



I Borghi
più belli
d'Italia

Borgo dell'anno 2007



I più bei borghi
della Terra



Associazione Nazionale
Città dell'Olio



Destinazione Italiana Vincente
Edizione 2010



COMUNE DI MONTE ISOLA

Provincia di Brescia

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2019-2020

Dal 1° gennaio 2016 con l'entrata in vigore della nuova contabilità armonizzata il *comma 5 dell'art. 11 del D.Lgs n. 118/2011 prevede* che gli enti alleghino al bilancio di previsione una nota integrativa la quale costituisce una relazione esplicativa dei vari criteri applicati in sede di programmazione.

Lo stesso comma prevede che tale nota integrativa deve indicare:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e 14 al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;*
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;*
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;*
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;*
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;*
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;*
- g) 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;*
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;*
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;*
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.*

Il presente documento ha la finalità di descrivere e spiegare gli elementi che si reputano maggiormente significativi del bilancio di previsione 2018-2019-2020, dal contenuto prettamente tecnico finalizzato a verificare il rispetto dei principi contabili e a motivarne



Membro della Federazione CISQ
RINA
ISO 14001:2004
Sistema Ambientale Certificato





Borgo dell'anno 2007



I più bei borghi della Terra



Associazione Nazionale Città dell'Olio



Destinazione Italiana Vincente Edizione 2010



COMUNE DI MONTE ISOLA

Provincia di Brescia

eventuali scostamenti. Il rispetto dei principi contabili ha a sua volta la finalità di garantire l'equilibrio finanziario del bilancio.

Termine di approvazione

Con comunicato, il Ministero dell'Interno informa che il termine per l'approvazione del bilancio di previsione 2018/2020, attraverso un decreto in corso di perfezionamento, verrà differito al 28 febbraio 2018.

Il nuovo bilancio, riclassificato in base ai principi contabili e al piano dei conti della nuova contabilità, è composto dai seguenti modelli:

ENTRATA

- Bilancio entrate distinte per tipologia;
- Riepilogo generale delle Entrate per titoli.

SPESA

- Bilancio spese distinte per missioni e programmi;
- Riepilogo generale delle Spese per titoli; - Riepilogo generale delle Spese per missione;
- Prospetto spese per funzioni delegate dalla Regione.

QUADRI GENERALI

- quadro generale riassuntivo;
- quadro equilibri di bilancio;
- elenco previsioni entrate e uscite per piano dei conti;
- prospetto composizione Fondo Pluriennale Vincolato;
- prospetti composizione Fondo crediti di dubbia esigibilità;
- tabella dimostrativa del risultato presunto di amministrazione;
- prospetti dimostrativi del rispetto dei vincoli di indebitamento.

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE

Lo schema del documento unico di programmazione DUP 2018/2020 è stato approvato con deliberazione di giunta comunale n. 52 del 17/07/2017 e presentato al consiglio comunale in data 24/07/2017 con delibera n. 20. La nota di adeguamento dello stesso è stata predisposta conformemente [all'art.170 del D.Lgs.267/2000](#) dalla Giunta in data 13/11/2017 con deliberazione n. 86.

GLI EQUILIBRI DI BILANCIO: L'EQUILIBRIO GENERALE E L'EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

Il principio base del bilancio di previsione è quello in base al quale deve essere deliberato il pareggio finanziario. La previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese. Questo primo principio è l'equilibrio generale. L'equilibrio corrente prevede invece che la previsione di entrata della somma dei primi tre titoli, che rappresentano le entrate correnti,



I Borghi
più belli
d'Italia

Borgo dell'anno 2007



I più bei borghi
della Terra



Associazione Nazionale
Città dell'Olio



Destinazione Italiana Vincente
Edizione 2010



COMUNE DI MONTE ISOLA

Provincia di Brescia

deve essere uguale o superiore alla previsione di spesa della somma dei titoli primo e terzo, che rappresentano rispettivamente le spese correnti e le spese per il rimborso quote mutui e prestiti.

BILANCIO: PARTE PLURIENNALE

Il Bilancio pluriennale con la contabilità armonizzata ha un'importanza maggiore che in passato. Con i nuovi principi contabili quando un ente non approva il bilancio entro il 31 dicembre, l'esercizio provvisorio si avvia con gli stanziamenti previsti nel bilancio pluriennale, non più con gli stanziamenti dell'esercizio appena trascorso.

DETERMINAZIONE FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Per determinare il fondo crediti di dubbia esigibilità, diretto ad evitare che le entrate di incerta riscossione possano essere utilizzate per pagare spese esigibili nel corso del medesimo esercizio, si è provveduto

1) Ad individuare le entrate stanziare che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, con esclusione dei trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione, le entrate tributarie che i nuovi principi contabili accertano per cassa.

2) Le tipologie individuate sono state:

- Recupero ICI/IMU da accertamenti;
- Tassa rifiuti
- i proventi derivanti dalla vendita di beni e servizi;
- i proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione degli illeciti.

3) Per le entrate del punto 2) è stata calcolata la media semplice tra gli incassi in conto competenza e residui e gli accertamenti degli ultimi 5 anni. Si è optato di utilizzare la media semplice in quanto nel quinquennio si sono riscontrati andamenti omogenei. Il fondo crediti di dubbia esigibilità è un principio cardine del nuovo sistema contabile, che serve a salvaguardare l'ente in caso di inesigibilità dei residui attivi. Il principio, basato su un calcolo matematico, consente all'ente di accantonare risorse rivolte a fronteggiare eventuali mancate riscossioni sui residui degli anni precedenti.

Il fondo calcolato per il 2018 ammonta ad euro 26.117,60, mentre l'accantonamento pari all'85% in bilancio è di euro 23.000,00 come da prospetto allegato al bilancio 2018-2019-2020.





Borgo dell'anno 2007



I più bei borghi della Terra



Associazione Nazionale Città dell'Olio



Destinazione Italiana Vincente Edizione 2010



COMUNE DI MONTE ISOLA

Provincia di Brescia

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Secondo quanto dettato dal D. Lgs. 118/2011 e dal principio di programmazione l'ente procederà a contabilizzare il FPV con determinazione del responsabile dell'area risorse entro il 31/12/2017.

La previsione del fondo Pluriennale Vincolato 2018 conto capitale è indicata nella seguente tabella

Conto Capitale

OPERA	IMPORTO COMPLESSIVO DELL'OPERA	SOMME ESIGIBILI AL 31.12.2017	FPV 2018	MOTIVAZIONE
Riqualificazione del nucleo antico di Peschiera Maraglio (CUP: J99d16002030004 - CIG: 6915282F38	€ 535.000,00	€ 329.772,32	€ 205.227,68	Ad oggi sono stati approvati il 1°-2°-3° SAL
Riqualifica, messa a norma ed efficientamento energetico degli impianti di pubblica illuminazione delle frazioni di Masse, Olzano e Sensole (cup j92e17000010004)	€ 135.000,00	€ -	€ 135.000,00	Procedura che sarà attivata formalmente ai sensi del paragrafo 5.4 princ.cont.4.2 entro il 31/12/2017
	TOTALE		€ 670.000,00	



COMUNE DI MONTE ISOLA

Provincia di Brescia

ENTRATE E SPESE RICORRENTI E NON RICORRENTI

Le entrate sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti a seconda che l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi, lo stesso dicasi per le spese. In particolare le entrate non ricorrenti riguardano:

- recupero evasione tributaria euro 36.000,00.
- rimborso per elezioni a carico dello stato, della Regione Lombardia e/o della Provincia di Brescia (eventuali referendum e/o elezioni) per € 60.000,00.

CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LE ENTRATE CORRENTI

Titolo I Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Descrizione	Stanziamento bilancio 2017	Stanziamento bilancio 2018	Stanziamento bilancio 2019	Stanziamento bilancio 2020
IMUS - ICI	€ 419.800,00	€ 415.899,25	€ 412.235,00	€ 412.235,00
RECUPERO ICI ANNI PRECEDENTI	€ 258.147,00	€ 36.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
ADDIZIONALE COMUNALE ALL' IRPEF	€ 113.000,00	€ 117.000,00	€ 117.000,00	€ 117.000,00
TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SC	€ 12.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
TARI TASSA SUI RIFIUTI	€ 381.069,00	€ 369.000,00	€ 369.000,00	€ 369.000,00
DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	€ 2.337,50	€ 2.337,50	€ 2.337,50	€ 2.337,50
IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	€ 2.337,50	€ 2.337,50	€ 2.337,50	€ 2.337,50
TASI TASSA SUI SERVIZI INDIVISIBILI	€ -	€ -	€ -	€ -
IMPOSTA DI SBARCO	€ 418.800,00	€ 380.555,00	€ 360.000,00	€ 362.000,00
FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE ART.1 C	€ 198.315,00	€ 198.543,13	€ 189.850,40	€ 190.590,40
FONDO COMMA 731 LEGGE 147/2013	€ 19.488,00	€ 19.488,00	€ -	€ -
totale titolo I	€ 1.825.294,00	€ 1.551.160,38	€ 1.482.760,40	€ 1.485.500,40

Il gettito dell'Imu è determinato sulla base:

- dell'art. 1, comma 380 della [Legge 24/12/2012 n. 228](#);
- delle aliquote per l'anno 2017 in variazione rispetto all'aliquota base ai sensi dei commi da 6 a 10 dell'[art. 13 D.L. n. 201 del 6/12/2011](#) e sulla base del regolamento del tributo è stato previsto in euro 415.899,25= così composta: € 332.921,33 per Imu ordinaria ed € 82.977,92 per ristoro Imu alimentazione del FSC.

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni ICI/IMU di anni precedenti è previsto in euro 36.000,00=.

L'ente dovrà provvedere a norma dell'[art. 31, comma 20 della Legge 27/12/2002 n. 289](#) a comunicare ai proprietari la natura di area fabbricabile del terreno posseduto.



Borgo dell'anno 2007



I più bei borghi della Terra



Associazione Nazionale Città dell'Olio



Destinazione Italiana Vincente Edizione 2010



COMUNE DI MONTE ISOLA

Provincia di Brescia

Addizionale comunale Irpef

L'ente ha disposto la conferma dell'addizionale comunale Irpef da applicare per l'anno 2018, con applicazione nella misura dello 0,6 per cento.

Il gettito previsto in euro 113.000,00 corrispondente all'imponibile dei redditi pubblicati sul Portale del Federalismo Fiscale del Ministero dell'economia e delle finanze di cui si allega verifica effettuata.

TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2018, l'importo di euro 369.000,00, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'[art.1 della legge 147/2013](#)

FONDO DI SOLIDARIETÀ COMUNALE Lo stanziamento relativo al FSC è stato determinato tenendo conto che:

- una quota del fondo è alimentata con parte del gettito IMU di spettanza comunale;
- il d.l. 95/2012 c.d. spending review ha disposto per l'anno 2013 tagli degli ex trasferimenti erariali per 2.250 milioni, 2.500 milioni per il 2014 ed euro 2.600 milioni a livello nazionale dal 2015;
- il d.l. 66/2014 ha previsto ulteriori riduzioni ammontanti a livello nazionale ad euro 375,6 milioni per il 2014 e 563,4 milioni dal 2015 al 2018;

Il Ministero dell'Interno ha pubblicato l'importo provvisorio del fondo di solidarietà comunale spettante ad ogni comune. Per il comune di Monte Isola l'importo è pari ad € 183.543,13.

Contributo di sbarco

Il Comune di Monte Isola, ai sensi dell'[art.4 del D.Lgs. 23/2011](#), ha istituito con delibera Consiglio comunale n. 11 del 20/03/2015 una imposta di sbarco di euro 1,00 a sbarco approvando il relativo regolamento, successivamente modificato con delibere di consiglio comunale: n. 14 del 29/04/2015, n. 30 del 13/11/2015.

La previsione per l'anno 2018 pari ad € 380.555,00 è fondata sui seguenti elementi:

- incassi medi degli anni 2015, 2016 e 2017, escludendo gli introiti derivanti dall'evento straordinario di Christo nel periodo dal 18/06/2016 -03/07/2016;
- effetti della legge 28/12/2015 n. 221 pubblicata sulla GU n. 13 del 18/01/2016 che ha apportato significative modifiche alla disciplina sull'imposta di sbarco, tra le quali l'ampliamento del novero dei responsabili d'imposta che non sono più identificabili, come previsto dalla precedente formulazione nelle sole compagnie di Navigazione di Linea ma di tutte le compagnie di navigazione ed aree o dei soggetti che svolgono servizio di trasporto di persone ai fini commerciali.



I Borghi
più belli
d'Italia

Borgo dell'anno 2007



I più bei borghi
della Terra



Associazione Nazionale
Città dell'Olio



Destinazione Italiana Vincente
Edizione 2010



COMUNE DI MONTE ISOLA

Provincia di Brescia

Titolo II Entrate da trasferimenti correnti

Descrizione	Stanziamento Bilancio di previsione 2017	Stanziamento Bilancio di previsione 2018	Stanziamento Bilancio di previsione 2019	Stanziamento Bilancio di previsione 2020
CONTRIBUTO REGIONALE PER SPORTELLI AFFITTI	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
RIMBORSO DALL'ATO PER MUTUI ACQUEDOTTI	€ 80.000,00	€ 80.000,00	€ 80.000,00	€ 80.000,00
CONTRIBUTO REGIONALE PER MANIFESTAZIONI CULTURALI	€ 9.900,00	€ -	€ -	€ -
CONTRIBUTO REGIONALE PER IL SERVIZIO DI TRASPORTO GESTITO IN ECONOMIA	€ 240.000,00	€ 240.000,00	€ 240.000,00	€ 240.000,00
CONTRIBUTO PROVINCIALE PER VOUCHER LAVORO	€ 760,00	€ -	€ -	€ -
CONTRIBUTO PROVINCIALE PER ASSISTENZA AD PERSONAM ALUNNI DIVERSAMENTE ABILI FREQUENTANTI LA SCUOLA SUPERIORE	€ 17.000,00	€ -	€ -	€ -
ASSEGNAZIONE REGIONALE PER CONCORSO SPESE SANITARIE ED ASSISTENZIALI	€ 6.000,00	€ 6.000,00	€ 6.000,00	€ 6.000,00
CONTRIBUTO REGIONALE PER IL DEMANIO LACUALE	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00
CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DEL MIUR PER VERIFICA SISMICA EDIFICI SCOLASTICI	€ 7.000,00			
CONTRIBUTI COMUNITA' MONTANA PER BANDO ASSET	€ -	€ 3.000,00	€ -	€ -
TOTALE TITOLO 2°	€ 364.660,00	€ 333.000,00	€ 330.000,00	€ 330.000,00



Membro della Federazione CISQ
RINA
ISO 14001:2004
Sistema Ambientale Certificato





I Borghi
più belli
d'Italia

Borgo dell'anno 2007



I più bei borghi
della Terra



Associazione Nazionale
Città dell'Olio



Destinazione Italiana Vincente
Edizione 2010



COMUNE DI MONTE ISOLA

Provincia di Brescia

Titolo III Entrate extra tributarie

Descrizione	Stanziamiento bilancio di previsione 2017	Stanziamiento bilancio di previsione 2018	Stanziamiento bilancio di previsione 2019	Stanziamiento bilancio di previsione 2020
PROVENTI PERMESSI CIRCOLAZIONE MEZZI SUL TERRITORIO COMUNALE	€ 12.000,00	€ 12.000,00	€ 12.000,00	€ 12.000,00
CANONE RICONOSCIUTO AL COMUNE PER EROGAZIONE ACQUA PUBBLICA	€ 3.500,00	€ 3.500,00	€ 3.500,00	€ 3.500,00
DIRITTI DI SEGRETERIA UFFICIO TECNICO	€ 13.000,00	€ 13.000,00	€ 13.000,00	€ 13.000,00
PROVENTI PER SCORTE CAMION STRADE COMUNALI	€ 15.320,10	€ 8.000,00	€ 8.000,00	€ 8.000,00
DIRITTI PER IL RILASCIO DELLE CARTE DI IDENTITA'	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00
DIRITTI SU ATTI DELLO STATO CIVILE	€ -	€ 50,00	€ 50,00	€ 50,00
CANONE PER SERVIZIO DI ILLUMINAZIONE VOTIVA DEI CIMITERI COMUNALI	€ 6.627,00	€ 6.627,00	€ 6.627,00	€ 6.627,00
DIRITTI DI SEGRETERIA	€ 7.000,00	€ 7.000,00	€ 7.000,00	€ 7.000,00
INTROITI PER MATRIMONI CIVILI	€ 13.700,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
PROVENTI DEL SERVIZIO DI TRASPORTO GESTITO IN ECONOMIA	€ 170.000,00	€ 170.000,00	€ 171.000,00	€ 171.000,00
RECUPERO QUOTE SERVIZIO DI ASSISTENZA DOMICILIARE A CARICO DEGLI UTENTI	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	€ 20.013,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
PROVVIGIONE CONTRATTUALE PER DISTRUZIONE GAS SUL TERRITORIO COMUNALE	€ 5.700,00	€ 5.800,00	€ 5.800,00	€ 5.800,00
FITTI REALI DI FABBRICATI	€ 14.000,00	€ 14.000,00	€ 14.000,00	€ 14.000,00
CANONE DI CONCESSIONE PER SPAZIE AREE PUBBLICHE COSAP	€ 45.185,00	€ 40.000,00	€ 40.000,00	€ 40.000,00
UTILIZZO PALESTRA COMUNALE PER CORSI	€ 5.500,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 3.500,00
CANONI PER CONCESSIONI CIMITERIALI	€ 48.000,00	€ 61.800,00	€ 51.800,00	€ 48.000,00
ISCRIZIONE PARTECIPANTI ALLA GARA PODISTICA	€ 16.051,50	€ 21.000,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00
SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE DI REGOLAMENTI COMUNALI, ORDINANZE, NORME DI LEGGE	€ 3.500,00	€ 3.500,00	€ 3.500,00	€ 3.500,00
PROVENTI PER VENDITA LIBRI ILLUSTRATIVI DEL TERRITORIO COMUNALE	€ 20.000,00	€ 5.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
PENALITA' CONTRATTUALI	€ -	€ 1.000,00	€ -	€ -
COMPARTECIPAZIONE AGLI UTILI DELLA CO.GE.ME. S.P.A.	€ 620,00	€ 620,00	€ 620,00	€ 620,00
CONTRIBUTI DEL TESORIERE	€ 1.000,00	€ 500,00	€ -	€ -
UTILE DERIVANTE DALLA CONCESSIONE DEL FRANTOIO COMUNALE	€ 2.781,05	€ -	€ -	€ -
INDENNIZZI ASSICURATIVO PER DANNI	€ 1.000,00	€ -	€ -	€ -
RIMBORSO RETRIBUZIONE PER CONVENZIONE SERVIZIO DI SEGRETERIA COMUNALE	€ -	€ -	€ -	€ -
RIMBORSO PER SPESE ELETTORALI	€ 60.000,00	€ 60.000,00	€ 60.000,00	€ 60.000,00
CREDITO PER IVA COMMERCIALE SPLIT PAYMENT	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00
DISTRIBUZIONE 5 PER MILLE IRPEF PER ATTIVITA' SOCIALI	€ 100,00	€ 100,00	€ 100,00	€ 100,00
PROVENTI DERIVANTI DALLA VENDITA DIRIFIUTI	€ -	€ 14.000,00	€ 14.000,00	€ 14.000,00
totale titolo 3°	€ 518.097,65	€ 513.997,00	€ 493.497,00	€ 490.197,00





I Borghi
più belli
d'Italia

Borgo dell'anno 2007



I più bei borghi
della Terra



Associazione Nazionale
Città dell'Olio



Destinazione Italiana Vincente
Edizione 2010



COMUNE DI MONTE ISOLA

Provincia di Brescia

Le previsioni di entrata rispecchiano l'andamento delle riscossioni degli anni precedenti.

Spese correnti

Titolo I

Le spese correnti riepilogate secondo i macro aggregati degli esercizi 2018-2019-2020:

	Macro aggregati	Pre -Rendiconto 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
101	Redditi da lavoro dipendente	561.082,00	526.850,00	546.650,00	546.150,00
102	Imposte e tasse a carico dell'Ente	38.700,02	38.900,00	37.700,00	37.700,00
103	Acquisto di beni e servizi	1.168.469,95	1.120.403,00	1.056.013,00	1.056.013,00
104	Trasferimenti correnti	245.729,00	252.125,00	204.515,00	204.515,00
105	Trasferimenti di tributi		-		
106	Fondi perequativi				
107	Interessi passivi	152.734,33	145.134,27	138.464,06	130.962,42
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	6.900,00	10.000,00	9.000,00	9.000,00
110	Altre spese correnti	346.058,47	176.011,47	178.011,47	177.951,47
	Totale Titolo 1	2.519.673,77	2.269.423,74	2.170.353,53	2.162.291,89

Redditi da lavoro dipendente

La spesa del personale prevista per l'esercizio è riferita a n. 12 dipendenti ed è stata calcolata:

- tenendo conto della programmazione del fabbisogno del piano delle assunzioni;
- applicando il contratto collettivo nazionale di lavoro.

Gli stanziamenti consentono il rispetto dei limiti di cui all'art. 3 del d.l. 90/2014 e dell'art. 1 comma 557 della legge 296/2006, mentre non sono previste collaborazioni coordinate e continuative per gli anni 2018/2020.



Membro della Federazione CISQ
RINA
ISO 14001:2004
Sistema Ambientale Certificato





Borgo dell'anno 2007



I più bei borghi
della Terra



Associazione Nazionale
Città dell'Olio



Destinazione Italiana Vincente
Edizione 2010



COMUNE DI MONTE ISOLA

Provincia di Brescia

Nella previsione di spesa è stato previsto anche il rinnovo contrattuale pari al 3,48% delle retribuzioni.

Imposte e tasse a carico dell'ente

La spesa per imposte e tasse a carico dell'ente è riferita alle spese per IRAP, imposte di registro e di bollo, alla spese per le tasse automobilistiche, ai canoni demaniali.

Acquisto di beni e servizi

La spesa per acquisto di beni e servizi è riferita alle spese per l'acquisto di beni e servizi necessari a soddisfare i bisogni della popolazione.

Trasferimenti correnti

La spesa per trasferimenti correnti è riferita alle spese per trasferimenti verso amministrazioni pubbliche e private, associazioni e gruppi di volontariato, famiglie.

Interessi passivi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi è congrua sulla base del riepilogo dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi.

Altre spese correnti

Gli stanziamenti relativi alle altre spese correnti comprendono:

- le spese per i premi assicurativi stanziati sulla base dei contratti in essere;
- gli stanziamenti relativi al fondo crediti di dubbia esigibilità ammontante ad euro 23.000,00 già presentato nelle pagine precedenti;

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto in:

per l'anno 2018 in euro 10.000,00 pari allo 0,44% delle spese correnti;

per l'anno 2019 in euro 10.000,00 pari allo 0,46% delle spese correnti;

per l'anno 2020 in euro 10.000,00 pari allo 0,46% delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'[articolo 166 del TUEL](#) ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

Fondi per spese potenziali

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

Contenzioso

anno 2018 euro 10.000,00

anno 2019 euro 10.000,00

anno 2020 euro 10.000,00



I Borghi
più belli
d'Italia

Borgo dell'anno 2007



I più bei borghi
della Terra



Destinazione Italiana Vincente
Edizione 2010



COMUNE DI MONTE ISOLA

Provincia di Brescia

Fondo indennità fine mandato

anno 2018 euro 1.301,47
anno 2019 euro 1.301,47
anno 2020 euro 1.301,47

Rimborso Prestiti

Il piano di ammortamento per l'esercizio 2018 ammonta ad euro 161.383,64 come da elenco mutui e prestiti allegato al Bilancio.

Entrate in conto capitale

Il titolo 4 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi alle entrate in conto capitale derivanti da trasferimenti, alienazioni, oneri di urbanizzazione, e riporta per l'esercizio 2018 una previsione complessiva di euro 2.352.500,00. Questo titolo è composto da € 272.000,00 entrate da alienazioni, € 21.000,00 da oneri di urbanizzazione e costo di costruzione e da € 2.059.500,00 da trasferimenti da enti del settore pubblico. Sono previste anche le entrate a finanziamento delle spese in conto capitale previste nel programma delle opere pubbliche che derivano dalla gestione degli esercizi precedenti e sono iscritte nel Fondo Pluriennale Vincolato per l'importo di € 340.227,68.

Accensione di Prestiti

Per gli anni 2018, 2019 e 2020 al titolo 6° è previsto l'assunzione di un mutuo nell'esercizio finanziario 2018 per il finanziamento delle spese in conto capitale relativa all'adeguamento normativo dell'impianto di illuminazione pubblica e rifacimento generale.

Spese investimento

In relazione agli investimenti previsti si osserva che:

- In data 19 aprile 2016 è entrato in vigore il D.Lgs. 18 aprile 2016 n. 50 recante "Attuazione delle direttive 2014/23/UE, 2014/24/UE e 2014/25/UE sull'aggiudicazione dei contratti di concessione, sugli appalti pubblici e sulle procedure d'appalto degli enti erogatori nei settori dell'acqua, dell'energia, dei trasporti e dei servizi postali, nonché per il riordino della disciplina vigente in materia di contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture";
- Il programma delle acquisizioni del Comune di Monte Isola è stato adottato con deliberazione di Giunta comunale n. 72 del 16/10/2017, in ossequio all'unicità della programmazione desumibile dall'art. 21 del D.Lgs. 50 cit.,
Il programma delle acquisizioni si compone dei seguenti documenti, allegati alla deliberazione stessa sopra indicata:
- - schema di programma triennale dei lavori pubblici 2018-2020;
- - programma biennale 2018/2019 delle acquisizioni di beni e servizi di importo superiore a euro 40.000, stilato, in assenza di un documento ufficiale, secondo uno schema predisposto all'interno dell'ente comprensivo di tutte le informazioni richieste dall'art. 21 comma 6;





Borgo dell'anno 2007



I più bei borghi della Terra



Associazione Nazionale Città dell'Olio



Destinazione Italiana Vincente Edizione 2010



COMUNE DI MONTE ISOLA

Provincia di Brescia

- programma biennale 2018/2020 degli acquisti di beni e di servizi di importo unitario stimato superiore a un milione di euro, ai sensi dell'art. 1 comma 505 della L. 208/2015.

Si precisa che nel bilancio di previsione 2018-2019-2020 **non sono previsti e stanziati oneri e impegni finanziari, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.**

Partite di giro

Con le nuove regole contabili e le novità normative le partite hanno evidenziato un notevole incremento dovuto a:

- nuove disposizioni in materia di scissione dei pagamenti (split payment) introdotte dall'articolo 1, comma 629, lettera b), della legge di stabilità 2015 prevedono che le pubbliche amministrazioni acquirenti di beni e servizi, ancorché non rivestano la qualità di soggetto passivo dell'IVA, devono versare direttamente all'erario l'imposta sul valore aggiunto che è stata addebitata loro dai fornitori. Lo stanziamento per lo "split payment" inserito nelle partite di giro ammonta ad euro 170.000,00
- nuova contabilizzazione dell'utilizzo delle somme vincolate ai sensi dell'art. 195 del Tuel. Dal 1° gennaio 2015 "il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" di cui al d.lgs. 118/2011 e successive modificazioni, prevede che i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate effettuati dal tesoriere ai sensi dell'art. 195 del d.lgs. 267/2000, vengano contabilizzate con scritture finanziarie tra le partite di giro. L'importo stanziato ammonta ad euro 300.000,00. Complessivamente le partite di giro ammontano ad euro 1.059.200,00 sia per la parte entrata che per la parte spesa.

Organismi partecipati

Il dettaglio degli organismi partecipati è trattato all'interno del DUP, allegato al Bilancio 2018-2019-2020.

Risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2017

Il prospetto dimostrativo del risultato presunto di amministrazione, allegato al Bilancio, con riguardo all'esercizio 2017 evidenzia un risultato positivo di euro 126.001,15 alla data del 13/11/2017.

Si rammenta che tale allegato è stato introdotto dal D.lgs. 118/2011 al fine di imporre agli enti locali una verifica preliminare del risultato della gestione in corso.



COMUNE DI MONTE ISOLA
Provincia di Brescia

Equilibri di bilancio costituzionale.

Con l'entrata in vigore della Legge 242/2012 cambiano anche le regole per gli equilibri di bilancio. A partire dal 1 gennaio 2016 nel redigere i propri bilanci gli enti locali dovranno garantire non solo il pareggio complessivo ma anche l'equilibrio di parte corrente e un equilibrio in termini sia di competenza che di cassa tra entrate e le spese finali.

Per il pareggio di bilancio 2018-2019-2020 di seguito si indica il dettaglio del saldo di finanza pubblica ai sensi dell'art. 1 comma 1, comma 466, della legge n. 232/2016, in attesa dell'entrata in vigore della nuova legge di bilancio 2018 in corso di approvazione da parte dello stato.

PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA
(allegato al bilancio di previsione 2018-2019-2020)

Valori espressi in migliaia di €uro:

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018 n (*)	COMPETENZA ANNO 2019 n+1 (*)	COMPETENZA ANNO 2020 n+2 (*)
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	€ 33	€ 33	€ 33
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	€ 340	€ -	€ -
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	€ -	€ -	€ -
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	€ 373	€ 33	€ 33
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (al netto del fondo comma 731 legge 147/2013 pari ad € 24.788,00)	(+)	€ 1.551	€ 1.483	€ 1.486
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	€ 333	€ 330	€ 330
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	€ 514	€ 493	€ 490
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	€ 2.353	€ 376	€ 869



I Borghi
più belli
d'Italia

Borgo dell'anno 2007



I più bei borghi
della Terra



Associazione Nazionale
Città dell'Olio



Destinazione Italiana Vincente
Edizione 2010



COMUNE DI MONTE ISOLA

Provincia di Brescia

F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	€ -	€ -	€ -
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾ RESTITUZIONE DEL 50% DEGLI SPAZI FINANZIARI CEDUTI NEL 2016 TRAMITE IL PATTO REGIONALIZZATO ORIZZONTALE (bonus per spazi ceduti alla Regione Lombardia anni 2016 e 2017 rispettivamente pari ad € 170.932,87 ed € 140.000.	(+)	€ 311	€ 311	€ -
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	€ 2.237	€ 2.138	€ 2.130
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	€ 33	€ 33	€ 33
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽²⁾	(-)	€ 23	€ 25	€ 25
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	€ 10	€ 0	€ 0
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	€ -	€ -	€ -
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	€ 2.237	€ 2.146	€ 2.138
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	€ 3.193	€ 376	€ 869
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	€ -	€ -	€ -
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽²⁾	(-)	€ -	€ -	€ -
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	€ -	€ -	€ -
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	€ 3.193	€ 376	€ 869
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	€ -	€ -	€ -





I Borghi
più belli
d'Italia

Borgo dell'anno 2007



I più bei borghi
della Terra



Associazione Nazionale
Città dell'Olio



Destinazione Italiana Vincente
Edizione 2010



COMUNE DI MONTE ISOLA

Provincia di Brescia

L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	€	-	€	-	€	-
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	€	-	€	-	€	-
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI⁽¹⁾	(-)	€	-	€	-	€	-
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012⁽⁴⁾		€	5	€	504	€	201



Membro della Federazione CISQ
RINA
ISO 14001:2004
Sistema Ambientale Certificato

