

***NOTA INTEGRATIVA***  
***AL BILANCIO DI PREVISIONE 2015-2017***  
***Comune di Sondrio***  
***Settore Servizi Finanziari***  
***Assessorato alla Programmazione***  
***Economico- finanziaria***

## **INQUADRAMENTO COMPLESSIVO DEL BILANCIO 2015-2017**

Il Comune di Sondrio con deliberazione della Giunta Comunale n. 187 del 27/09/2013 ha aderito alla sperimentazione della contabilità armonizzata, di cui al D.Lgs. 118/201 ed è stato ammesso con decreto del MEF del 15/11/2013.

Il bilancio è stato redatto in conformità al principio contabile della programmazione allegato 12 del DPCM 28/12/2011 nella sezione riferita agli enti locali.

La situazione della finanza degli enti locali nell'ultimo triennio (a partire dal 2012 - anno di introduzione dell'IMU) è sempre più critica, sia per i continui cambiamenti che hanno interessato le entrate fiscali e i correlati trasferimenti statali, erogati al solo fine di compensare gli enti delle riduzioni di gettito sull'IMU rispetto all'ICI e senza considerare invece il criterio dei fabbisogni standard, come prevedeva la legge 42/2009 – federalismo fiscale, sia per i vincoli derivanti dal patto di stabilità.

La presente relazione dà illustrazione di:

- a. i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento alle entrate e agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti 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 del 2014, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente (essendo già intervenuta l'approvazione del rendiconto si tratta in effetti di risultato di amministrazione accertato);
- c. l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le altre risorse disponibili;
- d. la composizione del fondo pluriennale vincolato;
- e. il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e obiettivo programmatico del patto di stabilità interno
- f. il prospetto dimostrativo del patto di stabilità;
- g. l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- h. altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Il quadro generale del bilancio sul triennio è di seguito rappresentato:

## QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	CASSA ANNO 2015	COMPETENZA ANNO 2015	COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	SPESE	CASSA ANNO 2015	COMPETENZA ANNO 2015	COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017
<i>Fondo di cassa presunto inizio esercizio</i>	5.600.604,94								
<i>Utilizzo avanzo presunto amministrazione</i>		0,00	0,00	0,00	<i>Disavanzo di amministrazione</i>		0,00	0,00	0,00
<i>Fondo pluriennale vincolato</i>		2.017.510,41	0,00	0,00					
<i>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	15.812.283,36	15.616.000,00	15.464.645,00	15.464.549,00	<i>Titolo 1 - Spese correnti</i> - di cui fondo pluriennale vincolato	20.747.201,57	19.716.106,41 366.611,83	18.992.436,50 0,00	18.962.785,50 0,00
<i>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</i>	1.257.427,67	1.291.612,22	1.122.808,46	1.122.808,46					
<i>Titolo 3 - Entrate extratributarie</i>	3.626.298,70	3.324.035,10	3.178.316,88	3.158.320,88					
<i>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</i>	4.702.161,70	7.153.164,45	3.270.000,00	2.120.000,00	<i>Titolo 2 - Spese in conto capitale</i> - di cui fondo pluriennale vincolato	6.868.237,02	8.804.063,03 0,00	3.270.000,00 0,00	2.120.000,00 0,00
<i>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	<i>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Totale entrate finali.....</i>	25.398.171,43	27.384.811,77	23.035.770,34	21.865.678,34	<i>Totale spese finali.....</i>	27.615.438,59	28.520.169,44	22.262.436,50	21.082.785,50
<i>Titolo 6 - Accensioni di prestiti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	<i>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</i>	1.026.049,97	882.152,74	773.333,84	782.892,84
<i>Titolo 7 - Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	<i>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo 9 - Entrate per conto di terzi a partite di giro</i>	5.525.585,53	5.298.560,01	5.298.560,01	5.298.560,01	<i>Titolo 7 - Spese per conto terzi a partite di giro</i>	6.224.740,12	5.298.560,01	5.298.560,01	5.298.560,01
<i>Totale titoli .....</i>	30.923.756,96	32.683.371,78	28.334.330,35	27.164.238,35	<i>Totale titoli .....</i>	34.866.228,66	34.700.882,19	28.334.330,35	27.164.238,35
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	36.524.361,90	34.700.882,19	28.334.330,35	27.164.238,35	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	34.866.228,66	34.700.882,19	28.334.330,35	27.164.238,35
<i>Fondo di cassa finale presunto</i>	1.658.133,22								

## I CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI

### ANALISI DELLE ENTRATE

L'equilibrio di parte corrente è stato conseguito adottando i seguenti criteri:

#### **TITOLO I - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA**

Sono così dettagliate:

Descrizione	Competenza corrente	Previsione 2015	Previsione 2016	Previsione 2017	Cassa 2015
IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	175.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF	2.837.016,00	2.850.000,00	2.850.000,00	2.850.000,00	2.850.000,00
IMPOSTA DI SOGGIORNO	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
ACCERTAMENTO TRIBUTI COMUNALI	814.000,00	576.000,00	424.645,00	424.549,00	599.764,00
IMPOSTA MUNICIPALE UNICA (IMU)	4.580.320,41	4.715.000,00	4.715.000,00	4.715.000,00	4.550.003,10
TASSA SUI SERVIZI INDIVISIBILI (TASI)	2.226.000,00	2.385.000,00	2.385.000,00	2.385.000,00	2.001.424,00
QUOTA DEL CINQUE PER MILLE DELL'IRPEF	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
TASSA PER OCCUPAZIONE TEMPORANEA E PERMANENTE SPAZI ED AREE PUBBLICHE	160.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00
TASSA SUI RIFIUTI (TARI)	3.750.000,00	3.755.000,00	3.755.000,00	3.755.000,00	4.168.744,06
TARSU - RUOLI SUPPLETIVI	286.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	466.991,97
ADDIZIONALE ERARIALE SU TARSU ART. 3 COMMA 39 LEGGE 549 DEL 28.12.95 - RUOLI SUPPLETIVI	28.600,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	46.725,14
DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	85.000,00	95.000,00	95.000,00	95.000,00	95.000,00
IMPOSTA SOSTITUTIVA SU PROVENTI BOC-BOP PREVISTA DALL'ART. 1 COMMA 163 L. 266/2005	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
CONTRIBUTO DALLO STATO PER FONDO DI SOLIDARIETÀ	1.100.000,00	632.000,00	632.000,00	632.000,00	632.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>16.099.936,41</b>	<b>15.616.000,00</b>	<b>15.464.645,00</b>	<b>15.464.549,00</b>	<b>15.798.652,27</b>

La previsione è stata determinata:

- per l'IMU in base all'andamento degli incassi del 2014, trattandosi di entrate riscosse in base ad autoliquidazione;
- per la TASI sulla base dell'andamento degli incassi 2014

Le aliquote sulle quali si fonda la previsione di bilancio per i due tributi sono quelle sotto riepilogate

imposta	aliquota	fattispecie	gettito atteso	previsione finale
TASI	2,5	ABITAZIONE PRINCIPALE E FATTISPECIE ASSIMILATE O ESENTI EX LEGE	1.662.500,00	
TASI	0,8	AREE EDIFICABILI	65.702,40	
TASI	0,8	ALTRI FABBRICATI	657.040,00	
		TOTALE TASI	2.385.242,40	2.385.000,00
IMU	9,8	AREE EDIFICABILI	788.116,00	
IMU	9,8	ALTRI FABBRICATI	5.809.866,00	
IMU	8,8	FABBR TIPOLOGIA A2,A3,A4,A5 IN COMODATO D'USO GRATUITO DA GENITORE A FIGLIO E VIC CON RENDITA <=450 EURO (stima perdita di gettito)	- 16.000,00	
IMU	9,8	IMMOBILI D QUOTA COMUNE	265.548,00	
		QUOTA PER AUMENTO GETTITO DA COMMA 336 E TERRENI AGRICOLI	63.000,00	
		TOTALE IMU	6.910.530,00	
		QUOTA STATO FSC	- 2.195.000,00	
		TOTALE IMU NETTA	4.715.530,00	4.715.000,00
		TOTALE GETTITO IMU + TASI	7.100.772,40	7.100.000,00

- per l'imposta di soggiorno si è tenuto conto dell'andamento dell'incasso 2013 e 2014, non essendo previste variazioni;
- per gli introiti da accertamenti ICI e IMU si è tenuto conto della andamento storico degli avvisi emessi e divenuti definitivi nel quinquennio 2009/2014 ( mediante successivo accantonamento a fondo crediti di dubbia esigibilità delle quote non incassate), della attività di controllo già in corso e degli importi iscritti a ruolo ancora da incassare;
- per Imposta comunale pubblicità, imposta di soggiorno, TOSAP, DPA rimosse con elenco del concessionario in base al dato del 2014 post variazione di novembre rispetto al quale non si prevedono maggiori introiti non essendovi aumenti né nuove superfici da assoggettare a imposizione;
- per addizionale comunale IRPEF in base al gettito previsto attraverso la funzione di simulazione sui dati IRPEF dichiarazioni anno 2012 messo a disposizione sul sito del MEF, individuando un importo vicino alla media degli incassi stimati tenuto conto anche del trend effettivo storico dell'entrata;
- per la TARI in base al PEF sviluppato per la copertura dei costi del servizio tenendo conto della volontà di non aumentare il carico impositivo sulle famiglie e della redistribuzione del carico fra le utenze non domestiche, con un leggero aumento per tenere conto dei mancati incassi;
- per il recupero TARSU/TARES/TARI attraverso emissione di ruoli di carico su anni precedenti in base ai dati disponibili allo stato attuale tenuto conto che un ruolo è già stato elaborato e trasmesso per la riscossione al concessionario;
- per il fondo di solidarietà e trasferimenti correlati sulla base delle informazioni disponibili alla data odierna (DISEGNO DI LEGGE DI STABILITA' 2015 N. 2679) in forte riduzione rispetto a quanto previsto nel 2014, così determinata:

	<b>2015</b>
FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE 2014	€ 1.109.527,24
taglio decreto spending dl 66/2014	-€ 159.501,43
integrazione	€ 21.182,50
detrazione per imu terreni agricoli	-€ 45.308,18
FSC previsto 2014	€ 925.900,13
taglio totale DL 66/2014	€ 375.600.000,00
taglio previsto in finanziaria	€ 1.200.000.000,00
%applicata su DL 66	-0,04247%
riparametrizzazione su taglio finanziaria	-€ 509.589,23
FSC previsto 2015	€ 575.812,33
altri fondi (IMU immobili comunali) DM 03/10/2013	€ 83.664,00
totale ipotetico	€ 659.476,33
somme da recuperare (ARAN e AGES)	€ 22.082,00
POSSIBILE RISULTATO	€ 637.394,33
previsione	€ 632.000,00

**TITOLO II - ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI**

Contengono le seguenti previsioni di dettaglio:

Descrizione	Competenza corrente	Previsione 2015	Previsione 2016	Previsione 2017	Cassa 2015
CONTRIBUTO DALLO STATO PER FONDO SVILUPPO INVESTIMENTI	147.188,46	147.188,46	147.188,46	147.188,46	147.188,46
RIMBORSO DALLO STATO MINOR GETTITO IMU ANNO 2013 RIPARTO TRA I COMUNI DI SOMME A TITOLO DI RIMBORSO DEL MINOR GETTITO DELL'IMPOSTA MUNI	0	0	0	0	14.357,09
RIMBORSO DALLO STATO PER ELEZIONI EUROPEE	40.000,00	0	0	0	0
CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER DISTRETTI DEL COMMERCIO TUTTI NELLA VIA (USCITA CAP. 8401/101)	80.000,00	0	0	0	35.000,00
CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER PROGETTI IN MATERIA DI SICUREZZA URBANA	10.485,55	0	0	0	0
CONTRIBUTI DALLA REGIONE PER PROGETTO CITTADINO SICURO	2.093,33	8.373,31	0	0	8.373,31
CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER IL SERVIZIO DI TRASPORTO PUBBLICO LOCALE L.R. 22/98	152.155,32	150.000,00	150.000,00	150.000,00	165.522,65
CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER FUNZIONI AMMINISTRATIVE DELEGATE PER SERVIZI DI TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	26.000,00	26.000,00	26.000,00	26.000,00	26.000,00
CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER ATTIVITA' TEATRALI ALTRI PERCORSI	16.000,00	16.000,00	16.000,00	16.000,00	16.000,00
CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER ASSISTENZA DOMICILIARE MINORI	0	120	120	120	120
CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER PROGETTO MUSEO DENOMINATO " STORIE DA MUSEO"	9.000,00	0	0	0	0
CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER ASILO NIDO	61.808,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER FONDO A SOSTEGNO AFFITTO - DECRETO R.L. 18.9.00 N. 7/II622	40.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER C.R.D. DI TRIANGIA	7.290,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00

CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER SERVIZIO ASSISTENZA DOMICILIARE	63.028,00	62.000,00	62.000,00	62.000,00	62.000,00
CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER POLITICHE DEI TEMPI (50%)	0	10.200,00	0	0	0
CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER PROGETTO PARI OPPORTUNITÀ	9.450,00	0	0	0	0
CONTRIBUTO DA A.S.L. PER PROGETTO CONCILIAZIONE	8.450,00	0	0	0	0
CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER PROGETTO HOUSING SOLIDALE	37.217,20	24.811,47	0	0	0
CONTRIBUTO DAL B.I.M. PER ATTIVITÀ SOCIALI E ASSISTENZIALI A FAVORE DELLE CATEGORIE PIU' BISOGNOSE (USCITA CAP. 6865/466)	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	0
CONTRIBUTO DAL B.I.M.	151.531,70	150.000,00	150.000,00	150.000,00	0
CONTRIBUTO DA A.G.E.A. PER QUOTE COMUNITARIE	4.950,11	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
CONTRIBUTO DA COMUNI CONVENZIONATI PER SISTEMA DI VIDEOSORVEGLIANZA INTEGRATA L.R. 4/14.4.2003 PER LOCAZIONE TERRENO E CONTRATTO MANUTENZIONE (USCITA CAP. 2300/9 E 2300/12)	6.500,00	9.500,00	9.500,00	9.500,00	8.563,71
CONTRIBUTI DA COMUNI PER PROGETTO CITTADINO SICURO	3.291,25	13.164,98	0	0	13.164,98
TRASFERIMENTO DAL COMUNE DI ABBIATEGRASSO	6.000,00	0	0	0	0
CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER IMPRESE PRIVATE (USCITA CAP. 8700/466)	24.000,00	0	0	0	24.000,00
CONTRIBUTO DALLA COMUNITÀ MONTANA PER PROGETTO CONCORDATO FILIERA BOSCO LEGNO ENERGIA	1.014,00	18.754,00	0	0	18.754,00
CONTRIBUTO DALLA PROVINCIA PER ATTIVITA' CULTURALI	3.000,00	0	0	0	0
CONTRIBUTO DALLE COMUNITA' MONTANE PER REALIZZAZIONE PROGETTO "CHECK POINT PROVINCIALE" (USCITA CAP. 2195/45)	207.472,92	0	0	0	168.699,31
TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PER ACQUISTO AUTOBUS	46.375,00	93.500,00	0	0	0
CONCORSO DA PRIVATI PER NOTIZIARIO DEL COMUNE	4.331,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	4.538,00
CONCORSO NELLA SPESA PER FUNZIONAMENTO C.E.C. E SOTTOCOMMISSIONI	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.621,16



RECUPERO SPESE PER IL PERSONALE	30.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
RESTITUZIONE PRESTITO D'ONORE	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	8.525,00
COMPARTECIPAZIONE TESORIERE 2,00 PER MILLE SU TOTALE PAGAMENTI	59.817,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
RIMBORSO DALLO STATO PER CONCORSO SPESE DI MANUTENZIONE UFFICI GIUDIZIARI	460.000,00	360.000,00	360.000,00	360.000,00	360.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.763.448,84</b>	<b>1.291.612,22</b>	<b>1.122.808,46</b>	<b>1.122.808,46</b>	<b>1.257.427,67</b>

I trasferimenti consistono di trasferimenti regionali per il trasporto pubblico confermati negli importi 2014, per funzioni sociali (sostegno affitto, asilo nido, CRD Triangia, assistenza domiciliare) in diminuzione, alcuni trasferimenti legati a progetti specifici (politiche dei tempi), attività teatrali e trasferimenti destinati a progetti polizia locale

La Provincia, responsabile della assistenza ai portatori di handicap frequentanti le scuole superiori trasferisce al comune quota parte delle spese direttamente finanziate dal Comune come da accordi intercorsi.

Sono altresì previsti in questo titolo entrate che in precedenza venivano allocate a titolo terzo, cioè: contributo di tesoreria, sponsorizzazioni per notiziario comunale, trasferimento per uffici giudiziari.

Sono previsti i trasferimenti da SECAM per rimborso quota capitale e interessi passivi mutui ceduti dalla Società Depurazione a seguito messa in liquidazione

Si evidenzia la situazione problematica dei trasferimenti per le spese degli uffici giudiziari per i quali gli importi erogati in acconto sono oggetto di progressive riduzioni e largamente insufficienti a garantire la copertura almeno delle spese vive (ammontanti a oltre 410.000 euro annui in media), che a causa della chiusura delle sedi distaccate sono in aumento per il nostro Comune; al mese di giugno sulla base della nota pervenuta il 24/04/2014 dal Ministero della Giustizia sono stati garantiti i seguenti trasferimenti:

acconto anno 2012 euro 123.642 - pagato

acconto anno 2013 euro 155.394- non pervenuto

nulla si dice per il saldo 2011/2012/2013, pari ad almeno euro 648 mila.

La situazione appare sempre più critica dal punto di vista finanziario e mette oramai in discussione la possibilità di mantenimento dei servizi, peraltro il disegno di legge finanziaria pare prevedere anche il trasferimento della spesa direttamente in capo al ministero, tutto da verificare.

### TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Sono così suddivise:

CATEGORIA	COMP CORRENTE	PREV 2015	PREV 2016	PREV 2017
VENDITA ED EROGAZIONE SERVIZI	1.473.282	671.389	543.875	543.875
GESTIONE DEI BENI	1.289.821	1.282.420	1.282.420	1.282.420
PROVENTI DA ATTIVITA' DI CONTROLLO E RPRESSIONE DA FAMIGLIE	585.500	616.500	616.500	616.500
ALTRI INTERESSI ATTIVI	20.500	12.500	12.500	12.500
ENTRATE DERIVANTI DALLA DISTRIBUZIONE DI DIVIDENDI	278.000	278.000	278.000	278.000
INDENNIZZI DI ASSICURAZIONI	35.600	20.000	20.000	20.000
ALTRE ENTRATE CORRENTI	353.227	443.226	425.022	405.026
<b>TOTALE</b>	<b>4.035.930</b>	<b>3.324.035</b>	<b>3.178.317</b>	<b>3.158.321</b>

Le variazioni previste fra il 2014 e il 2015 sono dovute a:

- minori entrate da tariffe depurazione per euro 784 mila nel 2015 e 2016 a seguito passaggio gestione a SECAM;
- maggiori entrate da sanzioni CDS dovute alla diversa modalità di calcolo della previsione che deve basarsi sugli importi delle sanzioni irrogate e divenute definitive e non più sull'incasso prevedendo poi in parte spesa un congruo accantonamento per i presumibili mancati pagamenti;
- maggiori entrate da rimborsi per effetto del rimborso da SECAM dei mutui del servizio depurazione
- maggiori entrate per contributo provinciale assistenza disabili.

I canoni sono previsti secondo i contratti in essere; viene effettuata la revisione biennale dei canoni ERP in base alla situazione ISEE, mentre annualmente si effettua l'aggiornamento in base all'indice ISTAT; non sono più previsti canoni per servizio acquedotto e fognatura a seguito concessione gratuita dei beni al gestore dell'ambito come previsto dalla normativa regionale e dall'autorità d'ambito; è invece previsto per euro 900 mila il canone per la gestione delle aree di sosta a pagamento e per euro 110 mila il sovracanone versato dalle società energetiche per le grandi derivazioni di acqua uso elettrico.

## DESTINAZIONE PROVENTI SANZIONI CODICE DELLA STRADA

La previsione di bilancio riferita a questa entrata è pari ad euro 605.000,00 dalla quale va detratto il fondo crediti dubbia esigibilità di euro 90.750 (di cui allo stato attuale finanziato in parte corrente euro 79.350 e per la differenza sulla quota accantonata del risultato di amministrazione presunto) e la quota delle sanzioni elevata dagli ausiliari della sosta riservata ad AIPA S.P.A.. pari al 50% dell'incasso; l'importo da considerare per il vincolo di destinazione di cui all'art. 208 D. LGS. 285 del 30.04.1992 del 50% è pertanto pari ad euro 222.700, da vincolare con delibera di giunta.

Entrate	Importo	Non esigibile	quota non esigibile	netto incasso previsto
1365/180 - Proventi C.d.S. Ruoli	€ 150.000,00	15%	€ 22.500,00	€ 127.500,00
1365/185 - Proventi C.d.S.	€ 300.000,00	15%	€ 45.000,00	€ 255.000,00
1365/186 - Proventi C.d.S. PAO	€ 35.000,00	15%	€ 5.250,00	€ 29.750,00
1365/190 - Proventi C.d.S. Ausiliari	€ 120.000,00	15%	€ 18.000,00	€ 102.000,00
<b>Totale Entrate C.D.S.</b>	<b>€ 605.000,00</b>		€ 90.750,00	€ 514.250,00
	quota da vincolare			
1365/180 - Proventi C.d.S. Ruoli al 50%	€ 63.750,00			€ 22.500,00
1365/185 - Proventi C.d.S. 50%	€ 127.500,00			
1365/186 - Proventi C.d.S. PAO 50%	€ 5.950,00			
1365/190 - Proventi C.d.S. Ausiliari 50% del 50%	€ 25.500,00			
<b>Totale da Impegnare ai sensi dell'art. 208 C.d.S.</b>	<b>€ 222.700,00</b>			

## SERVIZIA DOMANDA INDIVIDUALE E PERCENTUALE DI COPERTURA

La previsione di copertura per il 2015 è la seguente:

SERVIZI	ENTRATA	SPESA	DIFFERENZA	% COPERTURA
ASILO NIDO	217.000,00	263.787,98	-46.787,98	82,26%
COLONIA TRIANGIA	32.000,00	92.951,31	-60.951,31	34,43%
CORSI GINNASTICA ANZIANI	10.000,00	21.493,00	-11.493,00	46,53%
IMPIANTI SPORTIVI	64.700,00	398.094,98	-333.394,98	16,25%
TEATRI	61.000,00	147.325,25	-86.325,25	41,40%
USO DI LOCALI	9.000,00	23.237,05	-14.237,05	38,73%
<b>TOTALE</b>	<b>393.700,00</b>	<b>946.889,57</b>	<b>-553.189,57</b>	<b>41,58%</b>

Per quanto riguarda i servizi a domanda individuale (individuati dall'elencazione tassativa del Decreto del Ministero degli Interni del 31.12.1983), la copertura minima del 36% sul costo dei servizi stessi viene ampiamente assicurata anche se, il nostro Comune, non trovandosi nelle condizioni di deficitarietà previste dal D.Lgs. n°504/92, non è tenuto a darne dimostrazione.

#### TITOLO IV- ENTRATE IN CONTO CAPITALE SONO COSÌ DETTAGLIATE:

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI Sono previsti i seguenti contributi nel 2015:

DESCRIZIONE CONTRIBUTO INVESTIMENTI	IMPORTO	NOTE
MESSA IN SICUREZZA STRADA PONCHIERA- ARQUINO TRASFERIMENTO PRIVATI	50.000,00	
CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER RESTAURO E RIUTILIZZO FUNZIONALE TEATRO SOCIALE - LOTTO LAVORI	50.000,00	DA RIACCERTAMENTO SENZA FPV
TRASFERIMENTO DALLA REGIONE PER PROGETTO CITTADINO SICURO	39.213,83	
TRASFERIMENTO PER RINATURALIZZAZIONE TRATTO DI CANALE COLATORE IN LOC. AGNEDA E INTERVENTI SUL PLIS TRIANGIA (USCITA CAP. 11170/430)	50.000,00	DA RIACCERTAMENTO SENZA FPV
TRASFERIMENTO DALLA REGIONE PER OPERE DI DIFESA VIABILITA' IN LOCALITA' ARQUINO	150.000,00	
TRASFERIMENTO DALLA PROVINCIA PER SVINCOLO TANGENZIALE SULLA VIA SAMADEN E OPERE DI DIFESA IDRAULICA	600.000,00	
CONTRIBUTO DALLA PROVINCIA PER RIQUALIFICAZIONE P.LE BERTACCHI - 2° LOTTO	1.000.000,00	
TRASFERIMENTO DALLO STATO PER OPERE PUBBLICHE - REALIZZAZIONE LOCALE MENSA SCUOLA ELEMENTARE "PAINI"	65.950,62	
REALIZZAZIONE SOTTOPASSO IN VIA NANI	600.000,00	
MONETIZZAZIONE PARCHEGGIO PUBBLICO E ACQUISTO AREE	150.000,00	
TRASFERIMENTO DALLA FONDAZIONE CARIPLO PER PROGETTO RESTAURO TEATRO SOCIALE	278.000,00	DA RIACCERTAMENTO SENZA FPV
TOTALE GENERALE	3.033.164,45	
DI CUI DA RIACCERTAMENTO SENZA FPV	378.000,00	
TOTALE SENZA FPV	2.655.164,45	

Sono previsti i seguenti contributi nel 2016:

DESCRIZIONE	IMPORTO
MONETIZZAZIONE PARCHEGGIO PUBBLICO E ACQUISTO AREE	150.000,00

Sono previsti i seguenti contributi nel 2017:

DESCRIZIONE	IMPORTO
TRASFERIMENTO DALLA PROVINCIA PER REALIZZAZIONE PALAZZINA SPOGLIATOI CAMPO RUGBY (USCITA 11620/100)	150.000,00
MONETIZZAZIONE PARCHEGGIO PUBBLICO E ACQUISTO AREE	200.000,00

#### ALTRI TRASFERIMENTI

Sono previsti i seguenti trasferimenti nel 2015:

DESCRIZIONE TRASFERIMENTO C/ CAPITALE	IMPORTO
PROVENTI DA CONCESSIONI CIMITERIALI	200.000,00
TRASFERIMENTO BIM PER OPERE PUBBLICHE	70.000,00
TRASFERIMENTO DA PRIVATI PER INTERVENTI DI MESSA A NORMA TOMBE (USCITA CAP. 11050/44)	100.000,00

Sono previsti i seguenti trasferimenti nel 2016:

DESCRIZIONE	IMPORTO
PROVENTI DA CONCESSIONI CIMITERIALI	200.000,00
TRASFERIMENTO BIM PER OPERE PUBBLICHE	70.000,00
TRASFERIMENTO DA PRIVATI PER INTERVENTI DI MESSA A NORMA TOMBE (USCITA CAP. 11050/44)	100.000,00

Sono previsti i seguenti trasferimenti nel 2017:

DESCRIZIONE	IMPORTO
PROVENTI DA CONCESSIONI CIMITERIALI	200.000,00
TRASFERIMENTO BIM PER OPERE PUBBLICHE	70.000,00
TRASFERIMENTO DA PRIVATI PER INTERVENTI DI MESSA A NORMA TOMBE (USCITA CAP. 11050/44)	100.000,00

#### ALIENAZIONI

Le previsioni di entrata sono state iscritte nel previsionale in ragione del fabbisogno finanziario e della possibilità e tempistica presunta di realizzazione delle vendite con la seguente suddivisione:

	IMPORTO PREVISTO 2015	IMPORTO PREVISTO 2016	IMPORTO PREVISTO 2017
ENTRATA DA ALIENAZIONI	3.450,00	2.450,00	1.100,00

Le entrate previste sono coerenti con la programmazione dei lavori pubblici, ad esclusione delle entrate per le concessioni cimiteriali che per euro 100 mila che vanno a finanziare acquisti effettuati direttamente dal servizio cimiteriale e delle entrate da concessioni edilizie destinate a finanziare il fondo edifici di culto e di quelle da monetizzazioni per gli acquisti di aree; le entrate 2015 contengono, inoltre, i risultati del riaccertamento straordinario dei residui di cui alla deliberazione di giunta comunale n. 79 del 28/04/2014.

## ALIENAZIONI

Il piano delle alienazioni aggiornato in ultimo con deliberazione consiliare n. 56 del 24/07/2014 contiene le seguenti previsioni:

DENOMINAZIONE IMMOBILI	IDENTIFICATIVI CATASTALI	NATURA DIRITTO ALIENATO	UBICAZIONE IMMOBILI	VALORE DI STIMA
n. 1 box	Fg. 27 – mapp. 1314, sub 2	superficie 90/anni	contrada Moroni	€ 21.169,50
n 1 box	Fg. 28 – mapp. 1514, sub 2	superficie 90/anni	contrada S. Anna	€ 13.000,00
Complesso Ex C.S.A. (Centro Servizi Amministrativi) e aree annesse	catasto fabbricati - Fg 42, mapp. 125 e catasto terreni Fg. 42 mapp. 278 con i diritti reali di passaggio esistenti a favore del Comune;  coerenze da nord in senso orario dell'intero complesso:  Via Nazario Sauro, n. 128, n. 280, n. 279, n. 247, n. 111, n. 243, n. 134, n. 126, n. 249, n. 172 e Via Carducci	proprietà	Sondrio, Via N. Sauro	€ 5.000.000,00
n. 1 box	Fg. 49 –mapp. 259, sub 8 cat. C/6	proprietà	Sondrio, .Via Torelli n. 63, piano T	€ 15.000,00
n.1 appartamento ubicato nella casa comunale in loc. Colombera – S. Anna	Fg. 28 –mapp. 982, sub 1 cat. A/3	proprietà	F.ne S. Anna	€ 65.500,00
Locali ad uso ufficio	Foglio 49, mapp. 73, sub. 46	proprietà	Sondrio, Largo Sindelfingen,	€ 301.000,00



DENOMINAZIONE IMMOBILI	IDENTIFICATIVI CATASTALI	NATURA DIRITTO ALIENATO	UBICAZIONE IMMOBILI	VALORE DI STIMA
			complesso “La Piastra”	
BOX PRIVATI GARBERIA	FG. 33 MAPP. 476 SUB COME ELENCATI IN DELIBERA CC N. 32/2011 e 47/2011 tranne i sub già alienati n.ri 14, 34, 35, 43, 44, 47, 48, 186, 187, da 95 a 117, 189, 191 e 192	nuda proprietà	INTERRATO S1 , S2, S3 PRESSO GARBERIA	€ 214.030,00
BOX PRIVATI MERIZZI METRATURE VARIE	Fg. 41 –mapp. 463, Sub COME ELENCATI IN DELIBERA CC N. 20/2011 tranne sub già alienati n.ri 34, 35, 43, 44, 47, 48	nuda proprietà	Sondrio, piazzale Merizzi	€ 199.800,00
Terreno comunale	Foglio 44, mapp. 897, mq 840	proprietà	Sondrio, via Spagna	€ 90.000,00
Terreno comunale	Foglio 44, mapp. 1072, mq 1139	proprietà	Sondrio, via Spagna	€ 120.000,00
n. 55 box	Fg. 52, mapp. 490, sub da 1 a 34 e dal sub 36 al sub 56 COME ELENCATI IN DELIBERA C.C. N. 76/2012	nuda proprietà	Sondrio, presso garage mercato alla Piastra	€ 242.400,00

DENOMINAZIONE IMMOBILI	IDENTIFICATIVI CATASTALI	NATURA DIRITTO ALIENATO	UBICAZIONE IMMOBILI	VALORE DI STIMA
fabbricato	Fg. 31 –mapp. 112	proprietà	Via Lungo Mallero Diaz n. 43 e 44	€ 1.500.000,00
CABINA - Brennero	Fg. 35 –mapp. 490	area	Via Lusardi	---
CABINA – Maffei	Fg. 51 –mapp. 648	area	Via Maffei	---
CABINA – 2° Pip	Fg. 44 –mapp. 1157	area	Via Spagna	---
CABINA - Moncucco	Fg. 34 –mapp. 680	area	Via Besta	---
CABINA – Cossi	Fg. 40 –mapp. 392	cessione manufatto	V.le Stadio	---
CABINA - Bonfadini	Fg. 52 –mapp. 1056	cessione manufatto	Via Giuliani	---
CABINA – Pao42	Fg. 53 –mapp. 787	cessione manufatto	Via Meriggio	---
CABINA - Nani	Fg. 43 –mapp. 1075	cessione manufatto	Via Nani	---
CABINA - Carini	Fg. 53 –mapp. 789	cessione manufatto	Zona Iperal	---
CABINA - Carceri	Fg. 41 –mapp. 463, sub 7	regolarizzazione	Via Caimi	---
CABINA - Teatro	Fg. 33 –mapp. 526 sub 93	regolarizzazione	Via Alessi	---
CABINA - Arquino	Fg. 40 –mapp. 355	regolarizzazione	F.ne Arquino	---
CABINA – Arquino ex centrale	Fg. 40 –mapp. 337	regolarizzazione	F.ne Arquino	---

DENOMINAZIONE IMMOBILI	IDENTIFICATIVI CATASTALI	NATURA DIRITTO ALIENATO	UBICAZIONE IMMOBILI	VALORE DI STIMA
TOTALE CABINE A CORPO				€ 73.000,00

DENOMINAZIONE IMMOBILI	IDENTIFICATIVI CATASTALI	NATURA DIRITTO ALIENATO	UBICAZIONE IMMOBILI	VALORE DI STIMA
n.1 box, mq 17	Fg. 32 –mapp. 929, sub 2	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo Giardino Sassi	€ 4.590,00
n.1 box, mq 16	Fg. 32 –mapp. 929, sub 3	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo Giardino Sassi	€ 4.320,00 Alienato nel 2014
n.1 box, mq 16	Fg. 32 –mapp. 929, sub 4	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo Giardino Sassi	€ 4.320,00 Alienato nel 2014
n.1 box, mq 36	Fg. 32 –mapp. 929, sub 5	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo Giardino Sassi	€ 9.720,00
n.1 box, mq 32	Fg. 32 –mapp. 929, sub 6	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo Giardino Sassi	€ 8.640,00 Alienato nel 2014
n.1 box, mq 17	Fg. 32 –mapp. 929, sub 7	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo Giardino Sassi	€ 4.590,00 Alienato nel 2014
n.1 box, mq 20	Fg. 32 –mapp. 929, sub 8	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo Giardino Sassi	€ 5.400,00 Alienato nel 2014
n.1 box, mq 37	Fg. 32 –mapp. 929, sub 9	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo	€ 9.990,00 Alienato nel

DENOMINAZIONE IMMOBILI	IDENTIFICATIVI CATASTALI	NATURA DIRITTO ALIENATO	UBICAZIONE IMMOBILI	VALORE DI STIMA
			Giardino Sassi	2014
n.1 box, mq 32	Fg. 32 –mapp. 929, sub 10	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo Giardino Sassi	€ 8.640,00
n.1 box, mq 17	Fg. 32 –mapp. 929, sub 11	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo Giardino Sassi	€ 4.590,00
n.1 box, mq 20	Fg. 32 –mapp. 929, sub 12	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo Giardino Sassi	€ 5.400,00
n.1 box, mq 37	Fg. 32 –mapp. 929, sub 13	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo Giardino Sassi	€ 9.990,00
n.1 box, mq 27	Fg. 32 –mapp. 929, sub 14	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo Giardino Sassi	€ 7.290,00
n.1 box, mq 16	Fg. 33 –mapp. 526, sub 25	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo Piazza Garibaldi	€ 4.711,78
n.1 box, mq 16	Fg. 33 –mapp. 526, sub 26	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo Piazza Garibaldi	€ 4.711,78
n.1 box, mq 16	Fg. 33 –mapp. 526, sub 27	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo Piazza Garibaldi	€ 4.711,78
n.1 box, mq 21	Fg. 33 –mapp. 526, sub 28	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo Piazza Garibaldi	€ 6.184,21
n.1 box, mq 16	Fg. 33 –mapp. 526, sub 29	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo Piazza Garibaldi	€ 4.711,78
n.1 box, mq 16	Fg. 33 –mapp. 526, sub 30	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo	€ 4.711,78

DENOMINAZIONE IMMOBILI	IDENTIFICATIVI CATASTALI	NATURA DIRITTO ALIENATO	UBICAZIONE IMMOBILI	VALORE DI STIMA
			Piazza Garibaldi	
n.1 box, mq 19	Fg. 33 –mapp. 526, sub 31	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo Piazza Garibaldi	€ 5.595,24
n.1 box, mq 25	Fg. 33 –mapp. 526, sub 32	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo Piazza Garibaldi	€ 7.362,16
n.1 box, mq 16	Fg. 33 –mapp. 526, sub 33	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo Piazza Garibaldi	€ 4.711,78
n.1 box, mq 16	Fg. 33 –mapp. 526, sub 34	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo Piazza Garibaldi	€ 4.711,78
n.1 box, mq 16	Fg. 33 –mapp. 526, sub 35	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo Piazza Garibaldi	€ 4.711,78
n.1 box, mq 16	Fg. 33 –mapp. 526, sub 36	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo Piazza Garibaldi	€ 4.711,78
n.1 box, mq 16	Fg. 33 –mapp. 526, sub 37	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo Piazza Garibaldi	€ 4.711,78
n.1 box, mq 16	Fg. 33 –mapp. 526, sub 38	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo Piazza Garibaldi	€ 4.711,78
n.1 box, mq 16	Fg. 33 –mapp. 526, sub 39	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo Piazza Garibaldi	€ 4.711,78
n.1 box, mq 16	Fg. 33 –mapp. 526, sub 40	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo Piazza Garibaldi	€ 4.711,78
n.1 box, mq 16	Fg. 33 –mapp. 526, sub 41	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo	€ 4.711,78

DENOMINAZIONE IMMOBILI	IDENTIFICATIVI CATASTALI	NATURA DIRITTO ALIENATO	UBICAZIONE IMMOBILI	VALORE DI STIMA
			Piazza Garibaldi	
n.1 box, mq 16	Fg. 33 –mapp. 526, sub 42	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo Piazza Garibaldi	€ 4.711,78
n.1 box, mq 16	Fg. 33 –mapp. 526, sub 43	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo Piazza Garibaldi	€ 4.711,78
n.1 box, mq 16	Fg. 33 –mapp. 526, sub 44	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo Piazza Garibaldi	€ 4.711,78
n.1 box, mq 16	Fg. 33 –mapp. 526, sub 45	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo Piazza Garibaldi	€ 4.711,78
n.1 box, mq 16	Fg. 33 –mapp. 526, sub 46	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo Piazza Garibaldi	€ 4.711,78
n.1 box, mq 16	Fg. 33 –mapp. 526, sub 47	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo Piazza Garibaldi	€ 4.711,78
n.1 box, mq 16	Fg. 33 –mapp. 526, sub 48	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo Piazza Garibaldi	€ 4.711,78
n.1 box, mq 21	Fg. 33 –mapp. 526, sub 49	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo Piazza Garibaldi	€ 6.184,21
n.1 box, mq 21	Fg. 33 –mapp. 526, sub 50	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo Piazza Garibaldi	€ 6.184,21
n.1 box, mq 16	Fg. 33 –mapp. 526, sub 51	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo Piazza Garibaldi	€ 4.711,78
n.1 box, mq 16	Fg. 33 –mapp. 526, sub 52	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo	€ 4.711,78

DENOMINAZIONE IMMOBILI	IDENTIFICATIVI CATASTALI	NATURA DIRITTO ALIENATO	UBICAZIONE IMMOBILI	VALORE DI STIMA
			Piazza Garibaldi	
n.1 box, mq 16	Fg. 33 –mapp. 526, sub 53	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo Piazza Garibaldi	€ 4.711,78
n.1 box, mq 21	Fg. 33 –mapp. 526, sub 54	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo Piazza Garibaldi	€ 6.184,21
n.1 box, mq 16	Fg. 33 –mapp. 526, sub 55	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo Piazza Garibaldi	€ 4.711,78
n.1 box, mq 16	Fg. 33 –mapp. 526, sub 56	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo Piazza Garibaldi	€ 4.711,78
n.1 box, mq 16	Fg. 33 –mapp. 526, sub 57	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo Piazza Garibaldi	€ 4.711,78
n.1 box, mq 21	Fg. 33 –mapp. 526, sub 59	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo Piazza Garibaldi	€ 6.184,21
n.1 box, mq 16	Fg. 33 –mapp. 526, sub 60	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo Piazza Garibaldi	€ 4.711,78
n.1 box, mq 21	Fg. 33 –mapp. 526, sub 61	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo Piazza Garibaldi	€ 6.184,21
n.1 box, mq 21	Fg. 33 –mapp. 526, sub 62	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo Piazza Garibaldi	€ 6.184,21
n.1 box, mq 16	Fg. 33 –mapp. 526, sub 63	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo Piazza Garibaldi	€ 4.711,78
n.1 box, mq 21	Fg. 33 –mapp. 526, sub 64	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo	€ 6.184,21

DENOMINAZIONE IMMOBILI	IDENTIFICATIVI CATASTALI	NATURA DIRITTO ALIENATO	UBICAZIONE IMMOBILI	VALORE DI STIMA
			Piazza Garibaldi	
n.1 box, mq 19	Fg. 33 –mapp. 526, sub 65	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo Piazza Garibaldi	€ 5.595,24
n.1 box, mq 25	Fg. 33 –mapp. 526, sub 66	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo Piazza Garibaldi	€ 7.362,16
n.1 box, mq 16	Fg. 33 –mapp. 526, sub 67	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo Piazza Garibaldi	€ 4.711,78
n.1 box, mq 16	Fg. 33 –mapp. 526, sub 68	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo Piazza Garibaldi	€ 4.711,78
n.1 box, mq 16	Fg. 33 –mapp. 526, sub 69	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo Piazza Garibaldi	€ 4.711,78
n.1 box, mq 16	Fg. 33 –mapp. 526, sub 70	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo Piazza Garibaldi	€ 4.711,78
n.1 box, mq 16	Fg. 33 –mapp. 526, sub 71	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo Piazza Garibaldi	€ 4.711,78
n.1 box, mq 16	Fg. 33 –mapp. 526, sub 72	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo Piazza Garibaldi	€ 4.711,78
n.1 box, mq 16	Fg. 33 –mapp. 526, sub 73	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo Piazza Garibaldi	€ 4.711,78
n.1 box, mq 16	Fg. 33 –mapp. 526, sub 74	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo Piazza Garibaldi	€ 4.711,78
n.1 box, mq 16	Fg. 33 –mapp. 526, sub 75	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo	€ 4.711,78



DENOMINAZIONE IMMOBILI	IDENTIFICATIVI CATASTALI	NATURA DIRITTO ALIENATO	UBICAZIONE IMMOBILI	VALORE DI STIMA
			Piazza Garibaldi	
n.1 box, mq 16	Fg. 33 –mapp. 526, sub 76	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo Piazza Garibaldi	€ 4.711,78
n.1 box, mq 16	Fg. 33 –mapp. 526, sub 77	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo Piazza Garibaldi	€ 4.711,78
n.1 box, mq 16	Fg. 33 –mapp. 526, sub 78	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo Piazza Garibaldi	€ 4.711,78
n.1 box, mq 16	Fg. 33 –mapp. 526, sub 79	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo Piazza Garibaldi	€ 4.711,78
n.1 box, mq 16	Fg. 33 –mapp. 526, sub 80	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo Piazza Garibaldi	€ 4.711,78
n.1 box, mq 16	Fg. 33 –mapp. 526, sub 81	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo Piazza Garibaldi	€ 4.711,78
n.1 box, mq 16	Fg. 33 –mapp. 526, sub 82	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo Piazza Garibaldi	€ 4.711,78
n.1 box, mq 21	Fg. 33 –mapp. 526, sub 83	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo Piazza Garibaldi	€ 6.184,21
n.1 box, mq 21	Fg. 33 –mapp. 526, sub 84	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo Piazza Garibaldi	€ 6.184,21
n.1 box, mq 21	Fg. 33 –mapp. 526, sub 85	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo Piazza Garibaldi	€ 6.184,21
n.1 box, mq 16	Fg. 33 –mapp. 526, sub 86	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo	€ 4.711,78

DENOMINAZIONE IMMOBILI	IDENTIFICATIVI CATASTALI	NATURA DIRITTO ALIENATO	UBICAZIONE IMMOBILI	VALORE DI STIMA
			Piazza Garibaldi	
n.1 box, mq 21	Fg. 33 –mapp. 526, sub 87	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo Piazza Garibaldi	€ 6.184,21
n.1 box, mq 21	Fg. 33 –mapp. 526, sub 88	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo Piazza Garibaldi	€ 6.184,21
n.1 box, mq 16	Fg. 33 –mapp. 526, sub 89	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo Piazza Garibaldi	€ 4.711,78 Alienato nel 2014
n.1 box, mq 21	Fg. 33 –mapp. 526, sub 90	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo Piazza Garibaldi	€ 6.184,21
n.1 box, mq 16	Fg. 33 –mapp. 526, sub 91	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo Piazza Garibaldi	€ 4.711,78
n.1 box, mq 16	Fg. 32 –mapp. 980, sub 4	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo giardino Palazzo Martinengo	€ 4.711,78 Alienato nel 2014
n.1 box, mq 16	Fg. 32 –mapp. 980, sub 5	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo giardino Palazzo Martinengo	€ 4.711,78 Alienato nel 2014
n.1 box, mq 16	Fg. 32 –mapp. 980, sub 6	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo giardino Palazzo Martinengo	€ 4.711,78 Alienato nel 2014
n.1 box, mq 16	Fg. 32 –mapp. 980, sub 7	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo giardino	€ 4.711,78 Alienato nel 2014

DENOMINAZIONE IMMOBILI	IDENTIFICATIVI CATASTALI	NATURA DIRITTO ALIENATO	UBICAZIONE IMMOBILI	VALORE DI STIMA
			Palazzo Martinengo	
n.1 box, mq 18	Fg. 32 –mapp. 980, sub 8	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo giardino Palazzo Martinengo	€ 5.300,7 Alienato nel 20145
n.1 box, mq 40	Fg. 32 –mapp. 980, sub 9	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo giardino Palazzo Martinengo	€ 11.779,45 Alienato nel 2014
n.1 box, mq 16	Fg. 32 –mapp. 980, sub 10	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo giardino Palazzo Martinengo	€ 4.711,78 Alienato nel 2014
n.1 box, mq 16	Fg. 32 –mapp. 980, sub 11	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo giardino Palazzo Martinengo	€ 4.711,78 Alienato nel 2014
n.1 box, mq 26	Fg. 32 –mapp. 980, sub 12	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo giardino Palazzo Martinengo	€ 7.656,64 Alienato nel 2014
n.1 box, mq 16	Fg. 32 –mapp. 980, sub 13	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo giardino Palazzo Martinengo	€ 4.711,78 Alienato nel 2014
n.1 box, mq 16	Fg. 32 –mapp. 980, sub 14	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo giardino Palazzo	€ 4.711,78 Alienato nel 2014

DENOMINAZIONE IMMOBILI	IDENTIFICATIVI CATASTALI	NATURA DIRITTO ALIENATO	UBICAZIONE IMMOBILI	VALORE DI STIMA
			Martinengo	
n.1 box, mq 16	Fg. 32 –mapp. 980, sub 15	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo giardino Palazzo Martinengo	€ 4.711,78
n.1 box, mq 24	Fg. 32 –mapp. 980, sub 16	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo giardino Palazzo Martinengo	€ 7.067,67
n.1 box, mq 16	Fg. 32 –mapp. 980, sub 17	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo giardino Palazzo Martinengo	€ 4.711,78
n.1 box, mq 24	Fg. 32 –mapp. 980, sub 18	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo giardino Palazzo Martinengo	€ 7.067,67
n.1 box, mq 18	Fg. 32 –mapp. 980, sub 19	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo giardino Palazzo Martinengo	€ 5.300,75
n.1 box, mq 46	Fg. 32 –mapp. 980, sub 20	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo giardino Palazzo Martinengo	€ 13.546,37
n.1 box, mq 16	Fg. 32 –mapp. 980, sub 21	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo giardino Palazzo	€ 4.711,78

DENOMINAZIONE IMMOBILI	IDENTIFICATIVI CATASTALI	NATURA DIRITTO ALIENATO	UBICAZIONE IMMOBILI	VALORE DI STIMA
			Martinengo	
n.1 box, mq 16	Fg. 32 –mapp. 980, sub 22	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo giardino Palazzo Martinengo	€ 4.711,78
n.1 box, mq 26	Fg. 32 –mapp. 980, sub 23	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo giardino Palazzo Martinengo	€ 7.656,64
n.1 box, mq 16	Fg. 32 –mapp. 980, sub 24	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo giardino Palazzo Martinengo	€ 4.711,78
n.1 box, mq 16	Fg. 32 –mapp. 980, sub 25	nuda proprietà	Sondrio, sottosuolo giardino Palazzo Martinengo	€ 4.711,78

per un totale complessivo di € 8.412.379,50 dei quali euro 109.114,64 riferiti ad alienazioni concluse nel 2014; è in corso l'integrazione dell'elenco da parte della Giunta per una richiesta di acquisizione terreni da parte di un privato, che si perfezionerà nel 2015 per un valore di euro 40 mila.

#### **TITOLO V - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE**

Non sono previste entrate di questa natura (trattasi di alienazioni di partecipazioni e titoli, riscossione di crediti a breve e medio / lungo termine e prelievi)

#### **TITOLO VI - ENTRATE DA ACCENSIONI DI PRESTITI**

Non sono previste assunzioni di prestiti.

Nel prospetto sottostante si dimostra il rispetto dei limiti di indebitamento; l'indebitamento è in continua riduzione dato che l'assunzione del debito ha un impatto negativo sul saldo del patto di stabilità.

Il prospetto sottostante dà conto della inesistenza di garanzie prestate a favore di altri soggetti (società partecipate o altre amministrazioni pubbliche).

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI**

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto nn-2), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	14.309.816,99
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	2.415.362,02
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	4.428.507,33
<b>TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI</b>	<b>21.153.686,34</b>
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI	
Livello massimo di spesa annuale (1)	1.692.294,91
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2013 (2)	282.058,32
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio 2014	76.937,68
Contributi contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
<b>Ammontare disponibile per nuovi interessi</b>	<b>1.333.298,91</b>
TOTALE DEBITO CONTRATTO	
Debito contratto al 31/12/2013	9.195.132,77
Debito autorizzato nell'esercizio 2014	1.252.618,15
<b>TOTALE DEBITO DELL'ENTE</b>	<b>10.447.750,92</b>
DEBITO POTENZIALE	
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento	0,00
<b>Garanzie che concorrono al limite di indebitamento</b>	<b>0,00</b>

(1) - per gli enti locali 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 ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera l'8 per cento delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Per le comunità montane si fa riferimento ai primi due titoli delle entrate. Per gli enti locali di nuova istituzione si fa riferimento, per i primi due anni, ai corrispondenti dati finanziari del bilancio di previsione.

(2) Con riferimento anche ai finanziamenti imputati contabilmente agli esercizi successivi.

**TITOLO VII - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE**

Non sono previste anticipazioni di tesoreria, infatti il quadro riassuntivo della situazione di cassa, evidenziato nel prospetto iniziale prevede una giacenza finale di euro 1.658.133,22

Nell'eventualità comunque di un possibile ricorso ad anticipazione di tesoreria, si procede alla determinazione del limite massimo di richiesta, pari a 3/12 delle entrate correnti del penultimo anno precedente (2013).

Ammontare massimo dell'anticipazione di tesoreria pari ai 3/12 del totale delle entrate correnti:  
**Euro 21.153.686,34 x 3/12 = Euro 5.288.421,58**

#### **TITOLO IX – ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO**

Le entrate per conto di terzi e partite di giro sono state previste a pareggio con le relative spese di cui al titolo VII

## ANALISI DELLA SPESA

Il quadro della spesa per titoli è il seguente:

DESCRIZIONE	PREVISIONE 2015	PREVISIONE 2016	PREVISIONE 2017
<b>TITOLO PRIMO - SPESE CORRENTI</b>	19.716.106,41	18.992.436,50	18.962.785,50
DI CUI DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO	0,00	0,00	0,00
DI CUI FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	366611,83	0,00	0,00
<b>TITOLO SECONDO - SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	8.804.063,03	3.270.000,00	2.120.000,00
DI CUI DARIACCERTAMENTO STRAORDINARIO	0,00	0,00	0,00
DI CUI FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO TERZO - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO QUARTO - RIMBORSO DI PRESTITI</b>	882.152,74	773.333,84	782.892,84
<b>TITOLO QUINTO- CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUO TESORIERE</b>	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO SESTO - SPESE PER SERVIZI CONTO TERZI</b>	5.298.560,01	5.298.560,01	5.298.560,01
<b>TOTALE</b>	<b>34.700.882,19</b>	<b>28.334.330,35</b>	<b>27.164.238,35</b>



## TITOLO I – SPESE CORRENTI

La spesa corrente è dettagliata nei seguenti macroaggregati:

MACROAGGREGATO	2014 ULTIMO	2015	MINORE SPESA	%
LAVORO DIPENDENTE	5.434.648,00	5.346.917,00	- 87.731,00	-1,6%
IMPOSTE SU LAV DIPENDENTE	314.400,00	316.153,00	1.753,00	0,6%
ACQUISTI DI BENI E SERVIZI	12.671.815,00	11.207.430,00	- 1.464.385,00	-11,6%
TRASFERIMENTI	1.765.434,00	1.450.710,00	- 314.724,00	-17,8%
INTERESSI PASSIVI	280.640,00	358.996,00	78.356,00	27,9%
RIMBORSI	102.274,00	106.300,00	4.026,00	3,9%
ALTRE SPESE	1.180.932,00	929.600,00	- 251.332,00	-21,3%
<b>TOTALE</b>	<b>21.750.143,00</b>	<b>19.716.106,00</b>	<b>- 2.034.037,00</b>	<b>-9,4%</b>

Analizzando, invece, la spesa riferita al 2015 si evidenzia:

**REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE** - La Giunta Comunale, con proposta n. 346 del 01/12/2014 ha approvato il programma del fabbisogno triennale del personale per il triennio 2015/2017, prevedendo alcune assunzioni di personale a tempo indeterminato e determinato. Nel medesimo provvedimento si attesta il rispetto dell'obbligo di riduzione della spesa di personale.

Le previsioni di bilancio tengono conto del personale in servizio, del fabbisogno previsto per il triennio, mentre nulla è previsto per i rinnovi contrattuali, bloccati dall'art. 9 del D.L. 78/2010.

**IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE** – in questa voce sono classificate, tra le altre, quelle per le spese per IRAP, imposta di registro e bolli auto.

Per quanto riguarda i servizi di natura commerciale erogati direttamente dal Comune, utilizzando proprio personale, si conferma la convenienza dell'opzione per la determinazione dell'imponibile I.R.A.P. con il metodo di cui all'art. 10, comma 2, D.Lgs. 446/97 che consente di risparmiare interamente l'imposta relativa a tali servizi.

**ACQUISTO DI BENI E SERVIZI** – Le riduzioni di spesa rispetto all'esercizio 2014 sono riferiti alla spesa per trasporti pubblici e scolastici, alla spesa per servizi di refezione scolastica e colonia estiva, alla manutenzione del verde pubblico, alla spesa per concessione impianti sportivi, per assistenza socio psicopedagogica, alla spesa per il servizio depurazione. Le previsioni di spesa sono tali da garantire il regolare funzionamento e la buona gestione dei servizi.

**TRASFERIMENTI CORRENTI** - in questa voce risultano classificati i contributi annualmente riconosciuti dall'ente a terzi, ed i più rilevanti sono:

- trasferimento per euro 603.855 all'ufficio di piano per la gestione dei servizi socio-assistenziali
- trasferimenti per euro 355.332 a famiglie e enti per servizi socio assistenziali
- trasferimenti per euro 220.000 a scuole e enti nell'ambito del diritto allo studio
- trasferimenti per euro 52.300 nel settore culturale

**INTERESSI PASSIVI** - la spesa per interessi passivi è determinata in relazione alle quote di mutui in scadenza in base ai ruoli presunti della Cassa DD.PP. e al tasso variabile nella misura del 1 e 2% a seconda dell'istituto finanziatore da ricalcolare in ragione del tasso effettivo allo scadere delle rate.

#### **RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE**

In base alla nuova classificazione di bilancio di cui al DCPM 28 dicembre 2011 in questo macroaggregato sono classificati gli sgravi, rimborsi e trasferimenti di quote indebite ed inesigibili di imposte ed entrate e proventi diversi.

**AMMORTAMENTI** - Il comune si è avvalso della facoltà di non iscrivere gli ammortamenti finanziari, come disposto dall'art.167 del D.Lgs. n°267/00.

**ALTRE SPESE CORRENTI** - In base alla nuova classificazione di bilancio di cui al DCPM 28 dicembre 2011 in questa voce sono classificate tutte le spese che non trovano collocazione nei precedenti macroaggregati. Sono qui rappresentati fondi e accantonamenti, in particolare:

**Fondo Di Riserva** – Il fondo di riserva ordinario è stanziato nella misura dello 0,45% delle spese correnti per un importo di €.90.000,00.

**Fondo Crediti Di Dubbia Esigibilità** – Con riferimento alla sperimentazione di cui all'art.36 del D.Lgs. n.118/2011, si è reso necessario rendere le previsioni di bilancio coerenti con il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata con riferimento alla previsione del fondo crediti di dubbia esigibilità di cui agli artt.12 e 14 del DPCM 28/12/2011, secondo i criteri indicati al punto 3.3 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

L'analisi dello stato della riscossione delle entrate correnti ha evidenziato che l'applicazione dei nuovi principi ha effetto con riguardo alle sanzioni CDS, alle somme previste a titolo di tassa rifiuti e da accertamenti ICI/IMU.

Non sono stati previsti allo stato attuale accantonamenti su altre entrate.

Si valuterà pertanto successivamente se effettuare un accantonamento prudenziale a valere sull'avanzo ancora disponibile, per quota parte delle somme ancora da riscuotere.

Con riferimento alle due tipologie di entrata sopra indicate si è seguito il seguente metodo di calcolo in via extracontabile in assenza di dati presenti nella contabilità finanziaria:

#### **Per le sanzioni CDS**

1. determinazione degli importi violazioni emesse dal 2009 al 2013
2. determinazione degli incassi dal 2009 al 2013, al netto dei ruoli
3. determinazione della media semplice degli incassi rispetto alle violazioni emesse
4. conseguente calcolo dell'accantonamento sul 2015/2016/2017

DETERMINAZIONE FCDE SANZIONI CDS					
ANNO	sanzioni emesse	sanzioni incassate	% incassi	incassi da ruoli	totale previsione
2009	444.173,00	339.902,53	77%	65.123,00	509.296,00
2010	435.289,00	381.598,69	88%	153.987,00	589.276,00
2011	642.170,00	521.637,00	81%	155.874,00	798.044,00
2012	541.598,00	496.938,00	92%	88.142,00	629.740,00
2013	667.675,00	504.747,00	76%	78.351,00	746.026,00
MEDIA	546.181,00	448.964,64	83%	108.295,40	654.476,40

ANNO	SOMMA AVVISI	FCDE	RUOLI	fcde ruoli % mancati incassi 55%	totale	diiferenza da finanziare
2015	466.500,00	79.305,00	150.000,00	82.500,00	161.805,00	82.500,00
2016	466.500,00	79.305,00	150.000,00		79.305,00	
2017	466.500,00	79.305,00	150.000,00		79.305,00	

La differenza da finanziare viene garantita allo stato attuale attraverso vincolo apposto sul risultato di amministrazione presunto; si ritiene che tali somme debbano essere oggetto di attento monitoraggio nel corso dell'esercizio in collaborazione con il corpo di Polizia Locale al fine di affinare la disponibilità dei dati e il metodo di calcolo, dovendosi fare riferimento a dati storici da ricostruire con maggiore precisione

#### Per le violazioni ICI

1. determinazione degli importi violazioni emesse dal 2009 al 2013
2. determinazione degli incassi dal 2009 al 2013, al netto dei ruoli
3. determinazione della media semplice degli incassi rispetto alle violazioni emesse
4. conseguente calcolo dell'accantonamento sul 2014/2015/2016

ANNO	avvisi emessi	avvisi incassati	%incasso diretto	ruolo	incasso su ruolo	%incasso	totale	incasso	%
2009	€ 404.388,00	€ 314.971,00	78%	€ 203.371,00	€ 120.943,00	59%	€ 607.759,00	€ 435.914,00	72%
2010	€ 1.065.929,00	€ 548.376,74	51%	€ 104.000,00	€ 45.092,00	43%	€ 1.169.929,00	€ 593.468,74	51%
2011	€ 488.623,00	€ 337.603,00	69%	€ 381.989,00	€ 270.665,00	71%	€ 870.612,00	€ 608.268,00	70%
2012	€ 649.921,00	€ 309.114,00	48%	€ 143.334,00	€ 41.365,00	29%	€ 793.255,00	€ 350.479,00	44%
2013	€ 545.821,00	€ 412.599,00	76%	€ 256.374,00	€ 99.283,00	39%	€ 802.195,00	€ 511.882,00	64%
2014	€ 360.990,00	€ 72.569,00	20%	€ 144.291,00	€ -	0%	€ 505.281,00	€ 72.569,00	14%
somma	€ 3.515.672,00	€ 1.995.232,74		€ 1.233.359,00	€ 577.348,00		€ 4.749.031,00	€ 2.572.580,74	54%
		media semplice	57%		€ 115.469,60	40%			

#### Per la tassa rifiuti

RUOLO	2009	2010	2011	2012	2013	MEDIA
CARICO	3.680.795,00	3.760.258,00	3.696.752,00	3.863.586,00	3.745.725,00	3.749.423,20
RIMASTO	80.756,00	117.201,00	141.063,00	179.698,44	261.538,00	156.051,29
% RIMASTO DA INCASSARE	2%	3%	4%	5%	7%	4%

GETTITO 2015/2016/2017	3.755.000,00
AL NETTO DI RECUPERO CONAI	100.000,00
AL NETTO DI TARSU GIORNALIERA	5.000,00
AL NETTO DI TARSU SCUOLE	26.000,00
DI CUI DA TASSA RIFIUTI	3.624.000,00
ACCANTONAMENTO FCDE MEDIA 4%	150.468,95

La situazione complessiva del FCDE risulta quella sottostante ma in considerazione della indisponibilità di sufficienti fondi sulla spesa corrente la differenza viene garantita attraverso accantonamento del risultato di amministrazione presunto 2014, comunque da verificare e aggiornare:

	2015	2016	2017
FCDE ICI	198.028,07	132.945,42	132.945,42
FCDE TASSA RIFIUTI	150.468,95	150.468,95	150.468,95
FCDE SANZIONI PL	161.805,00	79.305,00	79.305,00
totale	510.302,03	362.719,38	362.719,38
ATTUALE	302.732,70	362.719,38	362.719,38
MANCANO	207.569,33	DA ACCANTONARE SU AVANZO	

## TITOLO II – SPESE IN CONTO CAPITALE

DESCRIZIONE	PREVISIONE 2015	PREVISIONE 2016	PREVISIONE 2017
MACROAGGR 202 - INVESTIMENTI FISSI LORDI	8.509.849,20	3.265.000,00	2.115.000,00
MACROAGGR 203- CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	44.213,83	5.000,00	5.000,00
MACROAGGR 205 - ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE	250.000,00	0	0
TOTALE	8.804.063,03	3.270.000,00	2.120.000,00

**INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI** - In questa voce sono classificate le spese relative alla realizzazione di nuove opere, agli interventi di manutenzione straordinaria ed alle spese di progettazione previste nel piano delle opere pubbliche, tenendo conto delle spese finanziate a mezzo del fondo pluriennale vincolato e le spese re-imputate da esercizi precedenti.

**CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI** - E' classificata in questa voce il contributo agli investimenti per il fondo edifici di culto.

**ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE** – E' prevista quota parte della spesa per svincolo Via Samaden finanziata con alienazione.

Il dettaglio degli interventi previsti è il seguente:

DESCRIZIONE OPERA	2015	2016	2017
MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	200.000	210.000,00	210.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI	140.000	60.000,00	60.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE	95.000	95.000,00	95.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA VERDE	70.000	70.000,00	70.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	45.000	45.000,00	45.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE	45.000	45.000,00	45.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI	30.000	30.000,00	30.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA OPERE IDRAULICHE	50.000	50.000,00	50.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE	30.000	30.000,00	30.000,00
RIQUALIFICAZIONE DI PIAZZA SAN ROCCO - 1° LOTTO	100.000		
SISTEMAZIONE AREA A VERDE IN VIA GIULIANI			50.000,00
RIFACIMENTO MARCIAPIEDI VIA TONALE - 1° LOTTO	100.000		
RIQUALIFICAZIONE DI P.LE BERTACCHI - 2° LOTTO	1.000.000		
REALIZZAZIONE DI ORTI PER ANZIANI IN VIA MERIGGIO			100.000,00

ULTERIORI SISTEMAZIONI AL PARCO OVEST			50.000,00
OPERE DI CHIUSURA DELLA DISCARICA PER RIFIUTI INERTI	125.000		
OPERE DI RIQUALIFICA DELLE FRAZIONI	30.000	30.000,00	30.000,00
RIFACIMENTO TRATTO DI MARCIAPIEDI SULLA VIA LUNGO MALLERO CADORNA		100.000,00	
REALIZZAZIONE LOCALE MENSA SCUOLA ELEMENTARE "PAINI"	75.951		
REALIZZAZIONE PARCHEGGIO VIA MARINAI D'ITALIA	120.000		
SISTEMAZIONE AREA A VERDE IN VIA DEL CUGNOLO - 1° LOTTO		100.000,00	
REALIZZAZIONE PALAZZINA SPOGLIATOI CAMPO RUGBY - 1° LOTTO			300.000,00
<b>DESCRIZIONE OPERA</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
INTERVENTO DI RECUPERO DEL CASTEL MASEGRA	700.000		
REALIZZAZIONE PARCHEGGIO IN VIA DEL CUGNOLO			300.000,00
RIFACIMENTO PALAZZETTO "MERIZZI"		2.000.000,00	
SOTTOPASSAGGIO SULLA VIA NANI	1.250.000		
ALLESTIMENTO NUOVA AREA PER MANIFESTAZIONI 1° LOTTO			100.000,00
RIFACIMENTO CENTRALE TERMICA E RETE DI DISTRIBUZIONE ALLA SCUOLA MATERNA DI VIA TOTI	100.000		
REALIZZAZIONE SVINCOLO TANGENZIALE SULLA VIA SAMADEN E OPERE DI DIFESA IDRAULICA	850.000		
AMPLIAMENTO PALESTRA DI ROCCIA ALLA SASSELLA	75.000		
AMPLIAMENTO COMPLESSO SCOLASTICO "L. TORELLI"	900.000		
INTERVENTO A DIFESA DELLA VIABILITA' MINORE DALLA CADUTA MASSI E COLATE IN LOC. ARQUINO - OPERE DI COMPLETAMENTO	200.000		
ULTERIORI RICONVERSIONI A GAS METANO CENTRALI TERMICHE E ALTRI INTERVENTI DI RISPARMIO ENERGETICO		250.000,00	
RICONVERSIONE A GAS METANO CENTRALI TERMICHE EDIFICI COMUNALI	250.000		

MANUTENZIONE STRAORDINARIA E ADEGUAMENTO SCUOLA MATERNA DI VIA VANONI			400.000,00
TOTALE PROGRAMMA OPERA PUBBLICHE	6.580.951	3.115.000	1.965.000
FONDO PER EDIFICI DI CULTO	5.000	5.000,00	5.000,00
MONETIZZAZIONI	50.000	50.000,00	50.000,00
<b>TOTALI SPESA CONTO CAPITALE A BILANCIO SENZA RIACCERTAMENTO</b>	<b>6.635.951</b>	<b>3.170.000</b>	<b>2.020.000</b>
INTERVENTI MESSA A NORMA CIMITERO FUORI PROGRAMMA O.P.	100.000	100.000,00	100.000,00
SPESE STRAORDINARIE PER PROGETTO CITTADINO SICURO FUORI PROGRAMMA O.P.	39.214		
<b>DESCRIZIONE OPERA</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO:			
IMPEGNO PER LAVORI TEATRO SOCIALE RESTAURO E RECUPERO.	333.681		
PROGETTAZIONE DEGLI ARREDI PER IL TEATRO SOCIALE	25.118		
RESTAURO E RIUTILIZZO FUNZIONALE TEATRO SOCIALE - LOTTO LAVORI	1.167.750		
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI. IMPEGNO DI SPESA. €. 25.000,00.=	25.000		
AMPLIAMENTO CAMPO COMUNE DEL CIMITERO URBANO - STRALCIO.	25.000		
RINATURALIZZAZIONE TRATTO DI CANALE COLATORE IN LOCALITÀ AGNEDA E INTERVENTI SUL PLIS TRIANGIA (ENTRATA CAP. 2785/46)	40.000		
ALLARGAMENTO SOTTOPASSO DI VIA VENTINA E RACCORDI STRADALI CONSEGUENTI	25.100		
ALLARGAMENTO SOTTOPASSO DI VIA VENTINA E RACCORDI STRADALI CONSEGUENTI	9.250		
IMPEGNO PER LAVORI TEATRO SOCIALE RESTAURO E RECUPERO SENZA FONDO	328.000		
RINATURALIZZAZIONE TRATTO DI CANALE COLATORE IN LOCALITÀ AGNEDA E INTERVENTI SUL PLIS TRIANGIA (ENTRATA CAP. 2785/46)	50.000		

SENZA FONDO			
TOTALE RIACCERTAMENTO	2.028.899		
<b>TOTALE TITOLO SECONDO</b>	<b>8.804.063</b>	<b>3.270.000</b>	<b>2.120.000</b>



**QUADRO DI RIEPILOGO DELLE FONTI DI FINANZIAMENTO** - Si riporta infine il quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento delle spese in conto capitale previste nel bilancio di 2015-2017:

FONTI DI FINANZIAMENTO	2015	2016	2017
ALIENAZIONI	3.450,00	2.450,00	1.100,00
AVANZO	0	0	0
MUTUI	0	0	0
CONCESSIONI EDILIZIE	300,00	300,00	300,00
CONCESSIONI CIMITERIALI	300,00	200,00	200,00
MONETIZZAZIONI	150,00	150,00	150,00
CONTRIBUTI DA ENTI PUBBLICI	2.525,00	70,00	270,00
CONTRIBUTI DA PRIVATI	50,00	0	0
CONTRIBUTI DA RFI	0	0	0
DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO CON FPV	1.651,00	0	0
DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO SENZA FONDO	378,00	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>8.804,00</b>	<b>3.170,00</b>	<b>2.020,00</b>

#### **TITOLO IV - RIMBORSO DI PRESTITI**

Gli oneri di ammortamento relativi alla quota capitale dei mutui in essere ammontano ad € 8.882.152,74 per il 2015, € 773.333,84 per il 2016 e € 782.892,84 per il 2017, come da piani di ammortamento mutui in essere..

#### **TITOLO VII – SPESE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO**

Le spese per conto di terzi e partite di giro sono state previste a pareggio con le relative entrate di cui al titolo IX.

## ANALISI DELLE PREVISIONI DI CASSA

Il bilancio di previsione finanziario 2015-2017 comprende le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi.

### RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Il risultato di amministrazione al 31/12/2014 riporta i seguenti accantonamenti.

- Integrazione di euro 207.569,33 al Fondo crediti dubbia esigibilità.
- Accantonamento per contenziosi in essere di euro 510.000,00.

### FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Con riferimento alla previsione del fondo pluriennale vincolato di cui agli artt.7 e 14 del medesimo DPCM, allo stato attuale si è ritenuto di costituirlo limitatamente alla parte corrente per la spesa di personale, per l'ammontare del fondo destinato alla contrattazione decentrata; per la parte capitale, in coerenza con la programmazione lavori pubblici, in ragione degli affidamenti lavori si individuerà un cronoprogramma realistico da tradurre in previsioni finanziarie.

Il fondo pluriennale vincolato ha pertanto la seguente consistenza iniziale e dovrà essere oggetto di monitoraggio per effettuare le necessarie variazioni:

COSTITUZIONE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO			
	ANNO 2015	ANNO 2016	ANNO 2017
FPV PARTE CORRENTE DA RIACCERTAMENTO	366.611,83	0	0
FPV PARTE CAPITALE DA RIACCERTAMENTO	1.650.898,58	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>2.017.510,41</b>	<b>0</b>	<b>0-</b>

Verificando la composizione del FPV per missioni (pag. 37 documento bilancio) di immediata evidenza che la quota più rilevante (1.526.548,58 nel 2015) finanzia la spesa ancora da sostenere per la ristrutturazione del teatro sociale nella missione 5 – Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali.

## PATTO DI STABILITÀ

Si riportano di seguito i saldi obiettivo da conseguire per il triennio 2014-2016, dai quali si evince la riduzione intervenuta grazie alla adesione alla sperimentazione nel 2014 (riduzione obiettivo di 1.154 mila euro)

CALCOLO OBIETTIVO PATTO DI STABILITÀ - TRIENNIO 2014-2016 IN MIGLIAIA DI EURO				
	ANNO 2009	ANNO 2010	ANNO 2011	NORMA
<b>SPESE CORRENTI</b>	20.473	20.518	20.748	
MEDIA SPESE CORRENTI			20.580	legge 12 novembre 2011, n. 183, legge 24 dicembre 2012, n.228 e legge 27 dicembre 2013, n. 147
<b>ANNI</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	
PERCENTUALI da applicare alla media delle spese correnti	15,07%	15,07%	15,62%	(comma 6 dell'art. 31 della legge n. 183/2011)
SALDO OBIETTIVO determinato come percentuale data della spesa media	3.101	3.101	3.215	
RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIALI di cui al comma 2 dell'art.14 del decreto legge n. 78/2010	- 1.049	- 1.049	- 1.049	comma 4 dell'art. 31 della legge n. 183/2011)
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI	2.052	2.052	2.165	
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - ENTI IN SPERIMENTAZIONE	872			commi 4-ter e 4-quater dell'art. 31 della legge n. 183/2011)
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA	898	2.052	2.165	DM n. 11390 del 10/02/2014 attuativo del comma 2-quinquies dell'articolo 31 della legge 183/2011
PATTO REGIONALE "Verticale"	0	0	0	Variazione obiettivo ai sensi del comma 138 dell'art. 1 della legge n. 220/2010
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato"	-226	0	0	Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg. dell'art. 1 della legge n. 228/2012
PATTO REGIONALE "Orizzontale"	-320	-320	0	Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010
<b>SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI TERRITORIALI</b>	<b>352</b>	<b>1.732</b>	<b>2.165</b>	

Poiché il bilancio di previsione deve essere approvato iscrivendo le previsioni di parte corrente (in conto competenza) in misura tale che unitamente alle previsioni dei flussi di cassa di entrata e spesa in conto capitale (al netto delle riscossioni e concessioni di crediti) sia garantito il rispetto delle regole che disciplinano il patto si dà evidenza nel prospetto sottostante della congruità delle previsioni di competenza e di cassa con gli obiettivi di saldo del triennio.

VOCI RILEVANTI AI FINI DEL PATTO DI STABILITA'		SALDI PROGRAMMATICI (in migliaia di euro)	
		ESERCIZIO 2015	ESERCIZIO 2016
A	Entrate correnti (previsioni - trasferimenti statali non rilevanti ai fini del patto di stabilità + fondo pluriennale vincolato parte corrente in entrata - fondo pluriennale vincolato spesa corrente)	20.232,00	19.766,00
B	Entrate conto capitale e per riduzione attività finanziarie	7.153,00	3.270,00
<b>Totale entrate (A + B)</b>		<b>27.385,00</b>	<b>23.036,00</b>
C	Spese correnti (previsioni al netto fondo crediti dubbia esigibilità)	19.413,00	18.629,00
D	Spese in conto capitale e per incremento attività finanziarie	6.239,00	2.241,00
<b>Totale spese (C + D)</b>		<b>25.652,00</b>	<b>20.870,00</b>
<b>SALDO FINANZARIO (entrate - spese)</b>		1.733,00	2.166,00
Obiettivi imposti dal patto		1.732,00	2.165,00
<i>Margine</i>		<i>1,00</i>	<i>1,00</i>
Importi:			
Fondo pluriennale vincolato entrata parte corrente		367,00	
Fondo crediti dubbia esigibilità		303,00	363,00

La competenza corrente è stata verificata con riferimento agli stanziamenti, ad esclusione dell'accantonamento a fondo pluriennale derivante dal riaccertamento che determina una maggiore spesa a livello di stanziamento iniziale; poiché, però, dall'anno in corso le spese correnti devono essere impegnate secondo il principio della esigibilità vi sarà una quota di spesa corrente di importo almeno pari al FPV di parte corrente attuale che non genererà impegni e finirà a sua volta nel FPV per finanziare spese del 2016 (come quelle riferite alle risorse decentrate per il personale dipendente); il FPV di parte corrente viene pertanto detratto in parte spesa e non computato fra le entrate correnti.

Per quanto attiene invece il FCDE (fondo crediti di dubbia esigibilità) si ritiene di detrarlo dalla spesa corrente, in attesa delle determinazioni definitive al riguardo contenute nella legge di stabilità 2015.

La riscossione delle entrate in conto capitale è stata ipotizzata in misura pari allo stanziamento.

Considerato che il pagamento delle spese finanziate con contributi di altri enti sono previste pari alle riscossioni, le spese finanziate con entrate proprie sono state di conseguenza determinate quale differenza tra l'obiettivo e il saldo di competenza corrente aumentato del valore delle entrate proprie in conto capitale; ne deriva che l'importo dei pagamenti in conto capitale costituisce limite da non superare nell'esercizio di riferimento e che esso è fortemente condizionato dalle alienazioni, la cui realizzazione è determinante per conseguire i saldi soprattutto per gli anni 2015-2016 e andrà attentamente monitorata.

## LIMITI DI SPESA SUL PERSONALE

La spesa di personale subisce la seguente evoluzione:

	consuntivo anno 2011	consuntivo anno 2012	consuntivo anno 2013	nuove descrizioni da 2014	preventivo asestato anno 2014 al netto riaccertamento	preventivo 2015	
PROSPETTO RIEPILOGATIVO							
Spese intervento 01	5.747.637,06	5.524.123,49	5.266.645,96	macroaggregato 101*	5.399.693,00	5.346.917,00	
spese intervento 03	217.000,00	205.000,00	145.389,48				
altre spese (int. 07 e cococo) st- el.	337.283,15	334.892,52	322.925,84	macroaggregato 102	292.440,97	298.770,38	
quota personale udp	135.261,07	140.566,50	125.228,55	quota personale udp	131.780,32	128.848,98	
totale spese personale	6.437.181,28	6.204.582,51	5.860.189,83		5.823.914,29	5.774.536,36	
differenze su anno precedente	- 174.626,45	- 232.598,77	- 344.392,67		- 36.275,54	- 49.377,93	minore spesa
				* include servizio sost. Mensa fino al 2013 intervento 03			

Il macroaggregato 101 va ridotto delle spese da non considerare (rimborsi benzina già computate per rispetto limiti di spesa missioni e ruoli arretrati), mentre il macroaggregato 102 viene ridotto delle spese per altre spese non riferite al personale (irap amministratori, bolli auto,); il personale dell'ufficio di piano viene considerato per la quota di competenza del Comune di Sondrio.

Tutti i limiti di spesa previsti per il personale sono allo stato rispettati.

## RISULTATI DI BILANCIO DELL'ULTIMO TRIENNIO DELLE SOCIETA' ED ENTI CONTROLLATI

Tutte le informazioni inerenti le società ed enti partecipati sono presenti sul sito internet del Comune cui si rinvia.

Alla data odierna hanno approvato il bilancio 2013 i seguenti soggetti, i cui dati sono reperibili sul sito delle società:

SECAM S.P.A.

A.E.V.V. S.P.A.

S.T.P.S. S.P.A.