020 (alla data di approvazione dello schema di bilancio) delle entrate correnti non rappresentano un termine di confronto immediato con gli stanziamenti previsionali 2021, in considerazione

delle riduzioni disposte nel corso del 2020 per recepire gli effetti della crisi economica e della sospensione di taluni servizi per le chiusure e limitazioni disposte per fronteggiare l'emergenza sanitaria da COVID-19, con conseguente riduzione delle correlate entrate tariffarie.

ENTRATE	Rendiconto 2019	Iniziale 2020	Assestato 2020	Previsione 2021
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	5.965.999,71	4.585.000,00	7.003.024,59	4.694.000,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	27.963.297,88	35.168.061,49	34.511.633,17	41.912.170,10
Avanzo di amministrazione	8.027.113,91	4.684.880,00	10.482.934,69	6.208.367,71
TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa	146.392.665,50	144.876.454,00	134.849.137,00	141.959.137,00
TITOLO 2 Trasferimenti correnti	41.484.497,07	39.933.538,00	68.520.936,44	20.335.496,00
TITOLO 3 Entrate extratributarie	124.662.803,40	129.476.368,00	113.490.202,00	132.531.593,00
TITOLO 4 Entrate in conto capitale	23.892.742,88	50.477.916,33	75.385.523,12	61.975.629,53
TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziaria	14.004.188,86	18.000.000,00	17.000.000,00	15.000.000,00
TITOLO 6 Accensione prestiti	13.830.314,29	105.219.245,00	17.000.000,00	15.000.000,00
TITOLO 7 Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
TITOLO 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	37.702.494,48	52.437.000,00	72.417.000,00	67.095.000,00
TOTALE TITOLI	401.969.706,48	540.420.521,33	498.662.798,56	453.896.855,53
TOT. ENTRATE	443.926.117,98	584.858.462,82	550.660.391,01	506.711.393,34
SPESE	Rendiconto 2019	Iniziale 2020	Assestato 2020	Previsione 2021
Disavanzo di ammin.	-	-	-	-
TITOLO 1 Spese correnti	286.900.567,71	315.582.314,00	326.369.468,79	296.029.725,71
TITOLO 2 Spese in conto capitale, compreso FPV	64.954.581,51	106.190.048,82	133.788.701,22	121.886.631,63
TITOLO 3 Spese per incremento di attività finanziarie	14.004.188,86	18.000.000,00	17.000.000,00	15.000.000,00
TITOLO 4 Rimborso prestiti	5.886.601,25	92.649.100,00	1.085.221,00	6.700.036,00
TITOLO 5 Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
TITOLO 7 Spese per conto terzi e partite di giro	37.702.494,48	52.437.000,00	72.417.000,00	67.095.000,00
TOTALE SPESE	409.448.433,81	584.858.462,82	550.660.391,01	506.711.393,34

ENTRATE CORRENTI
TITOLO 1 – ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA,
CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

	Rendiconto 2019	Iniziale 2020	Assestato 2020	Previsione 2021
TIPOLOGIA 101: IMPOSTE E TASSE E PROVENTI ASSIMILATI	140.341.212,24	138.825.000,00	127.915.000,00	135.025.000,00
TIPOLOGIA 301: FONDI PEREQUATIVI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	6.051.453,26	6.051.454,00	6.934.137,00	6.934.137,00
TOTALE	146.392.665,50	144.876.454,00	134.849.137,00	141.959.137,00

Le previsioni relative alle entrate tributarie sono state formulate a sostanziale parità delle politiche impositive.

La riduzione registrata tra le previsioni iniziali 2021 e l'analogo dato 2020 è dovuta essenzialmente all'entrata in vigore - dall'1/1/2021 e salvo rinvii eventualmente disposti dal legislatore successivamente all'approvazione dello schema di bilancio 2021/2023 - del nuovo canone unico patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, stanziato tra le entrate extratributarie, che sostituirà, oltre al COSAP (canone di occupazione suolo e aree pubbliche), anche i tributi riferiti all'imposta sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni.

Ciò premesso, le principali voci allocate tra le entrate tributarie 2021 sono di seguito riportate.

IMU (IMPOSTA UNICA MUNICIPALE)

La Legge di bilancio 2020 ha disposto, a decorrere dal 2020, l'unificazione delle imposte IMU (imposta municipale unica) e TASI (tassa sui servizi indivisibili).

La previsione di entrata relativa all'IMU da autoliquidazione è pari a 69.400.000,00 euro, in linea con i dati accertati nell'ultimo rendiconto chiuso (esercizio 2019) delle previgenti imposte IMU/TASI, al netto del recupero antievasivo.

Ulteriori entrate sono attese dall'attività di recupero antievasivo, stimate in 8.000.000,00 euro, al lordo dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità e del compenso alla società affidataria dei servizi di supporto.

TARI (TASSA RIFIUTI)

Come noto, il gettito della TARI è destinato a integrale copertura del piano economico-finanziario del servizio di igiene urbana

Poiché alla data di approvazione dello schema di bilancio non è ancora stato approvato il piano economico-finanziario per l'esercizio 2021, lo stanziamento 2021 è pari alla previsione 2020, corrispondente a 32.965.000,00 euro, ma la quantificazione dell'effettiva stima di gettito sarà formulata a seguito della definizione del piano economico-finanziario.

Inoltre, dall'attività di recupero antievasivo è attesa un'entrata di 800.000,00 euro, al lordo dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità e del compenso alla società affidataria dei servizi di supporto.

ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF

Per l'addizione comunale IRPEF, è riproposto per l'anno 2021 la previsione iniziale 2020, pari a 23.200.000,00 euro, a fronte della conferma dell'aliquota (0,80%) e della soglia di esenzione (13.000,00 euro). Il trend degli incassi effettivi, seppur non completi alla data di stesura del presente documento, relativi all'anno di imposta 2019 (non essendo disponibili i dati totali del saldo 2019 da versare nel 2020) denotano un andamento migliore alle stime iniziali dell'esercizio 2019. L'Ente ha quindi ritenuto di riproporre per il triennio 2021/2023 la previsione iniziale 2020, che di fatto già incorpora una stima di minor entrata, in attesa di disporre di riscontri più aggiornati sull'effettivo andamento del gettito.

IMPOSTA DI SOGGIORNO

La previsione relativa all'imposta di soggiorno per l'esercizio 2021 è pari a 650.000,00 euro, in linea con le previsioni iniziali 2020, a parità di politiche tariffarie.

FONDO DI SOLIDARIETÀ COMUNALE

La previsione del fondo di solidarietà 2021 è pari al dato assestato 2020 (6.934.137,00 euro), in quanto alla data di approvazione dello schema di bilancio l'importo delle spettanze 2021 non è ancora stato quantificato dal competente Ministero.

La Legge di bilancio 2020 ha disposto il progressivo finanziamento del reintegro della riduzione delle risorse destinate al fondo di solidarietà (per complessivi 560 milioni di euro su base nazionale) disposta, nell'ambito della c.d. *spending review*, dal decreto legge 66/2014, incrementando la dotazione complessiva del Fondo di solidarietà con un importo di 100 milioni di euro nel 2020, 200 nel 2021, 300 nel 2022, 330 nel 2023 e 560 milioni di euro a decorrere dal 2024. Da tali aumenti ci si attende dunque (analogamente a quanto registrato nel 2020) un incremento delle spettanze del fondo, che sarà quindi presumibilmente oggetto di variazione nel corso dell'esercizio 2021.

ENTRATE CORRENTI
TITOLO 2 – ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI

	Rendiconto 2019	Iniziale 2020	Assestato 2020	Previsione 2021
TIPOLOGIA 101: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONE PUBBLICHE	41.008.372,16	39.831.689,00	67.054.375,44	18.215.543,00
TIPOLOGIA 102: TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE	5.122,00	-	250.000,00	-
TIPOLOGIA 103: TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	66.108,11	53.000,00	864.012,00	2.053.000,00
TIPOLOGIA 104: TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	404.894,80	48.849,00	352.549,00	66.953,00
TOTALE	41.484.497,07	39.933.538,00	68.520.936,44	20.335.496,00

I trasferimenti correnti per il 2021 sono previsti in 20.335.496,00 euro.

Poiché, a legislazione vigente, non è possibile riproporre i consistenti trasferimenti assegnati nel 2020 per il ristoro delle riduzioni di entrata e/o per fronteggiare le

maggiori spese determinate dall'emergenza sanitaria da COVID-19, si registra una notevole contrazione delle previsioni 2021 rispetto all'assestato 2020, pari a - 48.185.440,44 euro.

Scendendo ad un livello di maggior dettaglio, i trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche possono essere disaggregati in trasferimenti da Amministrazioni centrali, da Amministrazioni locali e da enti di previdenza.

- I trasferimenti correnti da Amministrazioni centrali sono previsti in 12.475.149,00 euro e sono costituiti principalmente da:

- il c.d. Fondo IMU/TASI, il fondo perequativo introdotto nel 2014 a seguito dell'introduzione della IUC (imposta unica comunale), comprendente anche IMU e TASI (a loro volta sostituite nel 2020 dalla c.d. nuova IMU). A livello nazionale, la dotazione complessiva è pari a 300 milioni di euro annui che, per il Comune di Brescia, corrispondono a 5.272.944,00 euro;
- trasferimento statale compensativo del mancato introito IMU su immobili ad uso produttivo (c.d. imbullonati), per effetto dell'art. 1, comma 21, della legge 208/2015, per 1.829.311,00 euro;
- contributo statale per le scuole dell'infanzia per 1.200.000,00 euro;
- contributo dallo Stato per il progetto SPRAR (sistema di Protezione per richiedenti asilo e rifugiati) per 950.189,00 euro;
- contributi statali per il sistema 0-6 anni di cui al D.Lgs. 65/2017 per 906.500,00 euro;
- contributo ministeriale progetti PON (Programmi Operativi Nazionali) nel campo del disagio sociale per 729.200,00 euro;
- contributo dallo Stato a sostegno dell'immigrazione per il progetto "Brescia la mia nuova casa" per 500.000,00 euro, non previsti nel 2020;
- contributo statale per minor gettito IMU per 317.780,00 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 360.510,00 euro.
- contributo per partecipazione al contrasto dell'evasione fiscale per 205.000,00 euro;
- contributo dallo Stato per accoglienza minori stranieri per 140.000,00 euro;
- quota del 5 per mille IRPEF destinata ai servizi sociali per 48.000,00 euro.

Nel complesso, la previsione dei trasferimenti correnti da Amministrazioni centrali è sostanzialmente in linea con le previsioni iniziali 2021 (12.272.683,00 euro) mentre, come già osservato, si registra una pesante riduzione rispetto all'assestato 2020 (47.738.489,44 euro) a causa della mancata riproposizione dei trasferimenti statali correlati all'emergenza COVID-19.

- I trasferimenti correnti da Amministrazioni locali, per il 2021, sono previsti in 5.570.394,00 euro, prevalentemente costituiti da contributi regionali, quali:
 - contributi per interventi socio-assistenziali per 3.078.625,00 euro, comprensivi degli interventi di assistenza domiciliare e avviamento al lavoro (1.725.625,00 euro) e del contributo per interventi assistenziali vari ai sensi della L.328/2000 (1.353.000,00 euro);
 - contributi regionali per rinnovo CCNL autoferrotranvieri metrobuses (719.328,00 euro);
 - contributi nell'ambito della misura "Nidi gratis" (206.000,00 euro, in riduzione per effetto dell'introduzione del bonus nazionale erogato dall'INPS direttamente alle famiglie che provvedono al pagamento delle rette di frequenza), trasferimenti

per asili nido comunali (100.000,00 euro), trasferimenti per i minori (216.000,00 euro),

- fondo per contributo di solidarietà relativo alle politiche abitative (330.000,00 euro), contributi per morosità incolpevole (300.000,00 euro) e per emergenza abitativa (150.000,00 euro);
- contributo regionale per la manutenzione dei boschi del Mella e S. Anna per 100.000,00 euro;
- contributi per progetti leggi 285/1997 e 40/1998, in materia di diritto allo studio, per 80.000,00 euro.

Le previsioni iniziali 2021 sono in riduzione di -21.818.612,00 euro rispetto al dato iniziale 2020 (27.389.006,00 euro), soprattutto in relazione ai contributi relativi al trasporto pubblico locale (TPL).

Alcune variazioni sono solo nominali, in quanto conseguenti al subentro dell'Agenzia TPL nel contratto di servizio, con assunzione della corrispondente spesa da parte dell'Agenzia stessa, quali: i riversamenti dei contributi regionali in materiale di TPL su gomma (-11.772.553,00 euro), per accisa (-2.065.424,00 euro) e per rinnovo CCNL (contratto collettivo nazionale di lavoro) autoferrotranvieri per trasporto su gomma (-2.768.211,00 euro).

Poiché l'azzeramento del riversamento dei contributi regionali in materia di TPL su gomma è stato contabilizzato sull'esercizio 2020 già in sede di assestamento, il differenziale tra previsioni iniziali 2021 e previsioni assestate 2020 dei trasferimenti da Amministrazioni locali è più contenuto, attestandosi a -13.575.492,00 euro.

E' invece una contrazione delle risorse effettivamente disponibili – rispetto sia al dato iniziale, sia alle previsioni assestate 2020 – l'azzeramento del contributo regionale per il metrobus, non oggetto di subentro da parte dell'Agenzia TPL. Tale trasferimento è stato assegnato nel 2020 per l'importo di 5.000.000,00 euro mentre, alla data di stesura dello schema di bilancio, non è prevista alcuna assegnazione per le annualità 2021 e successivi esercizi.

Gli ulteriori scostamenti dell'esercizio 2021 rispetto alle previsioni iniziali 2020 sono per la maggior parte riferibili a trasferimenti per progetti in ambito sociale e delle politiche per la casa, applicati quali maggiori entrate in sede di assestamento di bilancio e non riproposti per le annualità 2021 e successive.

- I trasferimenti correnti da Enti di previdenza sono previsti in 170.000,00 euro, confermando la previsione iniziale e assestate 2020. Si tratta di trasferimenti da INPS (Istituto Nazionale per la Previdenza Sociale) - 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.

Infine, i trasferimenti da altri soggetti (imprese e istituzioni sociali private), sono previsti in 2.119.953,00 euro e sono costituiti prevalentemente da:

- uno stanziamento di 2.000.000,00 euro per eventuali ulteriori donazioni e contributi correlati all'emergenza COVID-19, che corrispondono a pari stanziamento in spesa di specifico fondo, attivabile solo a seguito dell'effettivo accertamento delle somme in entrata. L'inserimento di tali postazioni, in entrata e in spesa, sin dalla stesura del bilancio iniziale risponde all'esigenza di consentire l'immediato reimpiego di eventuali ulteriori versamenti;
- il contributo riconosciuto da ALER per attività di socialità nei contesti di edilizia residenziale pubblica (50.0000,00).

ENTRATE CORRENTI
TITOLO 3 – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

	Rendiconto 2019	Iniziale 2020	Assestato 2020	Previsione 2021
TIPOLOGIA 100: VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	32.708.258,47	30.957.852,00	26.817.106,00	33.473.980,00
TIPOLOGIA 200: PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI	22.384.811,45	22.168.500,00	10.036.000,00	21.069.000,00
TIPOLOGIA 300: INTERESSI ATTIVI	-	-	-	-
TIPOLOGIA 400: ALTRE ENTRATE DA REDDITI DI CAPITALE	57.946.399,47	65.562.311,00	65.562.311,00	66.500.000,00
TIPOLOGIA 500: RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	11.623.334,01	10.787.705,00	11.074.785,00	11.488.613,00
TOTALE	124.662.803,40	129.476.368,00	113.490.202,00	132.531.593,00

Le entrate extratributarie previste sul 2021 ammontano complessivamente a 132.531.593,00 euro, a fronte di una previsione iniziale 2020 di 129.476.368,00 euro e di una previsione assestata 2020 di 113.490.202,00 euro (quest'ultima ridotta essenzialmente dagli effetti negativi correlati alla situazione emergenziale da COVID-19).

L'aumento rispetto alle previsioni iniziali 2020 è dovuto prevalentemente alla tipologia 100, corrispondente alle entrate derivanti dall'erogazione di servizi e dalla gestione dei beni. In particolare, i proventi dalla gestione dei beni aumentano da 18.086.842,00 euro a 20.279.570,00 euro. Tale variazione è a sua volta correlata essenzialmente all'istituzione, a partire dall'anno 2021, del nuovo canone unico patrimoniale che sostituisce, fra le altre, anche le entrate da imposta sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni (precedentemente allocate tra le entrate tributarie). Conseguentemente, a parità di gettito complessivo atteso, si registra una maggior previsione da proventi derivanti dalla gestione dei beni a fronte di una minor previsione da entrate tributarie, a cui si è già accennato.

Anche le entrate dall'erogazione di servizi segnano un incremento rispetto alle previsioni iniziali 2020, seppure più contenuto, passando da 12.871.010,00 euro a 13.194.410,00 euro. Tale scostamento è prevalentemente legato alla previsione dei proventi asili nido, in considerazione della modifica della misura c.d. "Nidi gratis", conseguente all'introduzione del bonus nazionale erogato dall'INPS direttamente alle famiglie che provvedono al pagamento delle rette di frequenza. Tale incremento è neutro sugli equilibri complessivi di bilancio, in quanto compensato da una minor previsione di trasferimenti a favore del Comune (allocati contabilmente nel precedente titolo 2, Trasferimenti correnti).

La previsione di accertamento per le entrate da sanzioni (tipologia 200) ammonta a 21.069.000,00 euro ed è costituita in massima parte dalle sanzioni di competenza della Polizia locale (20.850.000,00 euro). Per tale voce si stima una previsione 2021 in recupero rispetto alla forte contrazione stimata in sede di assestamento di bilancio 2020, riportando il dato a valori più prossimi agli stanziamenti iniziali 2020 (21.950.000,00

euro). Tali somme sono al lordo delle voci stanziare nella parte corrente della spesa per l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità e per le spese di riscossione.

Nella tipologia "Altre entrate da redditi di capitale" sono contabilizzate le entrate provenienti dalle società controllate o partecipate dal Comune, previste complessivamente in 66.500.000,00 euro per il 2021, prevalentemente costituito, come di consueto, dalla previsione di distribuzione dividendi da a2a S.p.A., stimata in misura pari al 2020 (60.700.000,00 euro). La restante parte delle previsioni di entrate da redditi di capitale è riferita ai dividendi di Centrale del Latte S.p.A. (800.000,00 euro), ed alla previsione di distribuzione riserve (5.000.000,00 euro).

Infine, sono previste tra le entrate extratributarie le voci contabilizzate nella tipologia "Rimborsi e altre entrate correnti", di natura residuale rispetto alle classificazioni sopra citate. Per l'esercizio 2021 ammontano complessivamente a 11.488.613,00 euro.

Le entrate più significative stanziare sulla competenza dell'esercizio 2021 sono costituite da:

- rimborsi da enti e soggetti privati, quali il recupero delle spese a carico degli inquilini in alloggi gestiti da ALER (2.000.000,00 euro), il rimborso dalla Regione per integrazione scolastica (1.050.000,00 euro), il rimborso spese di personale comandato (320.000,00 euro), recuperi delle spese relativi alle sanzioni amministrative emesse dalla Polizia locale (750.000,00), il rimborso da parte dello Stato per la tariffa rifiuti delle scuole (199.053,00 euro), per i pasti insegnanti (100.000,00 euro), i rimborsi spese di pubblicazione bandi (164.000,00 euro), il rimborso per infortuni INAIL (120.000,00), i rimborsi per il progetto "Cento leve per la città", realizzato in collaborazione con Anci Lombardia – Dote Comune a favore di giovani disoccupati e inoccupati (150.000,00 euro);
- altre entrate correnti, quali il contributo per il termovalorizzatore (2.450.000,00 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, le entrate per il c.d. *reverse charge* (o sterilizzazione inversione contabile, 400.000,00 euro), il recupero spese incentivi per funzioni tecniche ex D.Lgs. 50/2016 (895.000,00 euro), i proventi diversi servizi generali (500.000,00 euro);
- gli indennizzi da assicurazioni (euro 60.000,00).

**ENTRATE IN CONTO CAPITALE, DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ
FINANZIARIE E DA ACCENSIONE PRESTITI
TITOLO 4 – TITOLO 5 – TITOLO 6**

	Rendiconto 2019	Iniziale 2020	Assestato 2020	Previsione 2021
TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
TIPOLOGIA 200: CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	7.060.967,00	13.373.886,33	39.716.298,12	28.655.897,53
TIPOLOGIA 400: ENTRATE DA ALIENAZIONI DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI	742.219,64	12.874.400,00	12.189.595,00	11.724.732,00
TIPOLOGIA 500: ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	16.089.556,24	24.229.630,00	23.479.630,00	21.595.000,00
TOTALE TITOLO 4	23.892.742,88	50.477.916,33	75.385.523,12	61.975.629,53
TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE ATTIVITA' FINANZIARIE				
TIPOLOGIA 100: ALIENAZIONI DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	1.000.000,00	-	-
TIPOLOGIA 400: ALTRE ENTRATE DA RIDUZIONI DI ATTIVITA' FINANZIARIE	14.004.188,86	17.000.000,00	17.000.000,00	15.000.000,00
TOTALE TITOLO 5	14.004.188,86	18.000.000,00	17.000.000,00	15.000.000,00
TITOLO 6 - ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI				
TIPOLOGIA 300: ACCENSIONE MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE (*)	13.830.314,29	105.219.245,00	17.000.000,00	15.000.000,00
TOTALE TITOLO 6	13.830.314,29	105.219.245,00	17.000.000,00	15.000.000,00

I contributi in conto capitale, destinati integralmente al finanziamento di spese di investimento, sono previsti in 28.655.897,53 euro, di cui 25.144.231,53 euro derivanti da Amministrazioni pubbliche, 2.000.000,00 euro da istituzioni sociali private, 1.501.866,00 euro da imprese e 10.000,00 euro da privati. Il dettaglio dei contributi previsti è riportato nella tabella seguente.

Contributi ministeriali per trasporto pubblico locale	9.029.319,00
Contributo regionale per la realizzazione del sistema di bigliettazione elettronica da parte delle aziende TPL	3.559.795,00
Contributo regionale per sistemazione idraulica torrente Garza	3.280.000,00
Contributo regionale per vasca di laminazione Costalunga	2.140.000,00
Contributo fondazione Cariplo "Emblematici maggiori" per realizzazione nuovo Museo risorgimento	1.400.000,00
Contributi agli investimenti da imprese per opere previste da convenzioni urbanistiche	1.000.000,00
Contributo regionale per recupero alloggi inutilizzati	999.900,00
Contributo ministeriale per interventi sulla sicurezza della circolazione ciclistica	954.389,00
Contributi ministeriali SIN "Brescia-Caffaro"	868.373,42
Contributo inv. Bando Periferie e aree degradate - Urbanistica	778.755,97
Contributo per la progettazione di fattibilità delle infrastrutture	774.000,00
Contributo statale per interventi di sviluppo territoriale sostenibile	662.773,05
Contributo ministeriale per programma incentivazione mobilità urbana sostenibile	600.000,00
Contributo regionale bando Piani integrati della cultura (PIC)	400.000,00

Contributo regionale progetto “+Bici”	385.212,76
Contributo Cariplo per ristrutturazione centro Corridoni	350.000,00
Contributi da privati per vasca di laminazione Costalunga	300.000,00
Contributi da fondazione CARIPLO per palazzo Martinengo Colleoni	250.000,00
Contributi regionali sicurezza stradale	228.286,54
Contributo regionale per bando DUC (Distretti urbani del commercio)	170.000,00
Contributi MIUR (Ministero per l’Università e la ricerca) per adeguamenti sismici scuole secondarie di primo grado- erogati da Regione Lombardia	141.720,53
Contributi MIUR per adeguamenti sismici scuole primarie - erogati da Regione Lombardia	113.362,79
Contributo agli investimenti da imprese per acquisizione aree nell'ambito delle convenzioni urbanistiche	100.000,00
Contributo da Brescia Infrastrutture per palazzo Martinengo Colleoni	41.666,00
Contributi da enti e aziende per investimenti in materia di mobilità sostenibile e miglioramento della sicurezza stradale	30.000,00
Contributi da enti e aziende per investimenti in materia di mobilità sostenibile e miglioramento della sicurezza stradale	30.000,00
Contributi MIUR per adeguamenti sismici scuole dell'infanzia - erogati da Regione Lombardia	19.055,67
Contributo regionale per impianto sportivo S. Polo	14.642,95
Contributo regionale per manutenzione straordinaria ed efficientamento alloggi inutilizzati	12.644,85
Contributi regionali polizia locale	12.000,00
Cessione aree da privati	10.000,00

Le entrate da alienazioni di beni mobili e immobili sono previste in 11.724.732,00 euro. La parte più rilevante di tali previsioni è costituita dalle stime di entrata del piano delle alienazioni e valorizzazioni, contenuto nel Documento unico di programmazione (DUP) 2021/2023. Si rinvia a tale documento per l’elenco degli immobili da alienare e per una breve descrizione di ciascun cespite.

La tipologia di entrata “Altre entrate in conto capitale” comprende stanziamenti per complessivi 21.595.000,00 euro.

La categoria più rilevante è costituita dai permessi di costruire, previsti sulla competenza 2021 in 20.865.000,00 euro, di cui 15.365.000,00 euro per opere a scomputo e 5.500.000,00 euro per la stima di permessi di costruire da incassare.

Lo stanziamento di entrata (al netto dei permessi a scomputo opere) è parzialmente destinato, per 5.000.000,00 euro, al finanziamento delle spese correnti, nel rispetto di quanto disposto dall’art. 1, comma 460, della Legge di bilancio 2017 (modificato dal D.L. 148/2017 convertito con L. 172/2017).

La restante parte della previsione di entrate in conto capitale, pari a 730.000,00 euro, comprende i proventi per monetizzazione aree standard (370.000,00 euro), i proventi per eliminazione vincoli convenzionali (100.000,00 euro), i proventi da monetizzazione parcheggi (20.000,00 euro), i proventi per qualità aggiuntiva art. 33 NTA (Norme Tecniche di Attuazione) del PGT (Piano di Governo del Territorio, 100.000,00 euro), i proventi attività estrattiva cave per sistemazione aree dismesse (40.000,00 euro) e i proventi da contributi straordinari per urbanizzazioni (100.000,00 euro).

Nel titolo 5 sono contabilizzate le entrate da riduzioni di attività finanziarie, previste in 15.000.000,00 euro, corrispondenti agli stanziamenti necessari per la contabilizzazione, ai sensi dei vigenti principi contabili, dei prestiti che si prevede di accendere a finanziamento degli investimenti.

Nel titolo 6 delle entrate è stanziata l’accensione di prestiti per 15.000.000,00 euro.

E' verificata la congruità dell'ammontare dei mutui con il limite della capacità di indebitamento previsto dalle norme in vigore.

In particolare, l'art. 204, comma 1, del TUEL (Testo unico degli Enti locali), stabilisce che << (...) l'ente locale può assumere nuovi mutui e accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato solo se l'importo annuale degli interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate e a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera (...) il 10 per cento, a decorrere dall'anno 2015, delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. (...)>>.

Tale limite risulta rispettato, come evidenziato nel prospetto seguente:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (Rendiconto 2019), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000		COMPETENZA ANNO 2021
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	146.392.665,50
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	(+)	41.484.497,07
3) Entrate extratributarie (titolo III)	(+)	124.662.803,40
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		312.539.965,97
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI		
Livello massimo di spesa annuale:	(+)	31.253.996,60
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/dell'esercizio precedente	(-)	8.996.036,42
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	191.909,62
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	-
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	-
Ammontare disponibile per nuovi interessi		22.066.050,56

SPESE CORRENTI (TITOLO 1)

Le spese correnti sono previsti complessivamente per l'importo di 296.029.725,71 euro, destinate alle sotto elencate missioni.

Si rammenta che i dati a rendiconto (corrispondenti agli impegni sommati al fondo pluriennale vincolato di spesa), non comprendono, diversamente delle previsioni iniziali 2020, assestate 2020 e iniziali 2021, gli accantonamenti destinati a confluire in avanzo (quali, ad esempio, il fondo crediti di dubbia esigibilità).

	<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Iniziale 2020</i>	<i>Assestato 2020</i>	<i>Previsione 2021</i>
MISSIONE 01 <i>Servizi istituzionali e generali e di gestione</i>	40.465.175,33	45.227.938,00	44.915.168,23	42.207.438,00
MISSIONE 02 <i>Giustizia</i>	-		-	-
MISSIONE 03 <i>Ordine pubblico e sicurezza</i>	19.349.232,21	20.751.613,00	20.495.999,06	20.834.384,00
MISSIONE 04 <i>Istruzione e diritto allo studio</i>	39.945.465,59	41.255.578,00	39.785.989,21	39.174.098,00
MISSIONE 05 <i>Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</i>	10.877.050,57	10.564.659,00	11.564.432,77	10.774.591,00
MISSIONE 06 <i>Politiche giovanili, sport e tempo libero</i>	3.400.576,31	3.901.633,00	3.839.778,74	3.762.335,00
MISSIONE 07 <i>Turismo</i>	549.456,12	543.247,00	558.247,00	535.797,00
MISSIONE 08 <i>Assetto del territorio e edilizia abitativa</i>	3.605.680,62	3.728.340,00	3.885.291,81	4.023.752,00
MISSIONE 09 <i>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>	40.667.800,54	42.135.942,00	43.050.495,42	42.314.014,00
MISSIONE 10 <i>Trasporti e diritto alla mobilità</i>	77.528.006,84	77.324.803,00	74.571.863,48	55.941.610,00
MISSIONE 11 <i>Soccorso civile</i>	170.920,85	194.954,00	199.954,00	211.692,00
MISSIONE 12 <i>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>	48.205.077,49	48.892.679,00	60.001.711,07	50.809.626,71
MISSIONE 14 <i>Sviluppo economico e competitività</i>	2.136.125,24	2.075.568,00	2.675.178,00	2.173.668,00
MISSIONE 20 <i>Fondi e accantonamenti</i>	-	18.985.360,00	20.825.360,00	23.266.720,00
TITOLO 1 SPESE CORRENTI compreso FPV	286.900.567,71	315.582.314,00	326.369.468,79	296.029.725,71

Analogamente a quanto già osservato per le entrate correnti, si osserva che – diversamente dagli anni precedenti - le previsioni correnti assestate 2020 non rappresentano un termine di confronto immediato rispetto agli stati previsionali 2021, in considerazione delle variazioni disposte nel corso del 2020 a seguito, da un lato, delle

riduzioni conseguenti alla sospensione di taluni servizi, alle chiusure e limitazioni disposte per fronteggiare l'emergenza sanitaria da COVID-19 e, dall'altro, dei maggiori stanziamenti per le spese aggiuntive sostenute per fronteggiare l'emergenza, nonché per il sostegno economico alle famiglie e attività economiche.

Nel prospetto che segue si riportano le previsioni di competenza dell'esercizio 2021, il dato iniziale 2020, assestato 2020 e i valori a rendiconto 2019 (impegnato) suddivisi per macroaggregato, precisando che la distribuzione delle previsioni 2021 è riportata a titolo informativo, in quanto l'approvazione del dettaglio per macroaggregati è di competenza della Giunta comunale, in sede di successiva approvazione del PEG 2021/2023.

CLASSIFICAZIONE DELLE SPESE CORRENTI PER MACROAGGREGATI				
	<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Iniziale 2020</i>	<i>Assestato 2020</i>	<i>Previsione 2021</i>
101 - REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	63.444.750,03	66.290.973,00	65.530.123,00	66.203.900,00
102 - IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	3.337.880,97	3.839.327,00	3.822.427,00	3.917.750,00
103 - ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	178.522.225,66	184.833.764,03	183.190.824,26	168.686.564,96
104 - TRASFERIMENTI CORRENTI	26.019.407,95	26.031.504,97	38.920.310,53	20.080.634,75
105 - TRASFERIMENTI DI TRIBUTI	-	-	-	-
106 - FONDI PEREQUATIVI	-	-	-	-
107 - INTERESSI PASSIVI	3.089.353,31	3.000.000,00	3.017.724,00	3.192.056,00
108 - ALTRE SPESE PER REDDITI DA CAPITALE	-	-	-	-
109 - RIMBORSI DI POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	708.261,78	759.000,00	1.025.700,00	589.100,00
110 - ALTRE SPESE CORRENTI	4.775.663,42	30.827.745,00	30.862.360,00	33.359.720,00
TITOLO 1 SPESE CORRENTI	279.897.543,12	315.582.314,00	326.369.468,79	296.029.725,71

Per quanto riguarda, in particolare, la spesa per il personale dipendente, IRAP inclusa (classificata nei macroaggregati 01, mense escluse, 02 e fondo pluriennale vincolato), per l'anno 2020 ammonta a 68.454.250,00 euro.

Sommato alle previsioni di spesa per contratti di somministrazione lavoro (contabilizzati nel macroaggregato 03), lo stanziamento complessivo è pari a 68.538.000,00 euro.

Si rammenta che, ai sensi dell'art. 1, comma 557, della legge 296/2006, successivamente integrato dalla legge 133/2008, i Comuni sono soggetti a vincoli specifici, che considerano la spesa del personale al netto di talune voci (quali ad esempio gli oneri derivanti dai rinnovi contrattuali nazionali) ed impongono un limite massimo pari alla media del triennio 2011/2013.

Tale limite, per il Comune di Brescia, ammonta a 62.830.930,00 euro e le previsioni 2021 (al netto delle voci escluse dal limite ex art. 1, comma 557 citato) sono pari a 55.056.639,00 euro. Il limite è pertanto rispettato.

Quanto al macroaggregato 03 (acquisto di beni e servizi), che registra una sensibile contrazione rispetto alle previsioni iniziali 2020, si segnala che larga parte della differenza è solo nominale, in quanto corrisponde, per oltre 16 milioni di euro, alle

riduzioni, in entrata e in spesa, conseguenti al subentro dell’Agenzia TPL nel contratto di servizio del trasporto pubblico su gomma, con assunzione della corrispondente spesa da parte dell’Agenzia stessa.

Oltre a tale variazione, l’Ente ha registrato la mancata previsione, alla data di stesura dello schema di bilancio 2021/2023, di contributi regionali per il metrobuss, a cui si è già accennato, con le conseguenti ripercussioni sulla sostenibilità finanziaria della spesa per il trasporto pubblico locale nel suo complesso.

Il macroaggregato 10 “Altre spese correnti” comprende, tra le voci più significative: lo stanziamento del fondo pluriennale vincolato di spesa, il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo di riserva.

Tali voci, come noto, non sono oggetto di impegno di spesa e, conseguentemente, non sono ricomprese nel dato relativo al rendiconto 2019 esposto nella tabella di pagina precedente (7.003.024,59 euro).

Per l’esercizio 2021, gli stanziamenti sono prevalentemente costituiti da: fondo pluriennale vincolato di spesa (4.600.000,00 come dettagliato nel prospetto allegato al bilancio di previsione, al quale si rinvia), fondo crediti dubbia esigibilità (17.735.720,00 euro come dettagliato nel prospetto allegato al bilancio di previsione, al quale si rinvia), fondo di riserva (1.000.000,00 euro), accantonamenti correlati al rinnovi contrattuali del CCNL (Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro, 2.525.000,00 euro), accantonamento per l’indennità di fine mandato (6.000,00 euro), fondo sostegno emergenza COVID-19 (2.000.000,00 euro, a cui si è già accennato nel paragrafo relativo alle entrate da trasferimenti correnti).

Il fondo di riserva di competenza ammonta a 1.000.000,00 euro, pari allo 0,34% delle spese correnti, percentuale rispettosa dei limiti minimo e massimo imposti dall’art. 166, comma 1, del TUEL (rispettivamente pari allo 0,30% e al 2% delle spese correnti inizialmente previste in bilancio). E’ verificata altresì la consistenza del fondo di riserva di cassa, stanziato parimenti in 1.000.000,00 euro, pari allo 0,22% delle spese finali di cassa, anch’esso rispetto dei limiti di legge (minimo 0,2% delle spese finali).

SPESE IN CONTO CAPITALE E ACQUISIZIONE DI ATTIVITA’ FINANZIARIE (TITOLI 2 E 3)

L’ammontare degli investimenti complessivi è finanziato da avanzo vincolato o accantonato, dalle entrate in conto capitale, da riduzioni di attività finanziarie, da accensione prestiti e da risorse di parte corrente, nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come evidenziato nel prospetto di verifica degli equilibri di conto capitale riportato nelle pagine iniziali della presente relazione.

Si riporta di seguito il riepilogo generale delle spese in conto capitale per missione:

	<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Iniziale 2020</i>	<i>Assestato 2020</i>	<i>Previsione 2021</i>
MISSIONE 01 <i>Servizi istituzionali e generali e di gestione</i>	16.375.806,64	22.250.976,40	21.208.665,13	20.459.203,43
MISSIONE 03 <i>Ordine pubblico e sicurezza</i>	921.870,37	1.048.535,39	1.272.790,06	1.218.705,17
MISSIONE 04 <i>Istruzione e diritto allo studio</i>	5.923.138,07	11.572.619,38	9.017.231,30	8.639.206,25
MISSIONE 05 <i>Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</i>	2.699.837,92	9.558.938,49	11.561.945,70	15.689.969,18
MISSIONE 06 <i>Politiche giovanili, sport e tempo libero</i>	5.095.617,44	2.521.613,45	4.281.618,36	1.937.110,83
MISSIONE 08 <i>Assetto del territorio e edilizia abitativa</i>	24.985.178,82	42.180.456,59	48.124.055,27	38.737.016,85
MISSIONE 09 <i>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>	6.990.685,87	11.027.446,68	15.042.225,20	13.253.908,03
MISSIONE 10 <i>Trasporti e diritto alla mobilità</i>	15.310.228,15	20.498.872,30	37.236.563,43	32.531.053,49
MISSIONE 12 <i>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>	656.407,09	3.345.859,14	2.777.875,77	4.179.331,34
MISSIONE 14 <i>Sviluppo economico e competitività</i>	-	20.000,00	201.000,00	170.225,06
MISSIONE 20 <i>Fondi e accantonamenti</i>	-	64.731,00	64.731,00	70.902,00
TITOLO 2 e 3 SPESE IN CONTO CAPITALE E PER ACQUISIZIONE	78.958.770,37	124.090.048,82	150.788.701,22	136.886.631,63

Per l'esercizio 2021, sono previste spese in conto capitale per 121.886.631,63 euro e spese per incremento di attività finanziarie per 15.000.000,00 euro.

Gli stanziamenti della spesa in conto capitale sono costituiti da:

- 66.565.925,00 euro per investimenti finanziati da entrate di competenza o avanzo, di cui 36.187.148,00 euro inseriti nell'elenco annuale di lavori pubblici e 30.378.777,00 euro relativi a interventi diversi dai lavori pubblici;
- 55.320.706,63 euro per investimenti non esigibili entro la fine dell'esercizio 2020, finanziati sull'esercizio 2021 dal fondo pluriennale vincolato per 41.912.170,10 euro, da contributi agli investimenti stanziati sul medesimo esercizio di esigibilità della spesa per 13.408.536,53 euro.

SPESA PER RIMBORSO PRESTITI (TITOLO 4)

Per l'esercizio 2021 la spesa per rimborso prestiti è prevista in 6.700.036,00 euro. Tale importo è costituito, oltre che dalle quote capitale dei mutui in ammortamento, dalle previsioni di estinzioni anticipate, 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 riportato nel DUP, in attuazione dell'art. 56bis, comma 11, del D.L. 69/2013, convertito in L. 98/2013 e successive modifiche e integrazioni. Tale previsione (51.168,00 euro) potrà trovare attuazione solo a seguito dell'effettivo accertamento delle corrispondenti entrate e, ai fini degli equilibri di bilancio, è finanziato da entrate in conto capitale.

LE PREVISIONI PLURIENNALI

Di seguito è riportata la sintesi per titoli degli stanziamenti di entrata e di spesa 2021, 2022 e 2023:

ENTRATE	<i>Previsione 2021</i>	<i>Previsione 2022</i>	<i>Previsione 2023</i>	<i>Totale triennio</i>
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	46.606.170,10	4.600.000,00	4.600.000,00	55.806.170,10
AVANZO	6.208.367,71			6.208.367,71
TITOLO 1	141.959.137,00	143.959.137,00	143.959.137,00	429.877.411,00
TITOLO 2	20.335.496,00	17.811.888,00	17.227.303,00	55.374.687,00
TITOLO 3	132.531.593,00	135.316.379,00	138.368.613,00	406.216.585,00
TITOLO 4	61.975.629,53	28.005.309,00	22.650.000,00	112.630.938,53
TITOLO 5	15.000.000,00	27.809.460,00	22.151.769,00	64.961.229,00
TITOLO 6	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00	45.000.000,00
TITOLO 7	-	-	-	-
TITOLO 9	67.095.000,00	67.095.000,00	67.095.000,00	201.285.000,00
TOTALE ENTRATE	506.711.393,34	439.597.173,00	431.051.822,00	1.377.360.388,34
SPESE	<i>Previsione 2021</i>	<i>Previsione 2022</i>	<i>Previsione 2023</i>	<i>Totale triennio</i>
TITOLO 1	296.029.725,71	295.292.042,00	294.421.463,00	885.743.230,71
TITOLO 2	121.886.631,63	54.964.769,00	46.451.769,00	223.303.169,63
TITOLO 3	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00	45.000.000,00
TITOLO 4	6.700.036,00	7.245.362,00	8.083.590,00	22.028.988,00
TITOLO 5	-	-	-	-
TITOLO 7	67.095.000,00	67.095.000,00	67.095.000,00	201.285.000,00
TOTALE SPESE	506.711.393,34	439.597.173,00	431.051.822,00	1.377.360.388,34

Le previsioni del biennio 2022/2023 sono state formulate, per la parte corrente (titolo 1), in coerenza con i criteri di formazione delle previsioni 2021, fatta salva la mancata riproposizione di spese *una tantum*, finanziate da fondo pluriennale vincolato in entrata, da entrate con vincolo di destinazione non riproposte nel biennio.

L'accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità, stanziato nella misura del 100% e dettagliato nell'apposito prospetto allegato allo schema di bilancio, risulta essere congruo.

Quanto alle spese per rimborso prestiti (titolo 4), la quantificazione è stata operata in base ai piani di ammortamento dei mutui in corso di ammortamento nei rispettivi esercizi.

La spesa in conto capitale (titolo 2) è quantificata in 54.964.769,00 euro per il 2022 e in 46.451.769,00 euro per il 2023.

Gli stanziamenti dell'esercizio 2022 sono composti da 35.520.080,00 euro inseriti nel programma delle opere pubbliche e da 19.444.689,00 euro relativi a interventi diversi dai lavori pubblici.

Per l'esercizio 2023, gli investimenti inseriti nel programma triennale delle opere pubbliche sono pari a 26.660.000,00 euro, mentre gli interventi diversi dai lavori pubblici sono previsti in 19.791.769,00 euro.

PAREGGIO DI BILANCIO

Come noto, a partire dal 2019 sono entrati in vigore i nuovi prospetti di verifica degli equilibri, a seguito delle modifiche introdotte dal decreto ministeriale 1° agosto 2019, che ha individuato i tre saldi che consentono di determinare gradualmente l'equilibrio di bilancio:

- risultato di competenza (voce W1 del prospetto)
- equilibrio di bilancio (voce W2)
- equilibrio complessivo (voce W3).

Il risultato di competenza (W1) e l'equilibrio di bilancio (W2) sono indicatori che rappresentano gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'equilibrio complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

La commissione ARCONET, nella riunione dell'11 dicembre 2019, ha precisato che ciascun Ente ha l'obbligo di conseguire un risultato di competenza (W1) non negativo, ai fini della verifica del rispetto degli equilibri imposti dal comma 821 dell'art. 1 della Legge di bilancio 2019. Inoltre, l'Ente deve tendere al rispetto dell'equilibrio di bilancio (W2) – che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, a consuntivo, la copertura integrale degli impegni, del ripiano dell'eventuale disavanzo, dei vincoli di destinazione e degli accantonamenti di bilancio – fermo restando che, a legislazione vigente, l'eventuale mancato rispetto di questo secondo parametro (W2) non è sanzionato, in quanto le sanzioni sono previste solo in caso di mancato conseguimento di un risultato di competenza (W1) negativo.

Per il dettaglio degli importi relativi al rispetto, in sede previsionale, degli equilibri di bilancio si rinvia ai prospetti riportati nelle pagine iniziali del presente parere.

OSSERVAZIONI

Il Collegio dei Revisori rileva che, anche per il bilancio di previsione 2021/2023, l'equilibrio della parte corrente 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, in un contesto di accresciuta incertezza sull'evoluzione, ad oggi non prevedibile, della situazione emergenziale nell'arco dei prossimi mesi e delle misure finanziarie che saranno effettivamente attivate a sostegno degli Enti locali nel corso del nuovo esercizio.

Si raccomanda, pertanto, un attento e costante monitoraggio di tali entrate al fine del mantenimento degli equilibri di bilancio 2021.

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, 17 novembre 2020

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Lorenza Marcheggiani [Presidente]

(firmato digitalmente)

Dott.ssa Gabriella Rodolfi [Componente]

(firmato digitalmente)

Rag. Valter Tagliani [Componente]

(firmato digitalmente)