



# Relazione al rendiconto della gestione esercizio finanziario 2011

## COMUNE DI SONDRIO



Ai sensi dell'Art. 151 D.lgs. 18 Agosto 2000  
n. 267



**RELAZIONE AL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2011**  
(art. 151 del D.Lgs. 267/2000)

**I DATI PIU' SIGNIFICATIVI DELLA GESTIONE FINANZIARIA 2011**

**1.1. RIEPILOGO DELLA GESTIONE FINANZIARIA 2011**

<b>ENTRATE</b>	<b>Previsione iniziale</b>	<b>Variazioni effettuate</b>	<b>Previsione Finale</b>
Titolo 1° - Entrate Tributarie	12.011.876,80	4.328.923,30	16.340.800,10
Titolo 2° - Entrate da Trasferimenti	4.789.814,59	-3.749.494,99	1.040.319,60
Titolo 3° - Entrate Extratributarie	5.338.748,10	3.369,18	5.342.117,28
Totale entrate correnti	22.140.439,49	582.797,49	22.723.236,98
Titolo 4° - Entrate da alienazioni e trasferimenti in conto capitale	7.312.134,63	-65.685,71	7.246.448,92
Titolo 5° - Entrate derivanti da accensioni di prestiti	800.000,00	-800.000,00	0,00
Avanzo di amministrazione applicato	0	0,00	0,00
Totale entrate finali	30.252.574,12	-282.888,22	29.969.685,90
Titolo 6° - Entrate da Servizi per conto Terzi	5.606.710,57	221.620,98	5.828.331,55
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>35.859.284,69</b>	<b>-61.267,24</b>	<b>35.798.017,45</b>
<b>SPESE</b>	<b>Previsione iniziale</b>	<b>Variazioni effettuate</b>	<b>Previsione Finale</b>
Titolo 1° - Spese correnti	21.173.906,54	444.557,89	21.618.464,43
Titolo 2° - Spese in conto capitale	6.332.134,63	-727.446,11	5.604.688,52
Titolo 3° - Spese per rimborso prestiti	2.746.532,95	0,00	2.746.532,95
Totale spese finali	30.252.574,12	-282.888,22	29.969.685,90
Titolo 4° - Spese per servizi per conto terzi	5.606.710,57	221.620,98	5.828.331,55
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>35.859.284,69</b>	<b>-61.267,24</b>	<b>35.798.017,45</b>



**Le variazioni di bilancio effettuate sono state:** **Totale variazioni apportate**

1. Delibera Consiglio Comunale n. 14/25.02.2011	-	152.050,56
2. Delibera Consiglio Comunale n. 20/25.03.2011		98.784,00
3. Delibera Consiglio Comunale n. 38/27.05.2011		+ 0
4. Delibera Consiglio Comunale n. 47/22.07.2011	+	518.688,12
5. Delibera Consiglio Comunale n. 54/30.09.2011	-	708.066,47
6. Delibera Consiglio Comunale n. 66/25.11.2011	+	181.377,67
<b>TOTALE</b>	<b>-</b>	<b>61.267,24</b>

**Il fondo di riserva è passato da euro 70.000 a euro 183.924,61 a causa dei seguenti movimenti:**

Delibera di Giunta Comunale n. 107/10.05.2011	-	12.000,00
Delibera Consiglio Comunale n. 47/22.07.2011	+	43.873,00
Delibera Consiglio Comunale n. 66/25.11.2011	+	82.051,61
<b>Totale movimenti</b>	<b>+</b>	<b>113.924,61</b>



## 1.2. IL PATTO DI STABILITA'

L'ente ha rispettato il patto di stabilità per il 2011 con i risultati finali di seguito riportati:

Periodo dal 01/01/2011 al 31/12/2011

Importi in migliaia di euro

<b>ENTRATA – SPESA</b>			<b>ANNO 2011</b>
<i>Correnti da: accertamenti-impegni</i>			
<i>Conto Capitale da: reversali-mandati</i>			
<b>ENTRATE</b>			
	<i>E1</i>	<i>Entrate Tributarie (Tit.1°)</i>	15.896,00
	<i>E2</i>	<i>Trasferimenti Correnti (Tit.2°)</i>	936,00
	<i>E3</i>	<i>Entrate Extratributarie (Tit.3°)</i>	5.241,00
	<i>E4</i>	<i>Entrate Conto Capitale (Tit.4°)</i>	2.720,00
<i>a detrarre:</i>	<i>E5</i>	<i>Entrate per riscossione di crediti (Tit.4° cat. 06)</i>	0,00
	<i>En</i>	<i>Voci di detrazione Entrata</i>	31,00
	<i>Ex</i>		0,00
	<b>STot</b>	<b>ENTRATE FINALI NETTE</b>	<b>24.762,00</b>
<b>SPESE</b>			
	<i>S1</i>	<i>Spese correnti (Tit.1°)</i>	20.748,00
	<i>S2</i>	<i>Spese conto capitale (Tit.2°)</i>	2.746,00
<i>a detrarre:</i>	<i>S3</i>	<i>Spese per concessione di crediti (Tit.2° int.10)</i>	0,00
	<i>Sn</i>	<i>Voci di detrazione Spesa</i>	31,00
	<i>Sy</i>		0,00
	<b>STot</b>	<b>SPESE FINALI NETTE</b>	<b>23.463,00</b>
<b>SFM</b>	<b>SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTA</b>		<b>1.299,00</b>
<b>OBIE</b>	<b>OBIETTIVO ANNUALE</b>		<b>1.280,00</b>
<b>DIFFE</b>	<b>DIFFERENZA</b>		<b>19,00</b>

### IL RISULTATO OTTENUTO NEL 2011

In questo paragrafo riteniamo opportuno riportare gli elementi contabili di sintesi più significativi, che hanno caratterizzato la gestione finanziaria del 2011.

La valutazione fondamentale riguarda il risultato complessivo dell'esercizio finanziario 2011 che si chiude (tenendo conto della gestione di competenza e di quella dei residui) con un avanzo di amministrazione di € 1.852.616,94



## 1. IL RISULTATO DELLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2011:

<b>Gestione di competenza</b>		
Totale accertamenti di competenza	+	29.627.742,73
Totale impegni di competenza	-	29.299.837,77
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	+	<b>327.904,96</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	33.809,17
Minori residui attivi riaccertati	-	601.252,91
Minori residui passivi riaccertati	+	1.020.591,81
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	+	<b>453.148,07</b>
<b>Riepilogo</b>		
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	+	<b>327.904,96</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	+	<b>453.148,07</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	+	0
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	1.071.563,91
<b>AVANZO D'AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2011</b>	+	<b>1.852.616,94</b>

Per quanto attiene l'esercizio 2011 l'avanzo si può dettagliare in avanzo di:

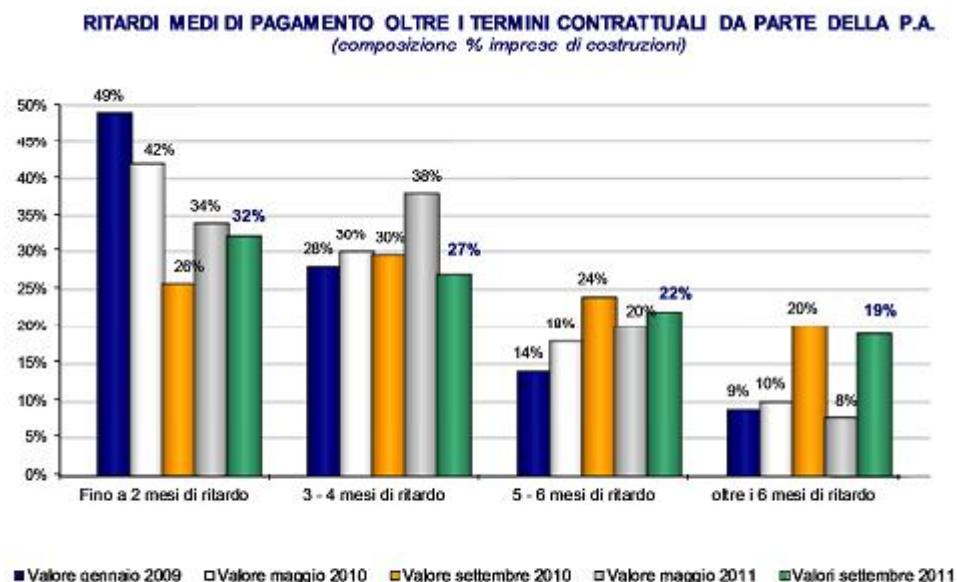
<b>GESTIONE COMPETENZA</b>		
Parte corrente	+ 360.093,88	
Parte in conto capitale	- 32.188,92	
	Totale	+ 327.904,96
<b>GESTIONE RESIDUI</b>		
Parte corrente	+ 343.708,42	
Parte in conto capitale	+ 113.517,23	
Partite di giro	- 4.077,58	
	Totale	+ 453.148,07

Il risultato positivo ottenuto sulla gestione di competenza è sintomo di buona gestione; ma soprattutto consente di disporre di un margine di flessibilità sul fronte dei pagamenti delle spese in conto capitale intese come investimenti approvati negli anni precedenti e non ancora terminati per i quali esiste un differenziale negativo rispetto alle entrate che a suo tempo finanziarono la spesa, in particolare per quegli investimenti finanziati con mutui, che non sono considerati entrate ai fini del patto di stabilità.

Questo si è riflesso positivamente sui tempi di pagamento che, nonostante l'obiettivo di saldo del patto di stabilità 2011 fosse notevolmente superiore a quello del 2010, si sono mantenuti entro soglie accettabili per quanto attiene le spese su investimenti, a differenza di altre amministrazioni pubbliche.



Secondo i dati dell'indagine realizzata dall'Ance a settembre 2011, nel secondo semestre 2011, i tempi medi di pagamento dei lavori pubblici hanno raggiunto gli 8 mesi (1 mese e mezzo in più rispetto al primo semestre). Il ritardo medio, infatti, è di 159 giorni, 45 giorni in più rispetto a maggio 2011 (114 giorni). Tra maggio e settembre, il ritardo medio è quindi aumentato del 40%. Inoltre, le punte di ritardi continuano a superare i 24 mesi.



Fonte Ance - Indagine rapida settembre 2011, maggio 2011, settembre 2010, maggio 2010, gennaio 2009

La stessa indagine individua quale causa principale dei ritardi il patto di stabilità interno, indicato dal 66% delle imprese che hanno partecipato all'indagine.

Inoltre, i Comuni, le Province e le Regioni sono indicati rispettivamente da circa il 77%, il 36% ed il 33% delle imprese come responsabili dei ritardi.

D'altra parte il meccanismo del patto di stabilità si è fortemente inasprito nel corso degli ultimi anni e soprattutto dopo il 2010, come dimostrano i valori sottostanti relativi al Comune di Sondrio, ma che sono analoghi per tutti i comuni delle regioni a statuto ordinario sopra i 5000 abitanti.

### ANDAMENTO SALDI DA RISPETTARE PER PATTO DI STABILITA' E RISULTATI CONSEGUITI COMUNE DI SONDRIO

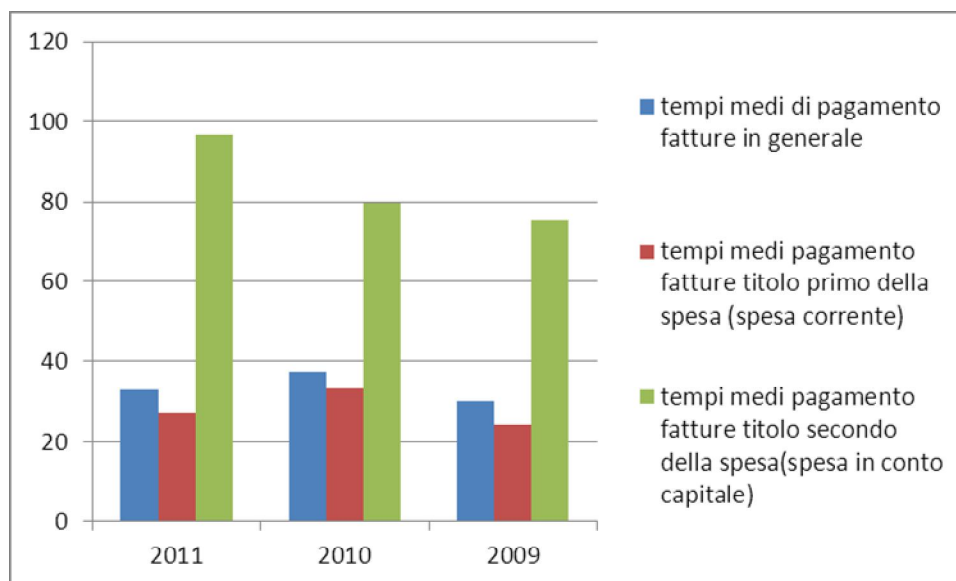
In migliaia di euro

	2008	2009	2010	2011
OBIETTIVO DI SALDO DA CONSEGUIRE	+192	-1.023	+341	+1.280
SALDO FINALE CONSEGUITO	+192	-980	+408	+1.299



### Trend tempi medi di pagamento Comune di Sondrio

	2011	2010	2009
tempi medi di pagamento fatture in generale	32,91 giorni	37,31 giorni	29,99 giorni
tempi medi pagamento fatture titolo primo della spesa (spesa corrente)	27,3 giorni	33,19 giorni	24,39 giorni
tempi medi pagamento fatture titolo secondo della spesa (spesa in conto capitale)	96,7 giorni	79,68 giorni	75,51 giorni



Si vedrà più avanti come la situazione dei residui sia notevolmente migliorata rispetto a quella storica.

Sul patto di stabilità resta la penalizzazione che l'avanzo nonostante sia una fonte di autofinanziamento non è computabile come entrata ma solo come spesa e quindi il suo eventuale utilizzo deve essere compatibile con la programmazione dei flussi di cassa.



## ANALISI DEI DATI CHE DETERMINANO IL RISULTATO DI ESERCIZIO

### 1. RISULTATI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

I risultati della gestione finanziaria di competenza dell'esercizio 2011 sono riassunti nei quadri generali delle entrate e delle spese riportati nelle pagine seguenti.

Si riporta uno schema esemplificativo dei risultati gestionali:

#### - PARTE CORRENTE

Accertamenti	€ 22.072.902,18	
Impegni	- € 20.747.753,66	
Quota capitale rata amm.to mutui	- € 965.054,64	
Risultato	+ € 360.093,88	
Avanzo di parte corrente		€ 360.093,88

#### - PARTE CAPITALE

Accertamenti	€ 2.171.889,50	
Impegni	- € 2.204.078,42	
Risultato	(€ 32.188,92)	

Disavanzo di parte capitale	(€ 32.188,92)
-----------------------------	---------------

#### SALDO PARTE DI COMPETENZA

€ 327.904,96





## 1.1.ANALISI RISULTATO PARTE CORRENTE DI COMPETENZA

Il risultato della parte corrente di competenza é stato così determinato:

### ENTRATA

Tit.	ENTRATA	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	MAGGIORI ACCERTAMENTI	MINORI ACCERTAMENTI
I	Tributarie	16.340.800,10	15.896.282,29	57.701,99	502.219,80
II	Trasferimenti Stato – Regione	1.040.319,60	935.839,67	234,35	104.714,28
III	Extratributarie	5.342.117,28	5.240.780,22	108.785,02	210.122,08
	TOTALE	22.723.236,98	22.072.902,18	166.721,36	817.056,16
-	Quota destinata al finanziamento delle spesa in conto capitale	43.239,60	-32.188,92	11.050,68	0

TOTALE ENTRATE  
C/CAPITALE

22.766.476,58

22.040.713,26

177.772,04

817.056,16

### SPESA

Tit.	SPESA	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	MINORI IMPEGNI
I	Correnti	21.618.464,43	20.747.753,66	870.710,77
II	Rimborso prestiti (al netto delle anticipazioni di cassa e rimborso prestiti finanziati con alienazioni)	966.532,95	965.054,64	1.478,31
	Totale spesa	22.584.997,38	21.712.808,30	872.189,08
MINORI IMPEGNI DI SPESA				872.189,08



## RISULTATO DELLA PARTE CORRENTE DI COMPETENZA

		IMPORTO	SEGNO
- ENTRATA			
Maggiori accertamenti	€	177.772,04	+
Minori accertamenti	€	817.056,16	-
- SPESA			
Minori impegni	€	872.189,08	+
<b>RISULTATO COMPLESSIVO AVANZO</b>	€	<b>232.904,96</b>	<b>+</b>

## VALUTAZIONI DEL RISULTATO DELLA PARTE CORRENTE DI COMPETENZA

I fattori determinanti del risultato della parte corrente di competenza sono stati i seguenti:

### Entrate - Maggiori e minori accertamenti (parte corrente di competenza)

I maggiori e minori accertamenti hanno riguardato le seguenti voci:

#### Titolo Primo – Entrate tributarie

CA P.	CO D.	DESCRIZIONE	STANZIAMENT O DEFINITIVO	ACCERTAMEN TO	MAGGIORE ACCERTAMEN TO	MINORE ACCERTAMEN TO
185	12	ADDIZIONALE IRPEF	3.060.000,00	2.710.000,00		350.000,00
140	12	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	225.000,00	205.759,68		19.240,32
180	153	ADDIZIONALE EN. ELETTRICA	188.389,46	188.230,35		159,11
296	12	ADDIZIONALE ERARIALE TARSU	319.341,46	314.967,22		4.374,24
214	13	ACCERTAMENTO TRIBUTI COMUNALI - ENTRATE UNA TANTUM	540.000,00	594.309,62	54.309,62	0
260	12	TASSA PER OCCUPAZIONE TEMPORANEA E PERMANENTE SPAZI ED AREE PUBBLICHE	170.000,00	168.466,97		1.533,03
295	12	TASSA PER LA RACCOLTA E IL TRASPORTO RIFIUTI SOLIDI URBANI - RUOLO ORDINARIO	3.465.700,00	3.338.943,61		126.756,39
410	12	DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	98.000,00	100.987,37	2.987,37	0
		ALTRE MINORI	1000,00	1.248,29	405,00	156,71
		<b>SUBOTOTALE PRIMO TITOLO</b>			<b>57.701,99</b>	<b>502.219,80</b>

#### Titolo Secondo – Entrate da trasferimenti

CAP.	COD	DESCRIZIONE	STANZIAMENT O DEFINITIVO	ACCERTAMEN TO	MAGGIORE ACCERTAMEN TO	MINORE ACCERTAMEN TO
		CONTRIBUTI DA STATO	273.831,91	274.056,26	234,35	0
		CONTRIBUTO DA REGIONE PER IL SERVIZIO DI TRASPORTO PUBBLICO LOCALE L.R. 22/98	161.000,00	-119.421,43		41.578,57
		CONTRIBUTO DA REGIONE PER ATTIVITA' TEATRALI	20.000,00	-18.500,00		1.500
		CONTRIBUTO DA REGIONE PER FONDO A SOSTEGNO AFFITTO - DECRETO R.L. 18.9.00 N. 7/II622 (USCITA CAP. 6860/447)	125.000,00	-68.055,60		56.944,4



		ALTRI MINORI	120.757,00	-116.065,69		4.691,31
		<b>Subtotale titolo secondo</b>			<b>234,35</b>	<b>104.714,28</b>

### Titolo Terzo- Entrate extratributarie

CAP.	COD.	DESCRIZIONE	STANZIAMENT O DEFINITIVO	ACCERTAMEN TO	MAGGIORE ACCERTAMEN TO	MINORE ACCERTAMEN TO
1190	12	DIRITTI DI SEGRETERIA	30.000,00	37.974,55	7.974,55	
1365		SANZIONI AMM.VE PECUNIARIE PER VIOLAZIONI IN MATERIA DI EDILIZIA E DI INQUINAMENTO ACUSTICO	3.500,00	3.001,00	1,00	500,00
1200	12	DIRITTI PER IL RILASCIO DI CARTE D'IDENTITA'	24.000,00	24.232,04	232,04	
		ALTRI PROVENTI SERVIZI COMUNALI	42.086,60	39.939,05		2.147,55
1365		SANZIONI AMM.VE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE DI REGOLAMENTI COMUNALI,ORDINANZE,NORME DI LEGGE E PROVENTI DIVERSI	31.000,00	12.719,30		18.280,70
1365	186	SANZIONI AMM.VE (P.A.O.) PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA IN CONVENZIONE CON I COMUNI ASSOCIATI	25.000,00	27.364,90	2.364,90	
1365	185	SANZIONI AMM.VE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA, ORDINANZE, NORME DI LEGGE	480.000,00	489.378,81	9.378,81	
1365	190	SANZIONI AUSILIARI SOSTA (DI CUI IL 50% SPETTANTE AD AIPA)	144.000,00	160.770,50	16.770,50	
1483	15	PROVENTI GESTIONE MENSE SCOLASTICHE COMUNALI - RILEVANTE AI FINI I.V.A.	10.419,02	10.449,02	30,00	
1631	12	PROVENTI SERVIZIO BIBLIOTECA	1.200,00	480,76		719,24
1630	30	PROVENTI DA VENDITA BIGLIETTI STAGIONE TEATRALE - RILEVANTE AI FINI I.V.A.	40.000,00	44.501,00	4.501,00	
1487	117	PROVENTI DA GESTIONE CAMPI SPORTIVI- RILEVANTE AI FINI I.V.A.	29.000,00	37.172,69	8.172,69	
1487	123	PROVENTI DA GESTIONE PALESTRE - RILEVANTE AI FINI I.V.A.	68.000,00	68.000,00	0	
1195	12	DIRITTI DI SEGRETERIA DI CUI ALLA LEGGE 382 DEL 18.9.92	25.000,00	27.811,40	2.811,40	
1633	36	CANONE DEPURAZIONE	760.000,00	638.448,83		121.551,17
1634	12	ADDIZIONALE PROVINCIALE CANONE DEPURAZIONE E FOGNATURA (SPESA CAP. 5620/466)	150.000,00	95.762,45		54.237,55
1484	12	PROVENTI RETTE FREQUENZA ASILO NIDO - RILEVANTE AI FINI I.V.A.	177.000,00	179.876,77	2.876,77	
1485	12	PROVENTI RETTE FREQUENZA ASILO NIDO SEZIONE PRIMAVERA - RILEVANTE AI FINI I.V.A.	25.000,00	28.024,23	3.024,23	



1486	15	PROVENTI SERVIZIO ASSISTENZA DOMICILIARE - RILEVANTE AI FINI I.V.A.	43.000,00	34.533,10		8.466,90
1486	69	PROVENTI CORSO ATTIVITÀ MOTORIA E NUOTO PER ANZIANI - RILEVANTE AI FINI I.V.A.	15.000,00	14.324,00	676,00	
1501	12	PROVENTI DA COLONIE ESTIVE - RILEVANTE AI FINI I.V.A.	25.817,54	26.634,21	816,67	
1482	12	PROVENTI SERVIZIO NECROSCOPICO CIMITERIALE - ACCESSORI	20.000,00	20.493,00	493,00	
1482	148	PROVENTI SERVIZI CIMITERIALI DIVERSI	77.000,00	83.484,00	6.484,00	
		ALTRI MINORI				1.352,00
		TOTALE PROVENTI SERVIZI PUBBLICI			66.607,56	207.255,11
1700	12	FITTI REALI DIVERSI DI FABBRICATI	58.500,12	57.851,87		648,25
2308	12	RECUPERO SPESE DI RISCALDAMENTO-ACQUA POTABILE-ILLUMINAZIONE-PULIZIA-ECC. DA PARTE DI AFFITTUARI LOCALI STABILI COMUNALI	95.000,00	99.164,24	4.164,24	
1690	188	CANONE Z.T.L.	1.500,00	1.490,00		10,00
1730	12	CENSI - CANONI - LIVELLI ED ALTRE PRESTAZIONI ATTIVE	39.564,08	39.704,74	140,66	
1690	178	CONCESSIONE AREA IN VIA VALERIANA	0	2.168,88	2.168,88	
1735	12	CANONE CONCESSIONE AREE DI SOSTA A PAGAMENTO	684.753,60	686.655,69	1.902,09	
1785	12	SOVRACCANONE DOVUTO DAI CONCESSIONARI DI GRANDI DERIVAZIONI DI ACQUA PER PRODUZIONE DI FORZA MOTRICE	124.873,00	124.873,47	0,47	
2120	12	PROVENTI IMPIANTI SPORTIVI VIA VANONI	12.281,00	13.541,67	1.260,67	
		PROVENTI BENI DELL'ENTE			7.468,13	658,25
<b>1858</b>	<b>VARI</b>	<b>INTERESSI ATTIVI</b>	<b>83.493,77</b>	<b>76.768,23</b>		<b>6.725,54</b>
VAR		CONCORSO DA PRIVATI PER MANIFESTAZIONI E CONTRIBUTO TESORERIA	380.498,00	377.463,61		3.034,39
2332	12	RIMBORSO VARI DA STATO PER CREDITO D'IMPOSTA, PER UFFICI GIUDIZIARI, ALTRI CONTRIBUTI	781.829,76	771.963,92		9.865,84
2320	300	CANONI PER TRANSENNE PARAPEDONALI	28.931,12	29.111,93	180,81	
2320	14	PROVENTI DIVERSI	215.834,00	267.779,57	51.945,57	
		<b>PROVENTI DIVERSI</b>			<b>52.126,38</b>	<b>12.900,23</b>
		<b>Totale Titolo terzo parte corrente</b>			<b>126.202,07</b>	<b>227.539,13</b>

Totale minori accertamenti entrate correnti euro 650.334,80

Relativamente alle entrate correnti si è ritenuto di allineare gli accertamenti agli incassi riducendo al minimo i residui conservati.

Proseguono positivamente i risultati sul fronte lotta all'evasione ICI e alle violazioni Codice della Strada grazie anche ai recuperi sui ruoli pregressi.



## Spese - minori impegni (parte corrente di competenza)

Si riportano in sintesi le principali tipologie di minore spesa:

DESCRIZIONE (RIFERIMENTO SUL BILANCIO)		Minore spesa
- SPESE VARIE PER ORGANI DI GOVERNO-(FUNZIONE 01 SERVIZIO 01 ASSESTATO € 304.619)	€	7.863,14
- SPESE VARIE PER ORGANI DI SEGRETERIA -(FUNZIONE 01 SERVIZI 02 ASSESTATO € 1.270.366,44 – ECONOMIE SU ACQUISTI BENI E SERVIZI E INTERESSI PASSIVI)	€	38.573,65
- SPESE PER GESTIONE ECONOMICA E FINANZIARIA (FUNZIONE 01 SERVIZIO 03 ASSESTATO € 554.800,29 – ECONOMIE SU ACQUISTI BENI E SERVIZI)	€	29.745,97
- SPESE VARIE PER ENTRATE TRIBUTARIE (FUNZIONE 01 SERVIZI 04 ASSESTATO € 225.968,00 – ECONOMIE SU ACQUISTI BENI E SERVIZI E COSTI RISCOSSIONE)	€	37.756,95
- SPESE GESTIONE BENI PATRIMONIALI (FUNZIONE 01 SERVIZIO 05 – ASSESTATO € 297.643,99- ECONOMIE SU ACQUISTI BENI E SERVIZI)	€	8.738,65
- SPESE VARIE UFFICIO TECNICO-(FUNZIONE 01 SERVIZIO 06 ASSESTATO € 630.009,51- ECONOMIE SU ACQUISTI BENI E SERVIZI)	€	8.090,06
- -SERVIZI DEMOGRAFICI--(FUNZIONE 01 SERVIZIO 07 ASSESTATO € 350.136,38 ECONOMIE ACQUISTI BENI E SERVIZI)	€	17.494,97
- ---FONDO DI RISERVA-(FUNZIONE 01 SERVIZIO 08 ASSESTATO € 183.924,61)	€	183.924,61
- ---ALTRI SERVIZI GENERALI SPES E VARIE PER DIPENDENTI (FUNZIONE 01 SERVIZIO 08)	€	23.994,25
- SPESE VARIE UFFICI GIUDIZIARI-(FUNZIONE 02 SERVIZIO 01 ASSESTATO € 362.252,16- ECONOMIE SU ACQUISTI BENI E SERVIZI)	€	805,66
- --POLIZIA LOCALE---(FUNZIONE 03 SERVIZIO 01 ASSESTATO € 1.125.310,20 ECONOMIE SU ACQUISTI BENI E SERVIZI)	€	10.455,10
- -SPESE VARIE PER SCUOLE -(FUNZIONE 04 - ASSESTATO € 1.941.979,60 ECONOMIE SU CONSUMO GAS)	€	124.324,17
- SPESE VARIE PER MUSEO, BIBLIOTECA E MANIFESTAZIONI (FUNZIONE 05 ASSESTATO € 957.806,02 ECONOMIE SU ACQUISTI BENI E SERVIZI E TRASFERIMENTO SOCIETA' TEATRO SOCIALE DI EURO 92.000)	€	118.674,34
- -MINORI SPESE PER IMPIANTI SPORTIVI-(FUNZIONE 06 ASSESTATO € 644.864,35 ECONOMIE SU ACQUISTI BENI E SERVIZI , IN PARTICOLARE GAS CENTRO SPORTIVO)	€	34.664,99
- MINORI SPESE PER MANIFESTAZIONI TURISTICHE (FUNZIONE 07 ASSESTATO € 489.962,81 ECONOMIE SU ACQUISTI BENI E SERVIZI E TRASFERIMENTI)	€	7.657,25
- -MINORI SPESE PER CIRCOLAZIONE E VIABILITÀ(FUNZIONE 08 ASSESTATO € 1.478.258,54- ECONOMIE SU SPESE PER SINISTRI RIMBORSATI DA ASSICURAZIONI E INTERESSI PASSIVI)	€	33.200,21
- MINORI SPESE TERRITORIO E AMBIENTE(FUNZIONE 09 SERVIZI 01 ASSESTATO € 646.659,95 ECONOMIE SU TRASFERIMENTI E SERVIZI CORRELATI IN PARTE AD ENTRATE NON REALIZZATE PER PIANO ASSESTAMENTO FORESTALE E CENTRO EDUCAZIONE AMBIENTALE)	€	17.184,11
- MINORI SPESE TERRITORIO E AMBIENTE(FUNZIONE 09 SERVIZI 02 E 06 ASSESTATO € 327.962,87 ECONOMIE SU SERVIZI E INTERESSI PASSIVI)	€	5.603,71
- MINORI SPESE TERRITORIO E AMBIENTE(FUNZIONE 09 SERVIZI 04 ASSESTATO € 1.181.171,14 ECONOMIE SU TRASFERIMENTI ADDIZIONALE FOGNATURA ALLA PROVINCIA)	€	60.046,38
- MINORI SPESE PER ASSISTENZA DOMICILIARE E ALTRI SERVIZI PER ANZIANI (FUNZIONE 10 SERVIZIO 04 ASSESTATO € 1.538.858,07 ECONOMIE SU PRESTITI D'ONORE, MINORI CONTRIBUTI REGIONALI PER SOSTEGNO AFFITTO, MINORI SPESE PER SERVIZI)	€	95.460,35
- MINORI SPESE PER SERVIZIO CIMITERIALE (FUNZIONE 10 SERVIZIO 05 ASSESTATO € 167.867,00 ECONOMIE SU ACQUISTI DI BENI E SERVIZI)	€	5.726,43
ALTRE MINORI SPESE TITOLO PRIMO	€	725,82
<b>TOTALE MINORI IMPEGNI TITOLO PRIMO</b>	<b>€</b>	<b>870.710,77</b>
- Minori spese per rimborso mutui opere pubbliche per mancata estinzione prestiti	€	1.478,31
<b>TOTALE MINORI IMPEGNI PARTE CORRENTE</b>	<b>€</b>	<b>872.189,08</b>



Esaminando i minori impegni per intervento si ottengono i seguenti risultati:

INTERVENTI	STANZIAMENTO DEFINITIVO	IMPEGNI	MINORI IMPEGNI
<b>PERSONALE</b>	5.769.123,36	5.762.078,98	7.044,38
<b>ACQUISTI BENI DI COSUMO</b>	918.564,59	890.518,71	28.045,88
<b>PRESTAZIONI DI SERVIZI</b>	10.871.074,73	10.562.793,78	308.280,95
<b>UTILIZZO BENI DI TERZI</b>	303.754,00	299.654,33	4.099,67
<b>TRASFERIMENTI</b>	2.765.473,78	2.508.844,39	256.629,39
<b>INTERESSI PASSIVI</b>	391.913,26	349.603,97	42.309,29
<b>IMPOSTE E TASSE</b>	358.040,00	355.578,73	2.461,27
<b>ONERI STRAORDINARI</b>	56.596,10	18.680,77	37.915,33
<b>FONDO DI RISERVA</b>	183.924,71	0	183.924,71
<b>TOTALE</b>	<b>21.618.464,53</b>	<b>-20.747.743,66</b>	<b>870.710,87</b>

Si evidenziano in particolare in ragione del loro importo:

- ✓ Relativamente agli **acquisti** oltre 17 mila euro sono economie su spesa per acquisti di cancelleria e materiali di consumo uso uffici;
- ✓ Tra le spese per **prestazioni di servizi**: euro 9 mila si riferiscono a minori spese per riscossione tributi (l'incasso dell'Ici tramite F24 comporta minori spese di riscossione); economie su spese per manutenzioni immobili, automezzi e apparecchiature, pulizie per euro 21 mila, minori spese per telefonia e spese postali per euro 9 mila, minori spese per utenze gas per euro 168 mila, minori spese per oneri assicurativi per euro 30 mila, minori spese per incarichi professionali per euro 13 mila, minori spese per indennità amministratori euro 5 mila, minori spese per liti per euro 9; altre spese (censimento, contratti) per euro 32 mila;
- ✓ Le minori spese per **utilizzo beni di terzi** si riferiscono a minori oneri per locazioni e spese condominiali;
- ✓ Relativamente alle economie relative ai **trasferimenti**: euro 54 mila si riferiscono a minori trasferimenti alla Provincia per incassi addizionale fognatura e depurazione; euro 71 mila per minori trasferimenti sostegno affitto quota di competenza regione e comune; euro 92 mila per minori trasferimenti a società Teatro Sociale in liquidazione, euro 8 mila per minore trasferimenti erogazioni prestiti d'onore;
- ✓ Le economie sugli **interessi passivi** sono legate al trend particolarmente favorevole dei tassi variabili
- ✓ il **fondo di riserva** più volte rimpinguato durante l'esercizio grazie al contenimento delle spese correnti ha concorso positivamente alla realizzazione dell'avanzo di competenza.



## 1.2. ANALISI RISULTATO PARTE IN CONTO CAPITALE DI COMPETENZA

Il risultato della gestione in conto capitale di competenza é stato così determinato:

### ENTRATA

Tit.	ENTRATA	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	Maggiori - minori accertamenti	
				segno	IMPORTO
IV	Alienazione e ammortamento di beni patrimoniali, trasferimento di capitali e riscossione di crediti (al netto degli ammortamenti)	7.246.448,92	2.171.889,50	+	9.070,95
				-	5.083.630,37
V	Accensione di prestiti (al netto della cat. 1 - anticipazioni di cassa)	0,00	0,00	-	
+	Entrate correnti destinate alle spese in conto capitale	43.239,60	32.188,92	-	11.050,68
-	Entrate conto capitale destinate al rimborso di prestiti	-1.780.000,00	0	+	1.780.000,00
	Totale entrata	5.509.688,52	-2.204.078,42	-	3.305.610,10
TOTALE MINORI ACCERTAMENTI D'ENTRATA					3.305.610,10

### SPESA

Tit.	SPESA	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	MINORI IMPEGNI
II	Spese in conto capitale	5.604.688,52	2.204.078,42	+3.400.610,10
MINORI IMPEGNI DI SPESA				+95.000



## RISULTATO GESTIONE IN CONTO CAPITALE DI COMPETENZA

		IMPORTO
- ENTRATA		
Maggiori accertamenti	+ €	9.070,95
Minori accertamenti	- €	3.314.681,05
- SPESA		
Minori impegni(vedi prospetto pag.18)	+ €	3.400.610,10
RIASSUNTO COMPLESSIVO COMPLESSIVO	+ €	95.000,00

### VALUTAZIONI DEL RISULTATO DELLA PARTE CAPITALE DI COMPETENZA

I fattori determinanti del risultato della parte capitale di competenza sono stati i seguenti:

#### Entrate - maggiori accertamenti (parte capitale di competenza)

✓ Alienazioni di beni mobili e concessioni cimiteriali	€	9.070,95
--	---	----------

**TOTALE TITOLO IV°** € **9.070,95**

#### Entrate - minori accertamenti (parte capitale di competenza)

✓ Alienazione beni immobili (ex istituto scolastico IPSIA)	€	-3.244.993,17
✓ Trasferimenti regionali e di altri enti	€	-599.119,68
✓ Proventi concessioni edilizie e monetizzazioni	€	-100.199,52
✓ Trasferimenti da altri soggetti	€	1.139.318,00

**TOTALE TITOLO IV°** € **-5.083.630,37**

**Dedotti minori accertamenti per alienazioni destinati a rimborso prestiti** **1.780.000,00**

**Aggiunti minori accertamenti di entrate in parte corrente destinate a spese in conto capitale** **-11.050,68**

**SALDO-minori accertamenti** € **3.305.610,10.**

Il trend degli oneri di urbanizzazione è il seguente:

	2007	2008	2009	2010	2011
proventi concessioni edilizie	789.068,12	495.471,91	778.071,68	644.696,61	581.016,45

Dal 2009 tali proventi sono interamente destinati a finanziare spese in conto capitale.

**Di seguito si riporta la situazione dettagliata degli investimenti 2011 previsti, impegnati e non impegnati per indisponibilità di risorse sia contenute nel programma annuale opere pubbliche che riferite ad altri progetti di bilancio**





<b>PROGRAMMA OPERE PUBBLICHE 2011</b>		
OGGETTO	IMPORTO STANZIATO	IMPEGNATO
FONDO PER EDIFICI DI CULTO ANNO 2011	10.000,00	10.000,00
IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE ANNO 2011	25.000,00	16.861,87
MANUTENZIONE STR. IMPIANTI SPORTIVI - 2011	25.000,00	10.000,00
MONETIZZAZIONI ANNO 2011	30.000,00	30.000,00
PAVIMENTAZIONE L.GO MALLERO CADORNA	31.500,00	31.500,00
ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE ANNO 2011	50.000,00	30.231,06
MANUTENZIONE CIMITERI 2011	50.000,00	25.000,00
MESSA IN SICUREZZA PARETI VIA VALERIANA	55.000,00	5.880,32
SISTEMAZIONE STRADINA EST SCUOLA DI TRIANGIA	56.381,06	56.381,06
IMPIANTO ILLUM. PUBBLICA L.GO DIAZ E CADORNA - quota bilancio 2011	65.000,00	65.000,00
MANUTENZIONE OPERE IDRAULICHE ANNO 2011	75.000,00	66.427,54
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE ANNO 2011	80.000,00	80.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI - ERP ANNO 2011	100.000,00	99.915,07
ADEGUAMENTO CENTRALE TERMICA SCUOLA E. PAINI	80.000,00	80.000,00
CADUTA MASSA STRADA LOCALITA' GOMBARO	91.213,76	91.213,76
MANUTENZIONE VERDE 2011	160.000,00	156.104,38
MANUTENZIONE STRADE ANNO 2011	235.326,53	206.718,13
CASTEL MASEGRA: OPERE DI AMPLIAMENTO DEGLI SPAZI A DISPOSIZIONE DEL MUSEO E SISTEMAZIONE ESTERNE LATO NORD	240.000,00	239.065,00
COLLEG. CICLABILE CENTRO/PARCO ADDA-MALLERO(quota bilancio 2011)	300.000,00	300.000,00
(A) TOTALE	<b>1.759.421,35</b>	<b>1.600.298,19</b>

<b>OPERE PUBBLICHE PREVISTE SU PROGRAMMA E NON IMPEGNATE ANNO 2011</b>	
COMPLETAMENTO SISTEMAZIONE SENTIERI	50.000,00
SISTEMAZIONE LARGO STELLA	50.000,00
SISTEMAZIONE AREA A VERDE IN VIA GIULIANI	60.000,00
ORTI PER ANZIANI IN CITTA'	80.000,00
RIFACIMENTO MARCIAPIEDI VIA TONALE 1° LOTTO	100.000,00
SISTEMAZIONE TRATTI STRADA LIGARI-ROLLA-FORCOLA-POVERZONE - 1° LOTTO	100.000,00
RIFACIMENTO TRATTO DI MARCIAPIEDI SULLA VIA LUNGO MALLERO CADORNA	100.000,00
SISTEMAZIONE DELLA VIA BOFFALORA	100.000,00
SISTEMAZIONE AREA A VERDE IN VIA DEL CUGNOLO - 1° LOTTO	100.000,00
AREA CANI PRESSO IL PARCO OVEST E ULTERIORI SISTEMAZIONI AL PARCO OVEST	100.000,00
INTERVENTO DI MITIGAZIONE DEL RISCHIO SULLA VIA FRACAILOLO	120.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PARCHEGGIO SU VIA BERNINA	130.000,00
OPERE DI RIQUALIFICAZIONE DELLE FRAZIONI	143.618,94
REALIZZAZIONE PERCORSO CICLOPEDONALE SULLA VIA STELVIO	700.000,00
ALLARGAMENTO SOTTOPASSO DI VIA VENTINA E RACCORDI STRADALI CONSEGUENTI	1.000.000,00
(B) TOTALE	<b>2.933.618,94</b>



OPERE NON INSERITE NEL PROGRAMMA OPERE PUBBLICHE

	IMPORTO STANZIATO	IMPEGNATO
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI VEDI CAP. 2511/82 (QUOTA) ACQUISTO AUTOCARRO	235.000,00 10.000,00	191.450,00 10.000,00
ACQUISTO STAZIONE GPS PER RILIEVI TOPOGRAFICI E GEOREFERENZIAZIONI	15.000,00	15.000,00
SPESE PER PROGETTI IN MATERIA DI SICUREZZA - QUOTA COMUNALE	47.645,93	47.645,93
SPESE PER PROGETTI REGIONALI IN MATERIA DI SICUREZZA STRADALE	111.300,00	111.300,00
INTERVENTI STRAORDINARI PER ATTREZZATURE E IMPIANTI 150° ANNIVERSARIO BIBLIOTECA AUTOPRESTITO E ARREDI (FINANZIMENTO PER € 43.239,60 CON MAGGIORI ENTRATE DI PARTE CORRENTE)	73.239,60	73.239,60
ACQUISTO DI BENI DUREVOLI PER MUSEO MINERALOGICO (ENTRATA CAP. 2600/44)	7.000,00	7.000,00
PROGETTO LE PIAZZE DELLA CULTURA - ACQUISTO ATTREZZATURE (ENTRATA CAP. 2700/44)	11.000,00	0
ARREDI PER TEATRO PEDRETTI TRASFERIMENTO B.I.M.	200.000,00	0
ACQUISTO STRAORDINARIO DI MANTO ERBOSO PER PIAZZA	6.274,00	6.274,00
OPERE URBANIZZAZIONE PRIMARIA IN ZONE PEEP (ENTRATA CAP. 2530/44)	35.188,70	35.188,70
SISTEMAZIONE E ARREDO CENTRO DI PRIMA ACCOGLIENZA ( TRASFERIMENTO RL)	10.000,00	10.000,00
INTERVENTI STRAORDINARI DI MESSA A NORMA TOMBE CIMITERI (ENTRATA CAP. 3287/12)	150.000,00	96.682,00
( C ) TOTALE	<b>911.648,23</b>	<b>603.780,23</b>
TOTALE TITOLO SECONDO (A+B+C)	5.604.688,52	2.204.078,42



## RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI

La gestione dei residui presenta, alla conclusione dell'esercizio al quale si riferisce il conto, il seguente risultato complessivo:

N.	GESTIONE	RESIDUI	SEGNO	IMPORTO
1	Residui attivi	Maggiori residui attivi	+	33.809,17
		Minori residui attivi	-	601.252,91
2	Residui passivi	Minori residui passivi	+	1.020.591,81
RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI: AVANZO			+	<b>453.148,07</b>

### VALUTAZIONE DEL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE RESIDUI

Per quanto riguarda la **parte corrente** è stato riscosso il 81,29 % dei residui attivi e si è provveduto al pagamento del 76 % dei residui passivi.

I residui rimasti da incassare relativi alla parte corrente per complessivi € 457.06,72-.- sono tutti successivi al 2004 e riguardano per l'80% residui su ruoli TAR SU

I residui rimasti da pagare per € 569.111,86 sono per l'99% riferiti a esercizi successivi al 2007 e riguardano prevalentemente spese per personale per euro 108 mila (produttività), acquisti di beni e prestazioni di servizi non ancora conclusi per euro 249 mila, 140 mila per trasferimenti da effettuare alla Provincia per addizionale fognatura e depurazione e trasferimenti a privati per bando Distretti Commercio.

Per quanto riguarda i residui di **parte capitale** è stato riscosso il 34,68 % dei residui attivi e si è provveduto al pagamento del 44,38 % dei residui passivi. Sia tra i residui attivi che tra i residui passivi rimasti il 96% si riferisce a investimenti impegnati dal 2004 in poi e non ancora conclusi.

Il volume totale dei residui passivi di parte capitale pur mantenendosi entro livelli contenuti rispetto al passato resta, comunque, oggetto di costante monitoraggio a causa delle limitazioni imposte dal patto di stabilità.



Si veda sotto come si è sviluppato nel tempo il differenziale fra residui attivi e passivi della parte in conto capitale; tale differenziale incide sulla deteminante di cassa del patto di stabilità.

	FINALE 2008	FINALE 2009	FINALE 2010	FINALE 2011
ENTRATE TITOLO QUARTO	€ 3.342	€ 2.186	€ 3.435	€ 2.725
SPESE TITOLO SECONDO	€ 9.121	€ 5.522	€ 5.571	€ 4.666
DIFFERENZA PASSIVA	-€ 5.780	-€ 3.336	-€ 2.136	-€ 1.941

La tabella soprastante mostra come nel tempo vi sia stata una forte azione di contenimento della espansione dei residui (somme rimaste da incassare e spese rimaste da pagare) non coperti da entrate proprie o trasferimenti di altri soggetti, grazie al ridotto ricorso all'indebitamento, che non costituisce entrata ai fini del patto di stabilità

### GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI

La gestione dei residui attivi si é conclusa con i seguenti risultati:

N.	Titolo entrata	Residui accertati risultanti dal conto dell'anno precedente	Residui riscossi	Residui da riportare	Differenze	
					maggiori residui	minori residui
I	Tributarie	2.817.872,14	2.196.406,88	366.070,73	0	255.394,53
II	Trasferimenti	254.735,44	244.942,15	37.783,52	31.291,97	3.301,74
III	Extratributarie	1.020.809,20	886.443,15	53.172,47	1.517,51	82.711,09
<b>TOTALE Tit. I - II - III</b>		<b><u>4.093.416,78</u></b>	<b><u>3.327.792,18</u></b>	<b><u>457.026,72</u></b>	<b><u>32.809,48</u></b>	<b><u>255.394,53</u></b>
IV	Alienazione di beni e trasferimenti	3.435.146,30	1.191.296,34	2.081.146,86	999,66	163.702,76
V	Accensione di prestiti	948.672,35	830.028,81	31.278,36		87.365,18
VI	Partite di giro	338.252,11	157.474,53	172.000,00	0.03	8.777,61
<b>TOTALE Tit. I - II - III - IV - V - VI</b>		<b><u>8.815.487,54</u></b>	<b><u>5.506.591,86</u></b>	<b><u>2.741.451,94</u></b>	<b><u>33.809,17</u></b>	<b><u>601.252,91</u></b>

Differenza complessiva minori residui attivi € 567.443,74



I fattori determinanti il risultato della gestione dei residui attivi sono stati i seguenti:

#### RESIDUI ATTIVI INSUSSISTENTI - Motivazioni

I residui attivi insussistenti riguardano:

Addizionale comunale all'IRPEF	€	56.380,52
TARSU ruoli anni precedenti 2004 e addizionale erariale	€	199.014,01
Restituzione prestiti sull'onore iscritti a ruolo	€	12.282,86
Entrate da affitti e spese condominiali iscritti a ruolo	€	38.573,23
Canone concessione transenne contratto 2007 con APV iscritto a ruolo	€	18.018,55
Trasferimenti fondi della Montagna	€	51.723,32
Economie su trasferimenti acquedotti rurali contributo Regione Lombardia	€	58.987,06
Economie su lavori sistemazione versante Ca' Bianca	€	13.643,80
Economie su opere idrauliche	€	9.605,20
Economie su lavori Torente Valdone	€	15.924,18
Eliminazione di quote residue di mutui per riduzioni	€	87.365,18
Partite di giro	€	8.777,61
Altri minori residui attivi	€	30.957,39
<b>TOTALE</b>	<b>€</b>	<b>601.252,910</b>

#### GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI

La gestione dei residui passivi si é conclusa con i seguenti risultati:

N.	Titolo spesa	Residui impegnati risultanti dal conto dell'anno precedente	Residui pagati	Residui da riportare	Minori Eliminati
I	Correnti	5.095.025,64	3.873.607,48	569.111,86	652.306,30
II	In conto capitale	5.570.941,02	2.472.676,08	2.734.679,43	363.586,51
III	Rimborso prestiti	723.553,35	723.553,35	0	0,00
IV	Partite di giro	1.531.898,25	1.355.987,98	171.210,27	4.700,00
		<b>12.921.418,26</b>	<b>8.425.824,89</b>	<b>3.475.001,56</b>	<b>1.020.591,81</b>

I fattori determinanti il risultato della gestione dei residui passivi sono stati i seguenti:

#### MINORI RESIDUI PASSIVI DI PARTE CORRENTE

I minori residui passivi di parte corrente sono determinati da:

- economie su spese per personale (intervento 1)	€	431.918,53
- economie su acquisti di beni di consumo (intervento 2)	€	13.768,15
- economie per prestazioni di servizi (intervento 3)	€	145.061,88
- economie su irap personale (intervento 7)	€	35.336,25
- altre minori economie	€	26.221,49
<b>TOTALE</b>	<b>€</b>	<b>652.306,30</b>



## MINORI RESIDUI PASSIVI DI PARTE CAPITALE

I minori residui in parte capitale sono determinati da:

- Economie su manutenzioni immobili	€	44.696,11
- Economie su manutenzioni scuole	€	50.557,04
- Economie su interventi vari opere idrauliche	€	66.423,56
- Economia su manutenzioni torrenti	€	16.721,88
- Economie su manutenzioni viabilità - (Funzione 08 servizio 01 e 02)	€	97.292,10
- Economie su impianti illuminazione pubblica	€	31.622,68
- Economie distretti del commercio	€	13.266,00
- Economie manutenzioni verde	€	19.447,11
- Altre minori	€	23.559,03
<b>TOTALE</b>	<b>€</b>	<b>363.586,51</b>

## MINORI RESIDUI PASSIVI PER PARTITE DI GIRO

I minori residui per partite di giro ammontano a:

<b>TOTALE MINORI RESIDUI PASSIVI</b>	<b>€</b>	<b>4.700,00</b>
	<b>€</b>	<b>1.020.591,81</b>

## MOVIMENTAZIONE DEI RESIDUI ATTIVI PER TITOLO ED ANZIANITA' NEL CORSO DEL 2011

TITOLO	1
--------	---

Anno	SITUAZIONE AL 31/12/2010	MAGGIORI RESIDUI	INCASSATO	ELIMINATI	SITUAZIONE AL 31.12.2011
2001	162,34	-	162,34	-	-
2003	160,73	-	160,73	-	-
2004	33.696,47	-	3.358,51	30.337,96	-
2005	25.937,62	-	3.239,37	22.597,42	100,83
2006	47.309,67	-	3.585,46	42.213,49	1.510,72
2007	118.729,73	-	50.562,97	68.052,15	114,61
2008	75.767,25	-	4.800,69	-	70.966,56
2009	62.149,42	-	43.341,00	2,00	18.806,42
2010	2.453.958,91	-	2.087.195,81	92.191,51	274.571,59
<b>Totale complessivo</b>	<b>2.817.872,14</b>	<b>-</b>	<b>2.196.406,88</b>	<b>255.394,53</b>	<b>366.070,73</b>

TITOLO	2
--------	---

Anno	SITUAZIONE AL 31/12/2010	MAGGIORI RESIDUI	INCASSATO	ELIMINATI	SITUAZIONE AL 31.12.2011
2008	8.932,00	-	5.482,00	-	3.450,00
2009	29.634,00	-	16.734,00	600,00	12.300,00
2010	216.169,44	31.291,97	222.726,15	2.701,74	22.033,52
<b>Totale complessivo</b>	<b>254.735,44</b>	<b>31.291,97</b>	<b>244.942,15</b>	<b>3.301,74</b>	<b>37.783,52</b>



TITOLO	3
--------	---

Anno	SITUAZIONE AL 31/12/2010	MAGGIORI RESIDUI	INCASSATO	ELIMINATI	SITUAZIONE AL 31.12.2011
2005	3.655,00	-	0,00	3.655,00	-
2006	9.647,22	-	179,08	9.288,97	179,17
2007	23.196,65	7,00	2.299,42	14.852,42	6.051,81
2008	30.862,45	-	880,93	18.258,53	11.722,99
2009	22.046,32	5,70	10.525,34	1.166,29	10.360,39
2010	931.401,56	1.504,81	872.558,38	35.489,88	24.858,11
<b>Totale complessivo</b>	<b>1.020.809,20</b>	<b>1.517,51</b>	<b>886.443,15</b>	<b>82.711,09</b>	<b>53.172,47</b>

TITOLO	4
--------	---

Anno	SITUAZIONE AL 31/12/2010	MAGGIORI RESIDUI	INCASSATO	ELIMINATI	SITUAZIONE AL 31.12.2011
1997	25.452,49	-	25.449,45	3,04	-
1999	66.399,59	-	0,00	-	66.399,59
2004	74.322,31	-	68.172,31	6.150,00	-
2005	180.000,00	-	0,00	-	180.000,00
2006	82.803,98	-	5.507,12	77.296,86	-
2007	94.116,23	0,10	59.510,98	9.605,35	25.000,00
2008	634.252,07	-	37.107,95	25.734,19	571.409,93
2009	400.699,73	999,56	226.431,90	20.403,51	154.863,88
2010	1.877.099,90	-	769.116,63	24.509,81	1.083.473,46
<b>Totale complessivo</b>	<b>3.435.146,30</b>	<b>999,66</b>	<b>1.191.296,34</b>	<b>163.702,76</b>	<b>2.081.146,86</b>

TITOLO	5
--------	---

Anno	SITUAZIONE AL 31/12/2010	MAGGIORI RESIDUI	INCASSATO	ELIMINATI	SITUAZIONE AL 31.12.2011
2005	89.102,39	-	28.028,81	29.795,22	31.278,36
2006	3.836,76	-	0,00	3.836,76	-
2007	50.834,14	-	0,00	50.834,14	-
2009	2.899,06	-	0,00	2.899,06	-
2010	802.000,00	-	802.000,00	-	-
<b>Totale complessivo</b>	<b>948.672,35</b>	<b>-</b>	<b>830.028,81</b>	<b>87.365,18</b>	<b>31.278,36</b>



TITOLO	6
--------	---

Anno	SITUAZIONE AL 31/12/2010	MAGGIORI RESIDUI	INCASSATO	ELIMINATI	SITUAZIONE AL 31.12.2011
2007	5.120,60	-	0,00	5.120,60	-
2009	54.990,00	-	48.990,00	-	6.000,00
2010	278.141,51	0,03	108.484,53	3.657,01	166.000,00
<b>Totale complessivo</b>	<b>338.252,11</b>	<b>0,03</b>	<b>157.474,53</b>	<b>8.777,61</b>	<b>172.000,00</b>

#### RIEPILOGO RESIDUI ATTIVI

Anno	SITUAZIONE AL 31/12/2010	MAGGIORI RESIDUI	INCASSATO	ELIMINATI	SITUAZIONE AL 31.12.2011
1997	25.452,49	-	25.449,45	3,04	-
1999	66.399,59	-	0,00	-	66.399,59
2001	162,34	-	162,34	-	-
2003	160,73	-	160,73	-	-
2004	108.018,78	-	71.530,82	36.487,96	-
2005	298.695,01	-	31.268,18	56.047,64	211.379,19
2006	143.597,63	-	9.271,66	132.636,08	1.689,89
2007	291.997,35	7,10	112.373,37	148.464,66	31.166,42
2008	749.813,77	-	48.271,57	43.992,72	657.549,48
2009	572.418,53	1.005,26	346.022,24	25.070,86	202.330,69
2010	6.558.771,32	32.796,81	4.862.081,50	158.549,95	1.570.936,68
<b>Totale complessivo</b>	<b>8.815.487,54</b>	<b>33.809,17</b>	<b>5.506.591,86</b>	<b>601.252,91</b>	<b>2.741.451,94</b>





# MOVIMENTAZIONE DEI RESIDUI PASSIVI PER TITOLO ED ANZIANITA' NEL CORSO DEL 2011

titolo	1
--------	---

Anno	SITUAZIONE AL 31/12/2010	ELIMINATI	PAGATI	SITUAZIONE AL 31/12/2011
1993	516,46	516,46	-	-
1994	1.084,57	1.084,57	-	-
1995	103,30	103,30	-	-
1996	185,20	185,20	-	-
1998	1.032,92	1.032,92	-	-
1999	1.260,16	1.260,16	-	-
2000	1.686,54	1.686,54	-	-
2002	1.839,46	95,46	1.744,00	-
2003	999,02	23,08	975,94	-
2004	7.310,34	6.440,00	191,82	678,52
2005	30.799,60	3.429,73	27.369,87	-
2006	18.703,32	12.016,84	6.686,48	-
2007	104.466,51	73.257,70	17.718,01	13.490,80
2008	346.018,57	83.776,37	168.667,76	93.574,44
2009	626.147,92	50.653,36	485.724,89	89.769,67
2010	3.952.871,75	416.744,61	3.164.528,71	371.598,43
<b>Totale complessivo</b>	<b>5.095.025,64</b>	<b>652.306,30</b>	<b>3.873.607,48</b>	<b>569.111,86</b>

titolo	2
--------	---

Anno	SITUAZIONE AL 31/12/2010	ELIMINATI	PAGATI	SITUAZIONE AL 31/12/2011
1995	12.901,45	-	-	12.901,45
1999	89.512,16	-	1.834,80	87.677,36
2001	19.950,63	-	-	19.950,63
2002	13.274,70	5.656,93	-	7.617,77
2003	5.087,50	106,90	4.980,60	-
2004	98.315,37	14.166,94	55.847,05	28.301,38
2005	637.096,48	48.159,80	370.347,36	218.589,32
2006	293.724,78	57.885,20	24.276,56	211.563,02
2007	195.770,29	98.509,81	67.746,40	29.514,08
2008	694.090,85	42.442,12	141.371,59	510.277,14
2009	431.811,28	52.334,98	206.822,87	172.653,43
2010	3.079.405,53	44.322,83	1.599.448,85	1.435.633,85
<b>Totale complessivo</b>	<b>5.570.941,02</b>	<b>363.585,51</b>	<b>2.472.676,08</b>	<b>2.734.679,43</b>



titolo	4
--------	---

Anno	SITUAZIONE AL 31/12/2010	ELIMINATI	PAGATI	SITUAZIONE AL 31/12/2011
2000	748,87	-	748,87	-
2003	808,51	-	808,51	-
2004	96,00	-	96,00	-
2005	11.798,54	-	60,99	11.737,55
2006	17.133,98	4.700,00	32,61	12.401,37
2007	7.889,32	-	2.500,00	5.389,32
2008	14.637,91	-	4.955,24	9.682,67
2009	27.368,83	-	18.351,90	9.016,93
2010	1.451.416,29	-	1.328.433,86	122.982,43
<b>Totale complessivo</b>	<b>1.531.898,25</b>	<b>4.700,00</b>	<b>1.355.987,98</b>	<b>171.210,27</b>

#### RIEPILOGO RESIDUI PASSIVI

Dati				
Anno	SITUAZIONE AL 31/12/2010	ELIMINATI	PAGATI	SITUAZIONE AL 31/12/2011
1993	516,46	516,46	-	-
1994	1.084,57	1.084,57	-	-
1995	13.004,75	103,30	-	12.901,45
1996	185,20	185,20	-	-
1998	1.032,92	1.032,92	-	-
1999	90.772,32	1.260,16	1.834,80	87.677,36
2000	2.435,41	1.686,54	748,87	-
2001	19.950,63	-	-	19.950,63
2002	15.114,16	5.752,39	1.744,00	7.617,77
2003	6.895,03	129,98	6.765,05	0,00
2004	105.721,71	20.606,94	56.134,87	28.979,90
2005	679.694,62	51.589,53	397.778,22	230.326,87
2006	329.562,08	74.602,04	30.995,65	223.964,39
2007	308.126,12	171.767,51	87.964,41	48.394,20
2008	1.054.747,33	126.218,49	314.994,59	613.534,25
2009	1.085.328,03	102.988,34	710.899,66	271.440,03
2010	9.207.246,92	461.067,44	6.815.964,77	1.930.214,71
<b>Totale complessivo</b>	<b>12.921.418,26</b>	<b>1.020.591,81</b>	<b>8.425.824,89</b>	<b>3.475.001,56</b>



### SITUAZIONE RESIDUI ATTIVI

%RESIDUI TOTALI INCASSATI	62%
% RESIDUI TOTALE ELIMINATI	7%
% RESIDUI TOTALI RIMASTI DA INCASSARE	31%

% RESIDUI PARTE CORRENTE INCASSATI	81%
% RESIDUI PARTE CORRENTE ELIMINATI	8%
% RESIDUI PARTE CORRENTE RIMASTI DA INCASSARE	11%

% RESIDUI PARTE CAPITALE INCASSATI	35%
% RESIDUI PARTE CAPITALE ELIMINATI	5%
% RESIDUI PARTE CAPITALE RIMASTI DA INCASSARE	60%

### SITUAZIONE RESIDUI PASSIVI

%RESIDUI TOTALI PAGATI	65%
% RESIDUI TOTALE ELIMINATI	8%
% RESIDUI TOTALI RIMASTI DA PAGARE	27%

% RESIDUI PARTE CORRENTE PAGATI	76%
% RESIDUI PARTE CORRENTE ELIMINATI	13%
% RESIDUI PARTE CORRENTE RIMASTI DA PAGARE	11%

% RESIDUI PARTE CAPITALE PAGATI	44%
% RESIDUI PARTE CAPITALE ELIMINATI	7%
% RESIDUI PARTE CAPITALE RIMASTI DA PAGARE	49%



### 1.3 RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

L'esercizio 2011 si é concluso con le seguenti risultanze relative alla gestione di cassa, desunte dal Conto del Tesoriere:

	Residui	Competenza	TOTALE
Fondo di cassa al 01.01.2011			5.177.494,63
Riscossioni	5.506.591,86	25.387.911,35	30.894.503,21
Pagamenti	8.425.824,89	22.090.677,22	-30.516.502,11
Fondo di cassa al 31.12.2011			5.555.495,73

Alle risultanze predette si aggiungono i residui attivi e passivi degli esercizi precedenti e quelli dell'esercizio cui si riferisce il conto, come appresso:

	Residui	Competenza	TOTALE
Fondo di cassa al 31.12.2011			5.555.495,73
Residui attivi da riportare	2.741.451,94	4.239.831,38	6.981.283,32
Totale			12.536.779,05
Residui passivi da riportare	3.475.001,56	7.209.160,55	10.684.162,11
Avanzo d'amministrazione al 31.12.2011			<b>1.852.616,94</b>



## 1. L'ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA

### LE ENTRATE CORRENTI

**Grado di autonomia finanziaria: 95,76 %**  
**(Entrate tributarie+ entrate extra-tributarie / Tot. Entrate correnti)**

Nel corso del 2011, in attuazione della legge 42/2009 ha trovato iniziale attuazione il nuovo sistema dei trasferimenti erariali, che sono stati ridotti per la prima volta rispetto al trend storico e classificati per legge fra le entrate tributarie falsando così gli indicatori delle entrate correnti.

Si incrementa infatti considerevolmente la % di autonomia finanziaria per effetto di una diversa classificazione dei trasferimenti statali, nella mascherata prospettiva di un federalismo che si sta sempre più attuando a spese di maggiori tributi a carico dei cittadini a causa della progressiva erosione dei trasferimenti statali.

Si veda sotto il trend dei trasferimenti statali in brusco calo nel 2011, ma contenuto per **finzione contabile** fra le entrate tributarie a partire dal 2011

	FINALE 2008	FINALE 2009	FINALE 2010	FINALE 2011
TRASFERIMENTI STATO	5.391	5.355	5.563	4.753



grafico n. 1  
TRIBUTI COMUNALI, PROVENTI SERVIZI PUBBLICI E TRASFERIMENTI IN % SUL TOTALE DELLE ENTRATE CORRENTI  
DISTRIBUZIONE TEMPORALE

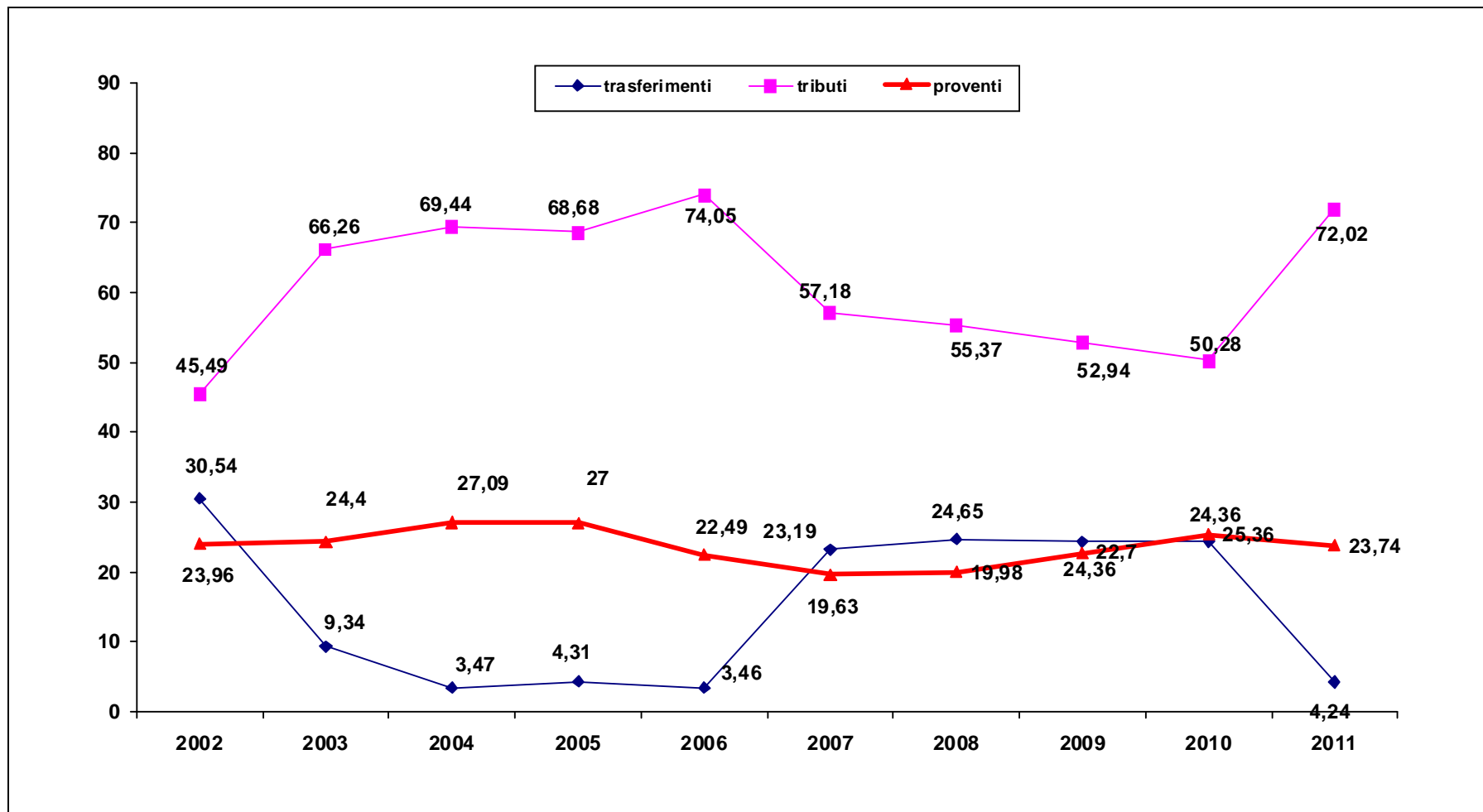




Grafico n.2  
**ENTRATE CORRENTI PROPRIE ED ENTRATE CORRENTI DERIVATE IN PERCENTUALE SUL  
TOTALE DELLE ENTRATE CORRENTI - DISTRIBUZIONE TEMPORALE**

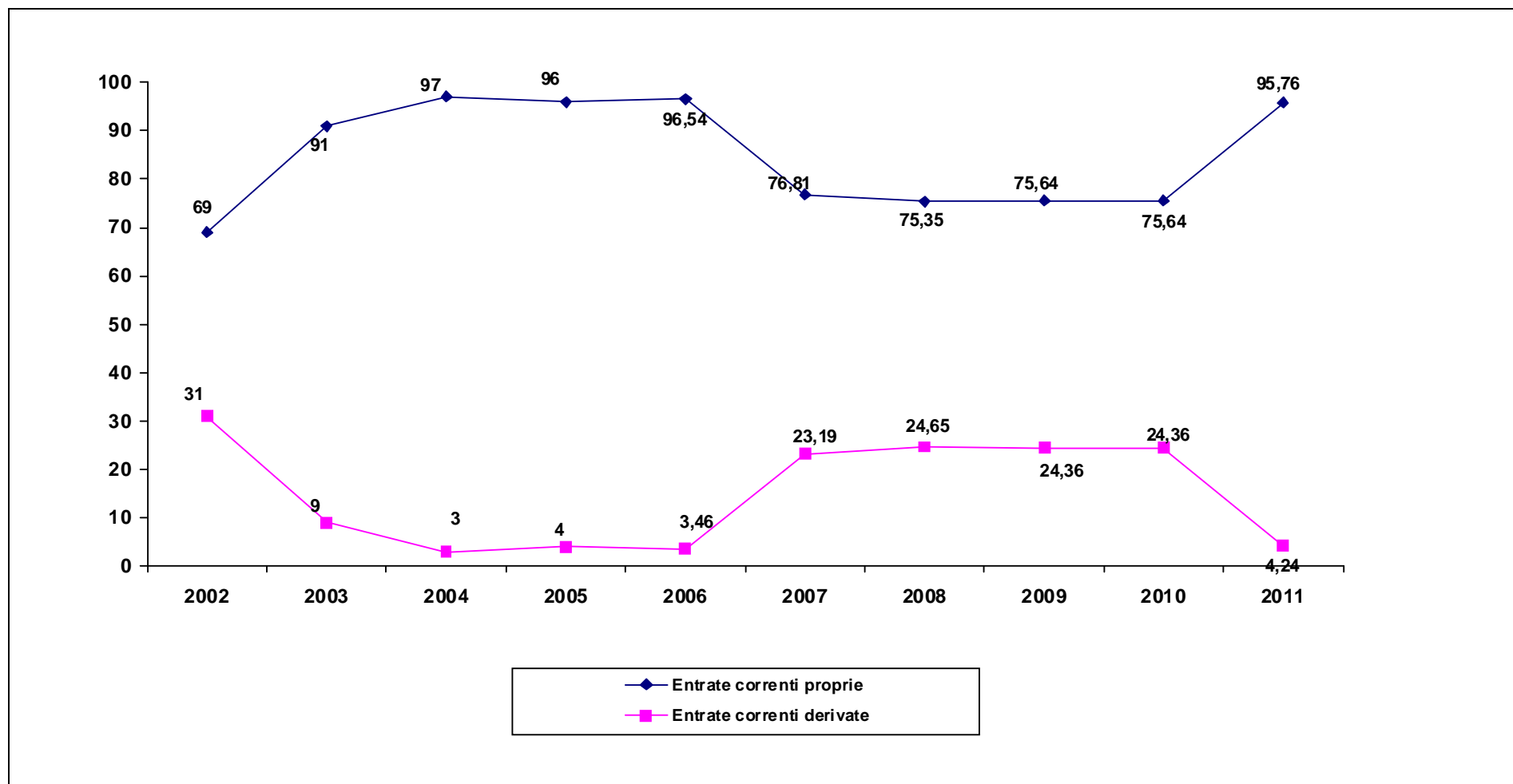




Grafico n. 3  
**RIPARTIZIONE ENTRATE TRIBUTARIE – CONSUNTIVO 2011**

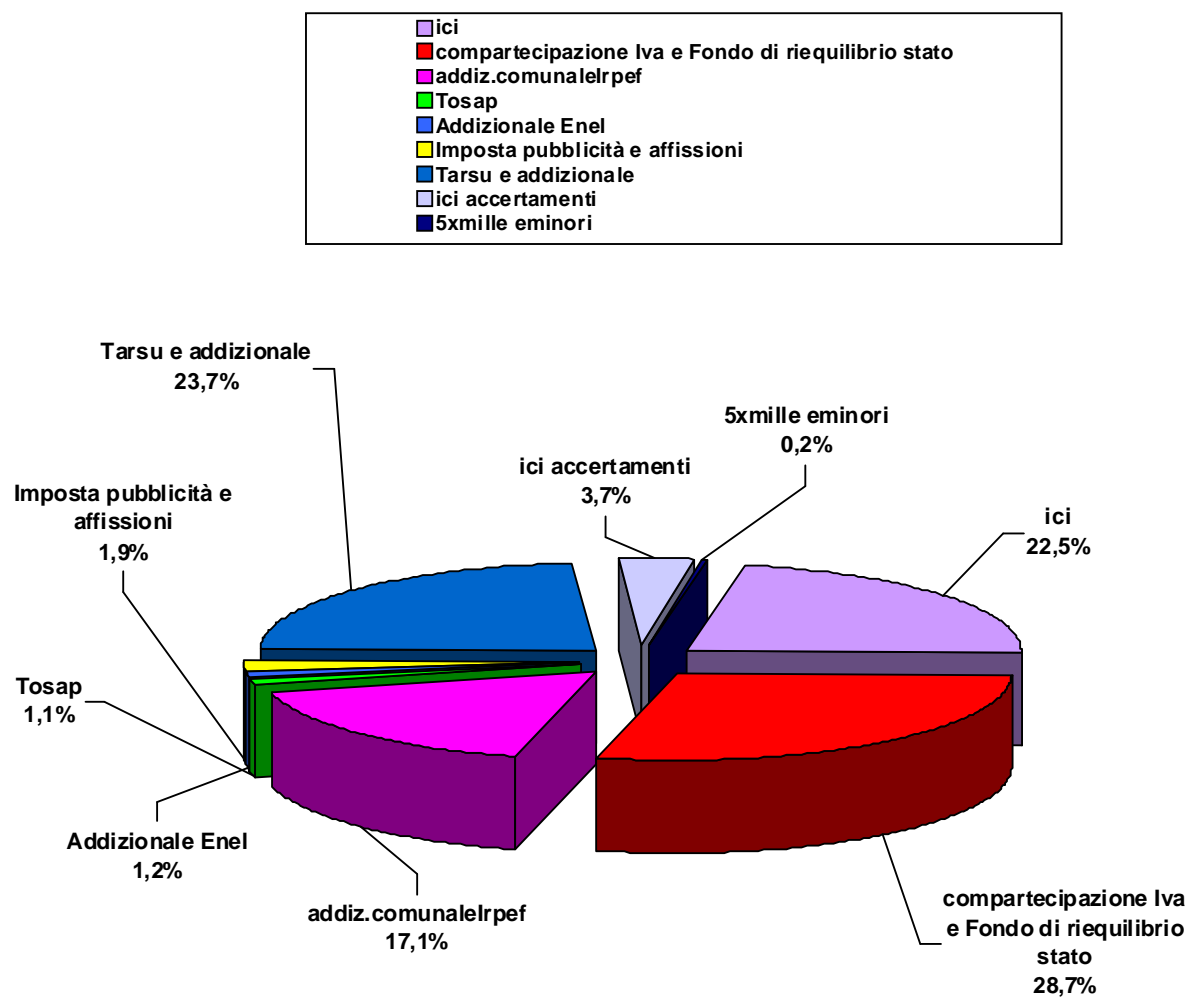
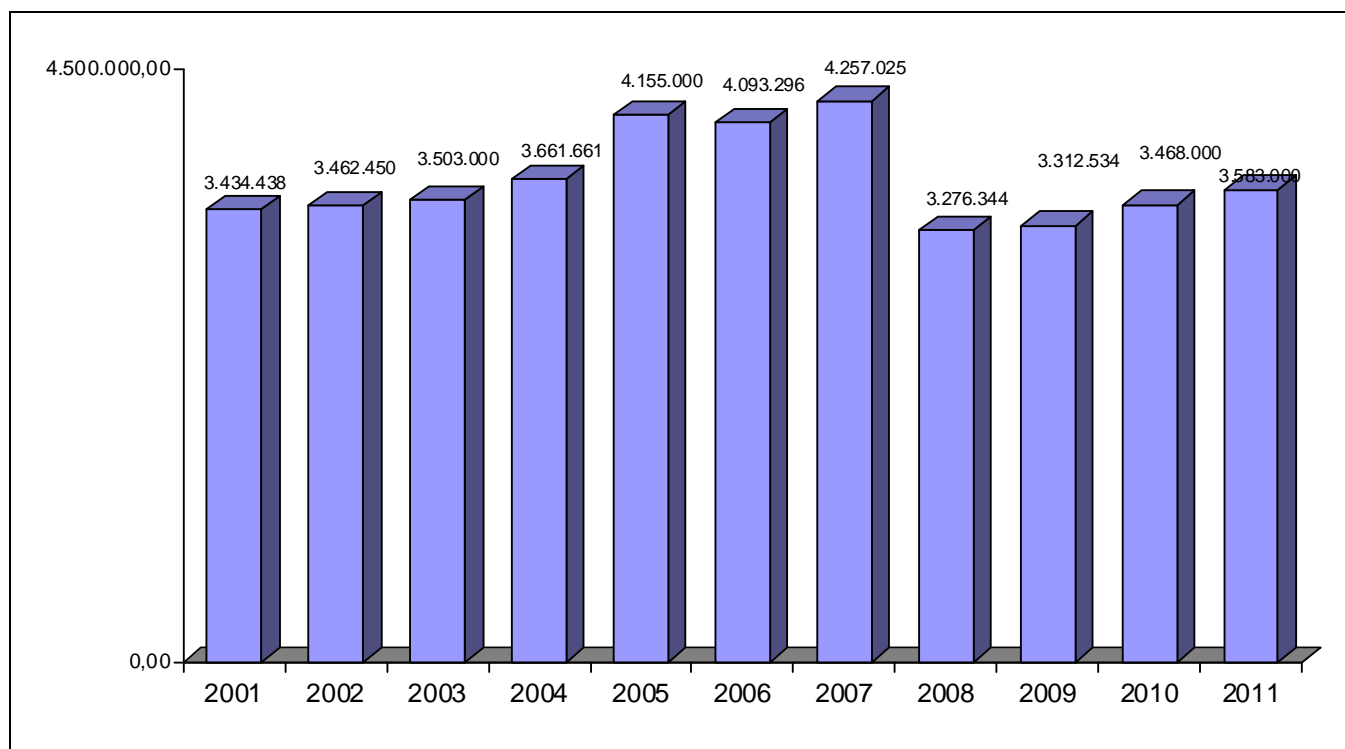






Grafico n. 4  
**ICI – ANNI 2001/2011**  
**DISTRIBUZIONE TEMPORALE**



**Grado di autonomia tributaria: 72,02%.**  
**(Entrate tributarie / Tot. Entrate correnti)**

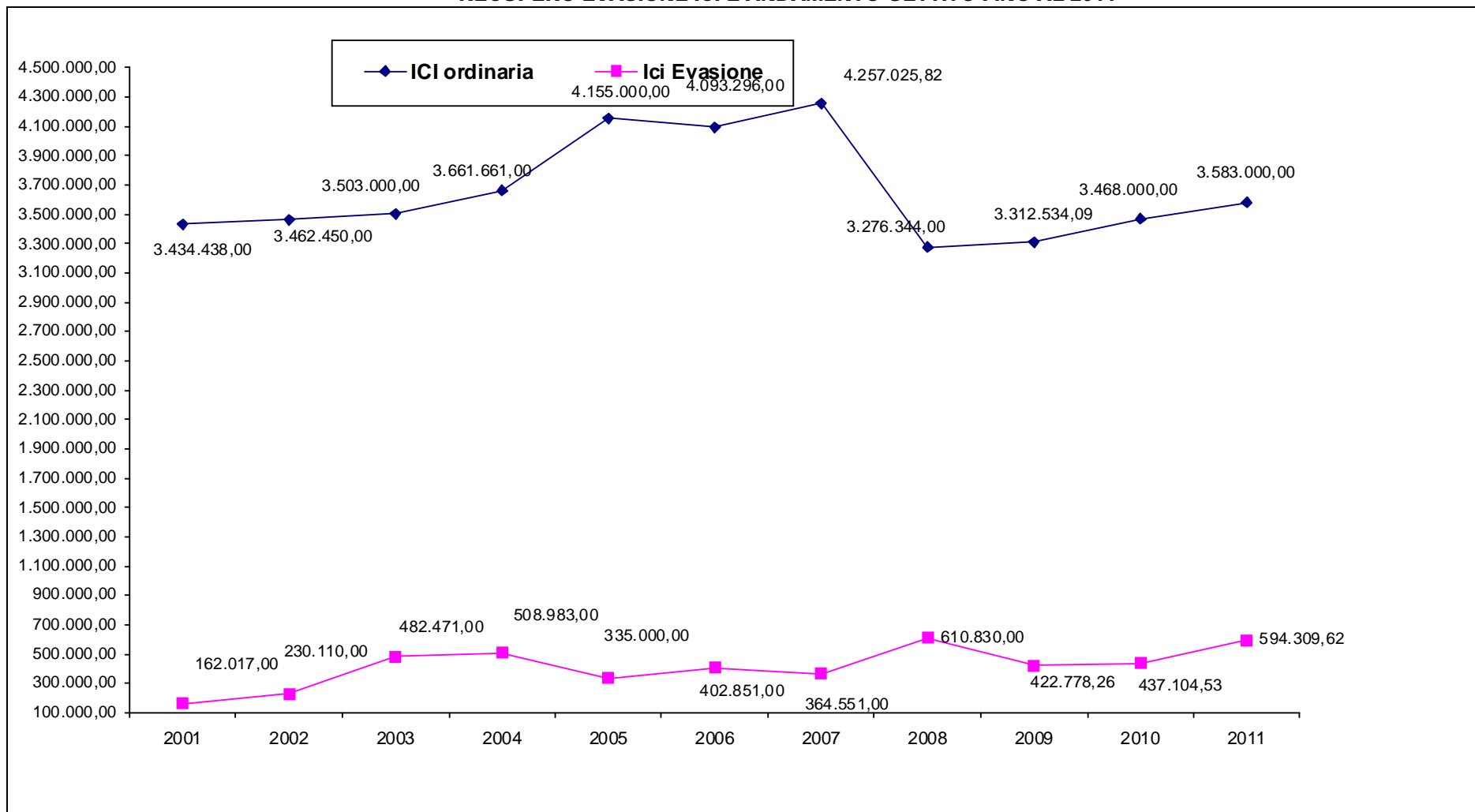
Guardando al totale dei tributi comunali (grafico n. 3), che nel 2011 in termini assoluti sono stati accertati per €. 15.896.282,29: il 22,5% è rappresentato dall'ICI pagata dai proprietari degli immobili presenti nel Comune di Sondrio, il 23,7 dalla Tassa Rifiuti, mentre si conferma l'importanza della Addizionale all'IRPEF, che incide per il 17,1% del totale; le 5 sono in riduzione in considerazione della presenza delle entrate provenienti dallo Stato che rappresentano il 28,7% contro il 3,6% riferito alla compartecipazione Irpef trasferita nel 2010.

L'ICI accertata nel 2011 ammonta ad euro 3.583.000, in linea con la previsione (grafico n. 4) e in aumento rispetto al 2010.

Il gettito è in aumento grazie ai controlli fiscali sulle aree fabbricabili e sulle pertinenze, oltre che grazie alle nuove edificazioni.



Grafico n.5  
RECUPERO EVASIONE ICI E ANDAMENTO GETTITO FINO AL 2011





***La pressione fiscale pro-capite, la restituzione erariale pro-capite e la spesa corrente pro-capite: un'Amministrazione sempre più vicina al Cittadino.***

Il grafico n. 6 mostra quanto il Comune spende in conto gestione per cittadino, qual è il prezzo pagato dal cittadino per usufruire dei servizi forniti dal comune.

In questo modo è possibile capire nel tempo in che misura il singolo cittadino partecipa direttamente alla spesa che il Comune sostiene e quanto gli ritorna invece dai trasferimenti erariali.

Si osserva che la spesa corrente si mantiene stabile.

Il grafico n. 7 evidenzia come anche nel 2011 vi sia un differenziale positivo tra entrate e spese correnti necessario per finanziare il rimborso dell'indebitamento senza utilizzo di proventi di concessioni edilizie, che sono stati interamente usati per gli investimenti.



Grafico n. 6  
TRIBUTI COMUNALI, PROVENTI SERVIZI PUBBLICI E TRASFERIMENTI PER ABITANTE  
DISTRIBUZIONE TEMPORALE

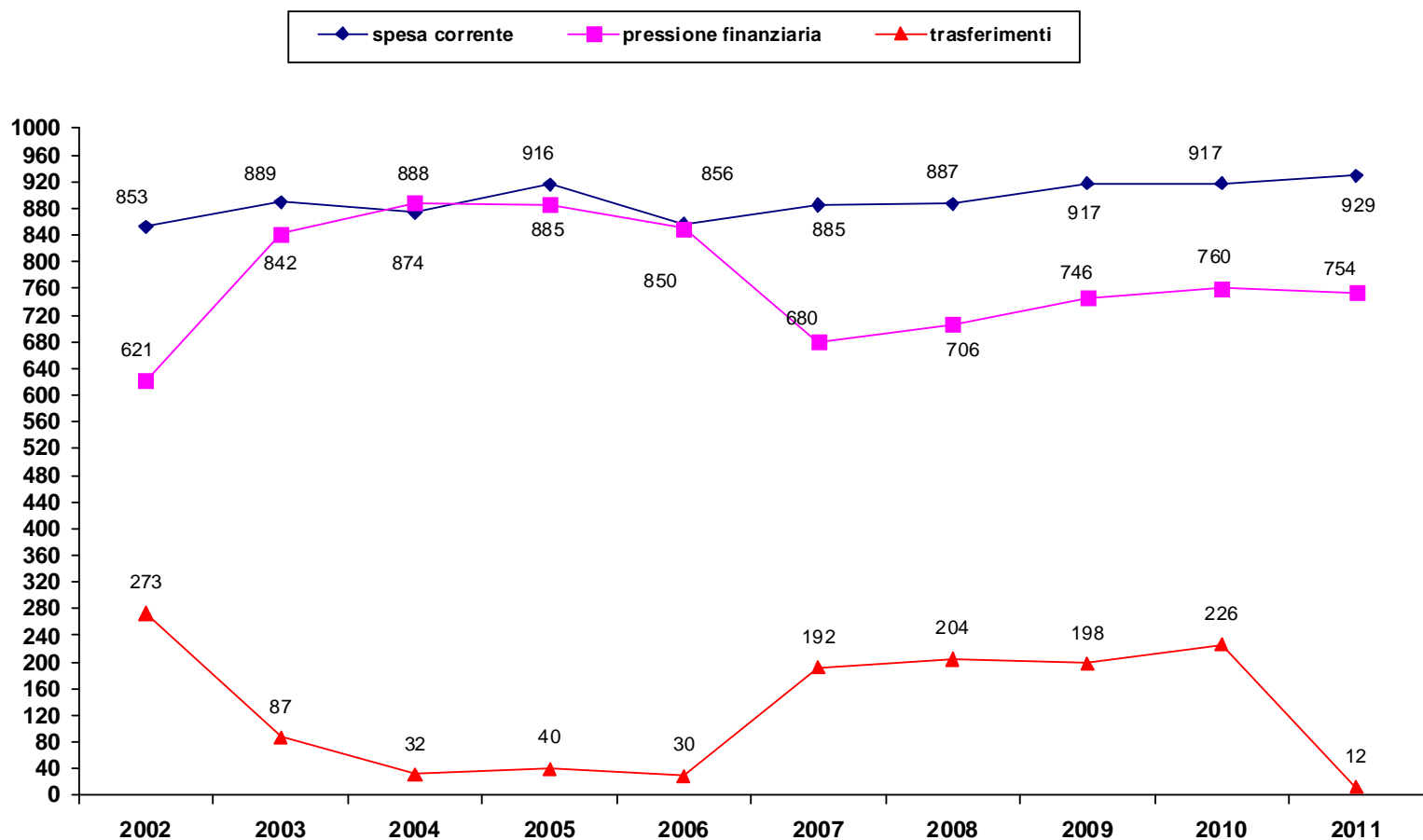
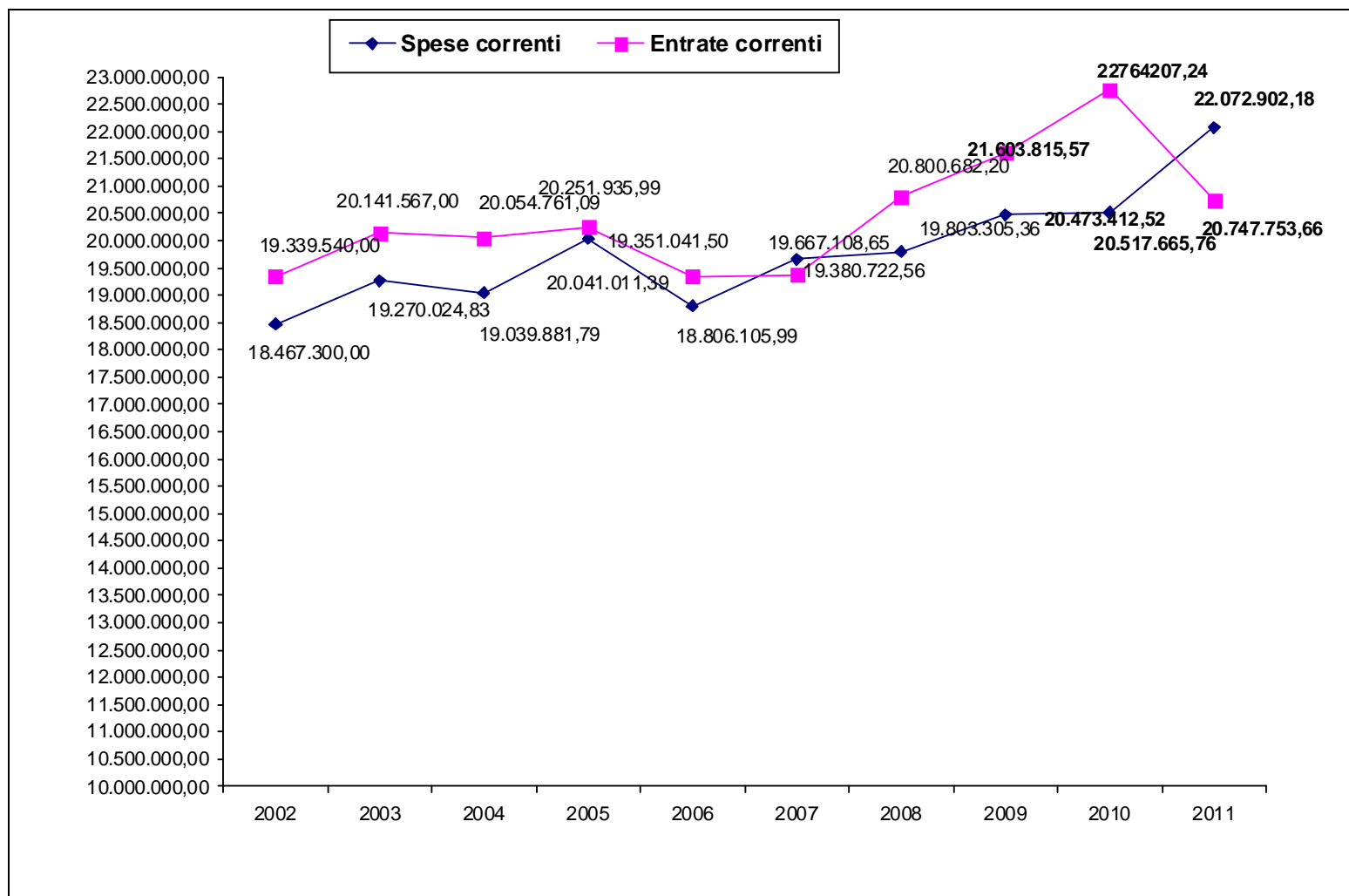




Grafico n.7  
ENTRATE CORRENTI E SPESE CORRENTI





## LE SPESE CORRENTI.

Il grafico n. 8 evidenzia le spese correnti e le spese in conto capitale. La spesa corrente nel 2011 è pari a euro 21.712.808,30 (compreso il rimborso quota capitale dei mutui) in riduzione *rispetto all'esercizio 2010 sia perché nel 2010 vi erano state operazioni di rimborso anticipato di mutui sia per la riduzione della spesa di personale.*

### LA SPESA "RIGIDA" DI PARTE CORRENTE

***Il grado di rigidità del Bilancio di parte Corrente***  
***Il grado di rigidità per abitante***

Dalla tabella sottostante si osserva il contenimento della spesa di personale, frutto di cessazioni non sostituite in particolare con riferimento ai servizi di amministrazione generale nei quali la spesa rispetto al 2010 si riduce di oltre 100 mila euro su circa 3.300 mila euro e del contenimento degli oneri relativi al rimborso dei mutui grazie alle estinzioni effettuate negli anni pregressi.

COSTI	CONSUNTIVO 2006- % SU SPESE CORRENTI	CONSUNTIVO 2007 % SU SPESE CORRENTI	CONSUNTIVO 2008- % SU SPESE CORRENTI	CONSUNTIVO 2009- % SU SPESE CORRENTI	CONSUNTIVO 2010- % SU SPESE CORRENTI	CONSUNTIVO 2011- % SU SPESE CORRENTI
Personale(int. I)	32,60%	31,80%	31,45%	29,75%	28,95%	27,77%
Annualità mutui(tit. III)- incluse le estinzioni anticipate	5,21%	5,39%	6,79%	5,27%	9,52%	4,65%
Interessi passivi(int. 06)	2,57%	3,33%	3,78%	2,51%	1,57%	1,69%
Totale	40,38%	40,52%	42,02%	37,53%	40,14%	34,11%



Nella tabella soprastante si considera come spesa di personale solo quella dell'intervento 01 del bilancio, invece, computando la spesa di personale in maniera omnicomprensiva secondo il criterio utilizzato dal Collegio dei revisori e dalla Corte dei Conti risulta:

**La Spesa per il Personale: Indicatori**

<b>Indicatore</b>	<b>Valore 2008</b>	<b>Valore 2009</b>	<b>Valore 2010</b>	<b>Valore 2011</b>
N.Dipendenti al 31.12	189	187	186	177
Spesa per Personale	6.802.970	6.789.859	6.611.808	6.437.181
Rapporto Abitanti/Dipendenti	118	119,42	120,24	126,13
Spesa per il personale/Spese Correnti	34,35	33,16	32,22	31,03

**La Spesa per l'indebitamento: Indicatori**

	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
<b>Indicatore</b>	<i>Valore</i>	<i>Valore</i>	<i>Valore</i>	<i>Valore</i>	<i>Valore</i>	<i>Valore</i>
Residuo debito al 31.12	14.738.438	15.487.985	14.015.549	12.736.270	11.187.222	10.130.962
Residuo debito/abitanti	670,60	697,22	625,05	570,43	500	453,79
Interessi passivi	483.155,86	655.214,57	747.615,42	514.683,46	342.983	349.604
Interessi passivi/Entrate correnti	2,50	3,38	3,59	2,38	1,51	1,58
Annualità valori assoluti	980.061,52	1.060.471,49	1.143.677,03	1.079.279,04	1.230.057	965.055
Annualità/abitanti	44,59	47,73	51,27	48,33	55	43
Annualità/Spese correnti	5,21	5,39	5,78	5,27	5,99	4,65

Significativi sono i dati che si evidenziano dal grafico n. 9 nel quale il rapporto tra interessi passivi ed entrate correnti nel 2011 è pari a 1,58 %; molto al di sotto del limite consentito (8%).



Il grafico n. 8 mostra invece l'andamento della spesa corrente (maggiore nel 2010 per effetto di estinzioni anticipate di mutui) e della spesa per investimenti, che subisce le limitazioni imposte dal patto di stabilità. Nel 2010, secondo la Corte dei Conti, l'irrigidimento del Patto di stabilità ha provocato una riduzione del 18,5% della spesa in conto capitale degli enti locali rispetto all'anno precedente. In altre parole, la spesa è stata ridotta di circa 7 miliardi di euro in un anno. Nel 2011 la stretta sul patto è peggiorata con un ulteriore peggioramento sul fronte degli investimenti.





Grafico n. 8

**SPESE DI INVESTIMENTO, SPESE CORRENTI E TOTALE DELLE SPESE - VALORI ASSOLUTI - DISTRIBUZIONE TEMPORALE**

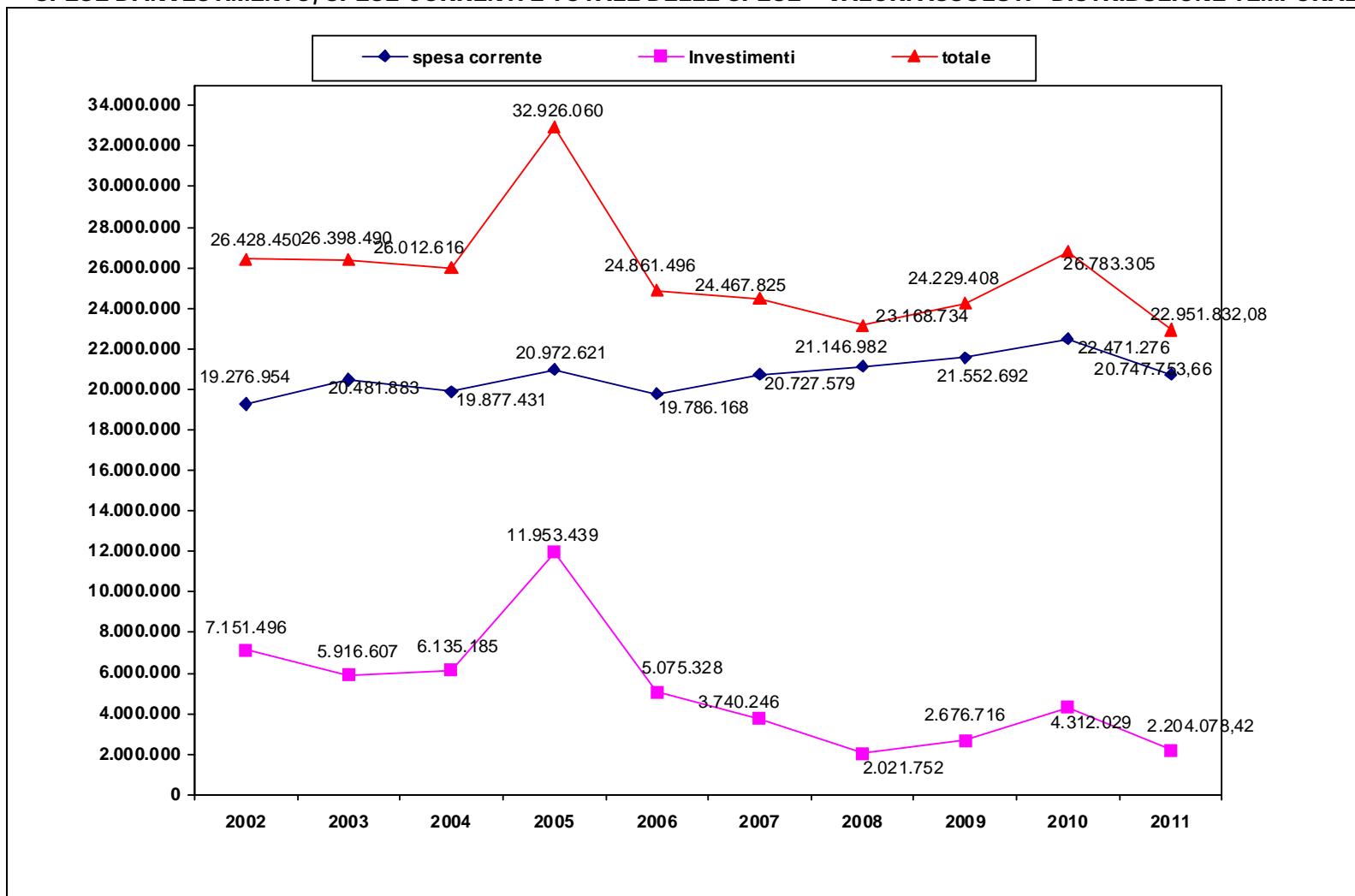
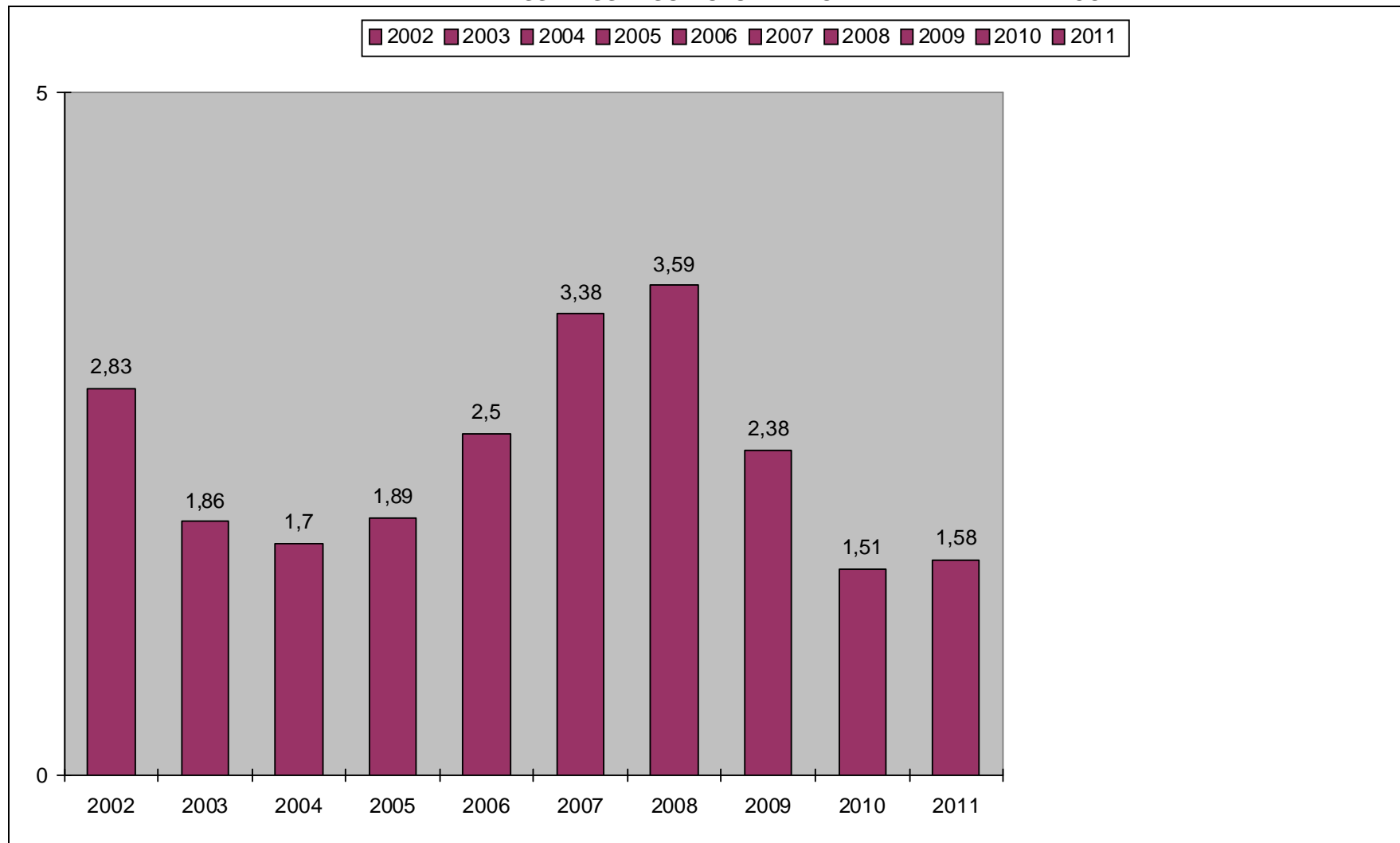




Grafico n. 9  
**INTERESSI PASSIVI SU MUTUI RAPPORATATI ALLE ENTRATE CORRENTI**



## MODALITÀ DI FINANZIAMENTO OPERE PUBBLICHE

Le tabelle seguenti mostrano, in valori assoluti e relativi, le modalità con le quali sono state finanziate le opere pubbliche negli anni 2007/2011; ne risulta un quadro fortemente limitato dal patto di stabilità, per cui è impossibile il ricorso al debito, i trasferimenti esterni specie se di provenienza nazionale sono fortemente compressi (il meccanismo del patto interessa tutti gli enti pubblici) e le risorse proprie derivano da progressive dismissioni e proventi concessori che risentono del momento economico negativo.

	2007	2008	2009	2010	2011
Mutui	1.900.137	0,00	22.963	802.000	0
Contributi	844.892	1.242.479	972.944	1.812.528	629.095
Avanzo	15.233	64.959	400.000	87.000	0
Conc. Edilizie.	197.267	395.472	725.970	1.003.687	828.800
Parte corrente	64.460	0	0	0	32.189
Alienazioni	718.257	318.842	554.838	606.814	681.805
TOTALE	3.740.246	2.021.752	2.676.715	4.312.029	2.171.889

	2007	2008	2009	2010	2011
Mutui	50,80%	0	0,86%	18,60%	0
Contributi	22,59%	61,46%	36,35%	42,03%	29,97%
Avanzo	0,41%	3,21%	14,94%	2,02%	0
Conc. Ed.	5,27%	19,56%	27,12%	23,28%	38,16%
Parte corrente	1,72%	0,00%	0,00%	0,00%	1,48%
Alienazioni	19,20%	15,77%	20,73%	14,07%	31,39%
TOTALE	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00

	2007	2008	2009	2010	2011
Mutui	1.900.137	0,00	22.963	802.000	0
Contributi	844.892	1.242.479	972.944	1.812.528	629.095
Autofinanz.	995.217	779.273	1.680.808	1.697.501	1.542.794
TOTALE	3.740.246	2.021.752	2.676.715	4.312.029	2.171.889

	2007	2008	2009	2010	2011
Mutui	50,80%	0,00%	0,86%	18,60%	0
Contributi	22,59%	61,46%	36,35%	42,03%	28,97%
Autofinanz.	26,61%	38,54%	62,79%	39,37%	71,03
TOTALE	100,00%	100%	100%	100,00%	100,00



## **IL PATRIMONIO: GESTIRE UNA RISORSA**

In base all'ordinamento finanziario e contabile degli Enti Locali, il conto del patrimonio, unitamente al conto del bilancio ed al conto economico, fa parte del rendiconto della gestione, che, in base all'art 227 del D.Lgs 267/2000, è deputato alle dimostrazioni dei risultati della gestione dell'Ente.

L'art. 230 del D.Lgs 267/2000 dispone che "il conto del patrimonio rileva i risultati della gestione patrimoniale e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio, evidenziando le variazioni intervenute nel corso dello stesso, rispetto alla consistenza iniziale".

In ottemperanza a quanto previsto dall'art. 231 del D.Lgs 267/2000, si evidenzia che i criteri applicati nella valutazione del patrimonio sono quelli contenuti nell'art. 230 del citato decreto.

L'ente sta utilizzando un sistema di contabilità economica integrata in quanto le entrate e le spese sono contemporaneamente rilevate sia nella contabilità finanziaria sia in quella economica (per le spese si assume come momento di rilevazione quello della fattura mentre per le entrate quello dell'accertamento).

I criteri di valutazione del patrimonio attivo sono coerenti con quelli utilizzati negli esercizi precedenti.

Nel corso del 2010, e completata nel 2011 è stata effettuata una ricognizione dell'inventario rilevando degli errori nella contabilizzazione degli ammortamenti delle immobilizzazioni effettuati dall'applicativo software in misura inferiore. Il riallineamento dei valori, che aveva già rilevato una insussistenza di euro 615.945,32 nel 2010, ha determinato una ulteriore rettifica nel 2011, generando una ulteriore insussistenza di euro 201.739,23.

### **CONTO DEL PATRIMONIO: VALORI A CONFRONTO (dati in migliaia)**

DESCRIZIONE	2007	2008	2009	2010	2011
Valore Immobilizzazioni	82.147.990,66	85.444.453,59	89.505.825,82	90.625.958,60	93.116.317,99
Capitale investito (tot. Attivo)	100.538.786,36	101.957.504,60	101.551.270,97	104.665.139,65	105.706.095,76
Patrimonio Netto	46.948.468,78	46.956.610,53	46.635.218,06	48.749.467,86	50.671.171,52
Crediti	14.636.828,19	12.520.553,03	8.100.317,35	8.846.943,11	6.986.989,63
Debiti	20.975.604,83	20.364.141,61	18.518.214,99	16.634.455,83	14.344.106,83
Conti d'ordine	12.453.534,27	9.121.322,07	5.521.953,31	5.570.941,02	4.665.864,81



## IL CONTO DEL PATRIMONIO ATTIVO

Il totale delle immobilizzazioni immateriali passa da € 254.918,42 a €, rilevando un aumento di € 258.993,77 rispetto ai valori di inizio esercizio per effetto della capitalizzazione delle spese sostenute per la redazione del Nuovo Piano di Governo del Territorio; le variazioni sono così dettagliate:

- ✓ variazioni derivanti dalla contabilità finanziaria: in aumento per euro 68.823,92 per pagamenti fatture relative a spese tecniche inerenti il PGT;
- ✓ variazioni da altre cause per euro 64.748,57 per ammortamento calcolato con aliquota 20% come per altri beni immateriali (software).

Il totale delle immobilizzazioni materiali passa da € 80.329.480,48 a € 82.770.377,82, rilevando un aumento di € 1.038.290,47. Tale aumento è pari al 3,04% rispetto ai valori di inizio esercizio e risulta da

- ✓ variazioni derivanti dalla contabilità finanziaria: per euro 2.739.784,01, così distinte:
  - aumento di € 2.858.157,33 derivanti da pagamenti riferiti alla realizzazione di opere pubbliche e interventi di natura straordinaria eseguiti su quelle esistenti, per acquisti di attrezzature e altri beni mobili: fra gli incrementi più rilevanti si segnalano quelli sui beni demaniali (viabilità), sul patrimonio indisponibile dovuti principalmente agli interventi su edifici scolastici esistenti (Scuola Battisti, Scuola Torelli), bike sharing e su immobili adibiti a uffici e servizi;
  - diminuzione di € 98.210,76 per rettifiche in diminuzione di mandati di pagamento (dovute a correzioni di importi che però devono essere oggetto di rettifiche trasparenti per la corretta contabilizzazione dei flussi di pagamento con la tesoreria informatizzata)
  - diminuzione di € 23.601,61 per alienazioni rimanenti porzioni di fabbricato Falcinelli e terreno fg. 54 mapp. 674;
- ✓ variazioni da altre cause per euro -153.298.886,67 in diminuzione derivanti da
  - diminuzione di euro 2.581.293,06 derivanti da ammortamenti dell'esercizio di cui euro 2.233.396,78 riferiti ai beni immobili ed euro 247.896,28 riferiti ai beni mobili,
  - diminuzione di euro per insussistenze dell'attivo, così dettagliate:

- 201.739,23 legate al riallineamento dell'inventario come da seguente dettaglio:

	Variazioni positive	Variazioni negative
BENI DEMANIALI (RELATIVO FONDO DI AMMORTAMENTO IN DETRAZIONE)	1.566.883,97	
TERRENI (PATRIMONIO INDISPONIBILE)		2.282.475,92
TERRENI (PATRIMONIO DISPONIBILE)	1.776.085,00	
FABBRICATI (PATRIMONIO INDISPONIBILE)(RELATIVO FONDO DI AMMORTAMENTO IN DETRAZIONE)		5.951.343,01
FABBRICATI (PATRIMONIO DISPONIBILE)(RELATIVO FONDO DI AMMORTAMENTO IN DETRAZIONE)		1.832.033,57
IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO	6.521.144,30	
INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO	201.739,23	

- Euro 6.297,88 per eliminazioni di beni mobili e immobili erroneamente presenti in inventario a titolo di beni in proprietà, anziché in locazione, così dettagliati:
  - 5.556,95 per Magazzino via del ponticello;
  - 737,80 per uffici anagrafe alla Piastra
- diminuzione di euro 4.447.675,00 per passaggio lavori Nodo Interscambio da immobilizzazioni in corso a Beni Demaniali per collaudo opera con contestuale aumento dei Beni demaniali



- aumento di euro 2.493.882,555 per acquisizioni gratuite di aree nell'ambito di convenzioni edilizie (vedi dettaglio voce E) proventi e oneri straordinari del conto economico).
- Diminuzione di euro 3,13 per minusvalenze su beni mobili per rottamazione stampante in disuso

Il totale delle immobilizzazioni finanziarie passa da € 10.041.559,70 a € 10.086.946,40 rilevando un aumento di € 45.386,70. Tale aumento è pari al 0,45% rispetto ai valori di inizio esercizio, dovuta alla iscrizione fra i crediti di dubbia esigibilità di alcune entrate correnti iscritte a ruolo per affitti e spese condominiali, come da dettaglio:

	<b>CONSUNT. 2010</b>	<b>INCASSI 2011</b>	<b>NUOVI (eliminati dai residui attivi del Conto 2011)</b>	<b>CANCELLATI</b>	<b>TOTALE</b>
		-	+		
Restituzione prestito d'onore			12.282,86		12.282,86
Canone concessione utilizzo transenne parapedonali			18.018,53		18.018,53
Affitto case comunali e spese condominiali	38.236,56	428,22	1.332,47		39.140,81
Affitto bar policampus			14.181,06		14.181,06
<b>TOTALE</b>	<b>38.236,56</b>	<b>428,22</b>	<b>45.814,92</b>	<b>0,00</b>	<b>83.623,26</b>

Le partecipazioni si riferiscono ancora alla data del 31/12/2010, quindi anteriormente alle operazioni di scissione e fusione che hanno coinvolto ASM SPA e SECAM e che hanno avuto come data di riferimento il 01/01/2011; questo poiché alla data dell'approvazione dello schema non si dispone dei bilanci delle società al 31/12/2011, che devono ancora essere approvati dalle rispettive assemblee. I valori sono calcolati in base al valore nominale delle azioni; in sede di consuntivo 2012 si iscriveranno invece operando le conseguenti variazioni patrimoniali i valori calcolati con il metodo del patrimonio netto, che si ritiene più corretto.

Il dettaglio delle varie voci è il seguente:

#### **Partecipazioni in imprese controllate**

A.S. M. S.p.A.	3.761.556
Teatro Pedretti s.r.l.	4.932.000

**Partecipazioni in imprese collegate:**

SECAM azioni x 10.000	283.608,00
Soc. Depurazione s.p.a	210.997,88
Soc. Trasporti Pubblici s.p.a	55.351,26

**Titoli**

Avio Valtellina	4.400,00
Valtellina Golf Club	5.160,00
Politec	250,00

Complessivamente, il TOTALE DELLE IMMOBILIZZAZIONI (totale della voce A) passa da € 90.625.958,60 a € 93.116.317,99, rilevando un aumento di € 2.490.359,39. Tale aumento è pari al 2,75% rispetto ai valori di inizio esercizio.

Dopo le immobilizzazioni (voce A) il conto del patrimonio attivo considera l'attivo circolante (voce B).

L'attivo circolante è dato dalla parte dello stato patrimoniale attivo che raggruppa le disponibilità liquide e le altre attività a breve termine, ovvero i crediti, i titoli e le rimanenze che si presume siano monetizzabili a breve termine; questo almeno nella sua accezione aziendale, in effetti con riferimento agli enti locali sono ricompresi in tali voci anche i crediti in conto capitale, i cui tempi di riscossione sono in parte collegati agli stati di avanzamento lavori delle opere pubbliche, se derivanti da finanziamenti di altri enti pubblici (ad es. la Regione solitamente eroga acconti del 20%/ 30% e poi corrisponde contributi in ragione dei SAL).

Complessivamente, il totale dei crediti passa da € 8.846.943,11 a € 6.986.989,63 rilevando una diminuzione di € 1.859.953,48. Tale diminuzione è pari al 21,02% rispetto ai valori di inizio esercizio; incidono in particolare i pagamenti in conto capitale.

Fra i crediti è presente il credito per le attività svolte dal Comune in regime di imponibilità IVA (asilo nido, corsi attività sportive, stagione teatrale, depurazione, gestione campi sportivi e palestre, ecc.): in base alle contabilizzazioni effettuate sui registri fiscali risulta la seguente situazione:

VOCE	IMPORTO	IVA A DEBITO	IVA A CREDITO
PROVENTI DA SERVIZI PUBBLICI	1.289.444,56	207.428,82	
COSTI DELLA GESTIONE dei quali	2.048.982,49		213.135,13
per ACQUISTI			
per PRESTAZIONI			

Fra le variazioni da altre cause è invece contabilizzata quella per rideterminazione del credito IVA a seguito presentazione dichiarazione annuale 2011 relativa al 2010; il credito IVA spettante sul 2010 infatti non era 31.455,57 ma 53.903,00 con un aumento (sopravvenienza attiva) di euro 22.447,43.

Il credito IVA 2010 è stato portato in compensazione verticale; il credito finale 2011 ammonta a euro 5.706,31.



Il totale delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi (titoli) passa da E. 0 a E. 0.

Le disponibilità liquide passano da € 5.177.494,63 a € 5.555.495,73, con un aumento di euro 378.001,1 e corrispondono alla giacenza di cassa; purtroppo dal 2008 tali giacenze sono soggette alla tesoreria mista con conseguente giacenza infruttifera presso la Banca D'Italia e come noto dal 2012 sono tutte in tesoreria unica.

Complessivamente, il TOTALE DELL'ATTIVO CIRCOLANTE (totale della voce B) passa da € 14.024.437,74 a € 12.542.485,36, rilevando una diminuzione di € 1.481.952,38 pari al 10,57%% dei valori di inizio esercizio.

I ratei attivi e risconti attivi passano da € 14.743,31 a € 47.292,41, rilevando un aumento di € 32.550,10.

Il dettaglio dei ratei e risconti è il seguente:

#### Ratei

in aumento: titolo 3° - cat. 3° - Interessi su depositi e su mutui incassati nel 2012 ma di competenza del 2012  
€ 17.654,82

in diminuzione: titolo 3° - cat. 3° - Interessi su depositi e su mutui incassati nel 2011 ma di competenza del 2010  
€ 14.743,31

#### Risconti

in aumento: titolo 1° intervento 04: canone di affitto anticipato mese gennaio /maggio 2012 relativo allo stabile del giudice di pace

Complessivamente, il TOTALE DELL'ATTIVO (voci A+B+C) del Comune di Sondrio passa da € 104.665.139,65 a € 105.706.095,76 rilevando un aumento di € 1.040.956,11

## **IL CONTO DEL PATRIMONIO PASSIVO**

Il PATRIMONIO NETTO (voce A) del Comune di Sondrio passa da € 48.749.467,86 a € 50.671.171,52 rilevando un aumento di € 1.921.703,66, pari al risultato economico dell'esercizio.

I conferimenti in conto capitale (voce B) corrispondono, ai trasferimenti in conto capitale ricevuti ed allocati al titolo IV di entrata del conto del bilancio.

Nella voce BI del conto del patrimonio passivo sono indicati i conferimenti che corrispondono ad un correlativo aumento delle immobilizzazioni (voce A) nel conto del patrimonio attivo.

Il totale dei conferimenti da trasferimenti in conto capitale (voce BI) passa da € 32.800.551,84 a € 33.697.613,71 rilevando un aumento di € 897.061,87. tale aumento deriva:

- ✓ in aumento per euro 1.165.038,65 da trasferimenti di capitale da enti e privati, così dettagliati
  - Entrate Titolo quarto categorie 2°,3°,4° e 5 1.490.084,15
  - A dedurre Concessioni edilizie; 581.016,45
  - In aumento categoria 1° concessioni cimiteriali 255.970,95





- ✓ in diminuzione per euro 156.033,72 da economie su accertamenti pregressi rilevate poi fra le insussistenze dell'attivo a conto economico;
- ✓ in diminuzione per euro 111.943,06 per altre cause (sterilizzazione degli ammortamenti) rilevate fra i proventi diversi a conto economico come rettifica degli ammortamenti di esercizio in coerenza con i principi contabili.

Fra gli altri conferimenti vi sono anche gli introiti derivanti dalle concessioni di edificare utilizzati per il finanziamento degli investimenti.

Il totale dei conferimenti derivanti da concessioni di edificare utilizzati per il finanziamento degli investimenti passa da € 6.480.664,12 a € 6.993.203,70 rilevando un aumento di € 512.539,58 per effetto degli accertamenti a tale titolo (+ 581.016,45) ridotti delle somme versate al fondo edifici di culto (€ 4.500,00) e della sterilizzazione ammortamenti per euro 63.976,87.

Complessivamente, il TOTALE DEI CONFERIMENTI (voce B) passa da € 39.281.215,96 a € 40.690.817,41 a rilevando un aumento di € 1.409.601,45 pari al 3,59 %.

I debiti si distinguono nel conto del patrimonio passivo nelle seguenti voci:

I) debiti di finanziamento, il cui totale passa da € 12.736.270,05 a € 11.187.221,86, rilevando una diminuzione di € 1.549.048,19. Tale diminuzione deriva dalla somma algebrica di:

- ✓ diminuzione da contabilità finanziaria di € 965.054,64 dal rimborso di quote capitale di mutui già contratti,
- ✓ diminuzione da contabilità finanziaria di euro 87.365,18 a seguito di operazioni di riduzione mutui contratti con la Cassa Depositi e Prestiti (in casi di economie su opere finanziate con prestiti è possibile infatti ottenere la corrispondente riduzione della somma mutuata e la conseguente rideterminazione del piano di ammortamento;
- ✓ diminuzione da altre cause (insussistenza del passivo) di euro 3.839,99 per ricognizione debito residuo Cassa DD.PP.

Il quadro aggiornato dei mutui è pertanto il seguente.

Enti erogatori	Cons. finale	Cons. iniziale
Cassa DD.PP.	5.580.221	5.168.277,75
Istituti di previdenza	0	-
Istituto per il credito sportivo	1.180.176	894.842,89
Aziende di credito	812.330	774.386,12
Prestiti obbligazionari	1.698.627	1.520.965,65
Altri finanziatori	1.915.868	1.772.489,64
<b>Totale</b>	<b>11.187.222</b>	<b>10.130.962,05</b>

II) debiti di funzionamento (debiti verso fornitori di beni e servizi correnti), il cui totale passa da € 3.191.782,37 a € 2.877.109,00 , rilevando una diminuzione di € 314.673,37.

III) e IV) non vi sono debiti finali per iva in quanto viene rilevato il credito di fine esercizio nell'attivo patrimoniale , né debiti pluriennali.

V) debiti per somme anticipate da terzi, il cui totale passa da € 1.531.898,25 a € 1.336.035,78 corrisponde alle partite di giro finali.

VIII) altri debiti: passano da € 723.553,35 a € zero per effetto di somme derivanti dalla estinzione anticipata di un mutuo bancario perfezionatosi ai primi di gennaio 2011.



Complessivamente, il TOTALE DEI DEBITI (voce C) passa da € 16.634.455,83 a € 14.344.106,83 a , rilevando una diminuzione di € 2.290.349,00.

Complessivamente, il TOTALE DEL PASSIVO (voci A+B+C+D) del Comune di Sondrio passa da € € 104.665.139,65 a € 105.706.095,76, rilevando un aumento di € 1.040.956,11.

## **I CONTI D'ORDINE**

Gli impegni finanziari sul titolo II di spesa del conto del bilancio, relativi ad opere non ancora realizzate, trovano collocazione nei conti d'ordine posti alla fine del conto del patrimonio all'attivo ed alla fine del conto del patrimonio passivo per un analogo importo complessivo.

Le opere realizzate sono, invece, evidenziate nelle rispettive voci dell'attivo fra le immobilizzazioni (voce AII) ed i pagamenti relativi alle opere parzialmente realizzate sono allocati nella voce AII13 (immobilizzazioni in corso).

Complessivamente i conti d'ordine ammontano alla fine dell'anno 2011 a € 4.665.864,81 pari ai residui di spese in conto capitale.



## IL RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO.

### CONTO ECONOMICO: VALORI A CONFRONTO (dati in migliaia)

DESCRIZIONE	2007	2008	2009	2010	2011
<b>A) Proventi della Gestione</b>	19.325	20.115	20.763	22.083	21.577
<b>B) Costi della Gestione</b>	(20.511)	(20.156)	(21.236)	(20.868)	(22.765)
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>(1.186)</b>	<b>(41)</b>	<b>(474)</b>	<b>1.215</b>	<b>(1.188)</b>
<b>Proventi ed Oneri da aziende speciali (C)</b>	357	430	580	580	387
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA(A-B+/-C)</b>	<b>829</b>	<b>389</b>	<b>106</b>	<b>1.795</b>	<b>(801)</b>
<b>Proventi ed Oneri finanziari (D)</b>	<b>(443)</b>	<b>(485)</b>	<b>(328)</b>	<b>(285)</b>	<b>(270)</b>
<b>Proventi ed Oneri straordinari (E)</b>	3.405	105	(100)	603	2.993
<b>RISULTATO ECONOMICO (A-B +/- C +/- D +/- E)</b>	<b>2.134</b>	<b>8</b>	<b>(321)</b>	<b>2.114</b>	<b>1.922</b>

Il conto economico dell'esercizio 2011 del Comune di Sondrio chiude con un risultato positivo di € 1.921.703,66.

E' importante capire le cause che hanno determinato tale risultato finale.

Il risultato di estrema sintesi del conto economico, ovvero il risultato economico complessivo, si scompone nei due risultati parziali della gestione e della gestione operativa:

- ✓ risultato della gestione = - € 1.188.141,74 (valore negativo)
- ✓ risultato della gestione operativa = - € 801.303,32 (valore negativo).

### **IL RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)**

Il risultato della gestione, dato dalla differenza tra i proventi della gestione e i costi della gestione, indica il risultato della gestione caratteristica dell'ente, sia quella prettamente istituzionale, che quella riconducibile ai servizi "a domanda individuale", ovvero a quei servizi posti in essere non per un obbligo di legge, ma per iniziativa dell'amministrazione dell'ente ed a fronte di un bisogno collettivo da parte dei cittadini.



Informazioni significative risultano dall'analisi percentuale dei proventi e dei costi della gestione del Comune di Sondrio nell'anno 2011

#### A) I proventi della gestione e la loro incidenza percentuale

1. Proventi tributari, € 15.896.282,29 pari al 74% del totale.
2. Proventi da trasferimenti, € 935.839,67 pari al 4% del totale
3. Proventi da servizi pubblici, € 1.913.946,79 pari al 9% del totale
4. Proventi da gestione patrimoniale, € 1.163.518,21 pari al 5% del totale
5. Proventi diversi, € 1.667.771,46 pari al 8% del totale
6. Proventi da concessioni edificare, 0 = 0% del totale

Totale proventi della gestione, 22.083.416,49.

Rispetto all'esercizio 2010, la variazione % dei proventi della gestione caratteristica è così suddivisa:

DESCRIZIONE	variazione 2011/2010
A) PROVENTI DELLA GESTIONE	
1) PROVENTI TRIBUTARI	39%
2) PROVENTI DA TRASFERIMENTI	-83%
3) PROVENTI DA SERVIZI PUBBLICI	17%
4) PROVENTI DA GESTIONE PATRIMONIALE	65%
5) PROVENTI DIVERSI	-39%
6) PROVENTI DA CONCESSIONI DI EDIFICARE	-0,00%
TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE (A)	-2%

Le variazioni intervenute sono dovute a:

- ✓ per i proventi da trasferimenti la riduzione è dovuta come spiegato anche precedentemente alla revisione del sistema dei trasferimenti erariali contabilizzati ex lege fra le entrate tributarie;
- ✓ Aumentano i proventi dei servizi pubblici grazie all'andamento positivo delle sanzioni CDS e ausiliari sosta e i proventi gestione patrimoniale grazie alla canone di concessione aree di sosta dopo la gara effettuata;
- ✓ Si riducono i proventi diversi in quanto nel 2010 era presente la quota rimborsata dalla Provincia di Sondrio per effettuare una estinzione anticipata di mutuo parzialmente a loro carico (euro 836 mila) e venivano ancora erogati alcuni rimborsi statali poi fiscalizzati, cioè ricompresi nei trasferimenti statali oggetto di riduzione
- ✓ Le concessioni da edificare sono pari a zero in quanto interamente destinate a finanziare investimenti.

#### B) I costi della gestione e l'incidenza percentuale

- 1) Personale, 5.775.671,51 pari al 25 % del totale
- 2) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo 888.481,62 pari al 4% del totale.
- 3) Prestazioni di servizi 11.188.005,50 pari al 49% del totale
- 4) Utilizzo beni di terzi 259.016,15 pari al, 1% del totale
- 5) Trasferimenti 1.642.884,49 pari al 7%
- 6) Imposte e tasse 364.399,26 pari al 2% del totale



7) Quote di ammortamenti di esercizio 2.646.041,63 pari al 12% del totale

Totale oneri della gestione: 22.765.500,16 100%.

Rispetto all'esercizio 2010, la variazione % dei costi della gestione caratteristica è così suddivisa:

DESCRIZIONE	Variazione 2011/2010
9) PERSONALE	-3%
10) ACQUISTO DI MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO	171%
12) PRESTAZIONI DI SERVIZI	20%
13) GODIMENTO BENI DI TERZI	-5%
14) TRASFERIMENTI	-21%
15) IMPOSTE E TASSE	-5%
16) QUOTE DI AMMORTAMENTO D'ESERCIZIO	5%
TOTALE COSTI DI GESTIONE (B)	9%

Le variazioni sono di segno diverso:

- ✓ Relativamente al personale contabilizzato in base agli impegni di spesa corrispondono alla riduzione registrata nella finanziaria;
- ✓ Per gli acquisti l'aumento rispetto al 2010 è dovuto alla contabilizzazione degli acquisti di combustibile da riscaldamento (gasolio) non più fra le prestazioni di servizi ma correttamente fra gli acquisti, utilizzando il piano dei conti in via di utilizzo sperimentale previsto dalla riforma della contabilità pubblica che andrà a regimire nel 2014;
- ✓ Per le prestazioni l'aumento si registra soprattutto nei servizi a rete ed è influenzato dalla contabilizzazione delle spese per il servizio di depurazione non più fra i trasferimenti ma correttamente fra i servizi e in parte dalla tempistica della fatturazione da parte dei gestori
- ✓ Il decremento dei trasferimenti è riconducibile alla motivazione sopra indicata

Gli ammortamenti sono calcolati secondo le seguenti percentuali:

- a) edifici, anche demaniali, ivi compresa la manutenzione straordinaria al 3%;
- b) strade, ponti ed altri beni demaniali al 2%;
- c) macchinari, apparecchi, attrezzature, impianti al 15%, 20 e 25% in relazione alle modalità di utilizzo;
- d) attrezzature e sistemi informatici, compresi i programmi applicativi, e immobilizzazioni immateriali al 20%;
- e) automezzi in genere, mezzi di movimentazione e motoveicoli al 20%;
- f) mobili e macchine d'ufficio al 20%;
- g) altri beni al 20%.

Il dettaglio delle varie voci riportato in diminuzione delle corrispondenti poste dell'attivo patrimoniale è il seguente:

#### **D)IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

Costi pluriennali capitalizzati	64.748,57
---------------------------------	-----------



## **II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

Beni demaniali	697.299,64
Fabbricati ( patrimonio indisponibile)	1.477.682,88
Fabbricati ( patrimonio disponibile)	158.414,26
Macchinari, attrezzature, impianti	75.196,05
Attrezzature e sistemi informatici	63.956,41
Automezzi e motomezzi	21.488,53
Mobili e macchine d'ufficio	15.149,81
Universalità di beni ( patrimonio indisponibile)	72.105,48

<b>totale</b>	<b>2.646.041,63</b>
---------------	---------------------

## **IL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE OPERATIVA**

Il risultato della gestione operativa, dato dal risultato operativo più (o meno) gli utili (o le perdite) derivanti da aziende speciali, società di capitali ed altre partecipate, tiene conto non solo dei costi e dei ricavi sostenuti dall'ente per le proprie attività caratteristiche, ma anche dei risultati economici delle gestioni esterne.

In altri termini, quest'ultimo risultato differenziale considera sinteticamente i risultati complessivi di tutte le attività esercitate dal Comune, indipendentemente dalle forme gestionali prescelte.

Il valore del risultato della gestione operativa deriva dal risultato della gestione di (1.188.141,74) e dai proventi ed oneri delle aziende speciali e partecipate che registrano un risultato positivo di € 386.838,42 (**Voce C del conto economico**)

Rispetto all'esercizio 2010 il risultato economico della gestione operativa è passato da € 1.795.811,88 a € (801.303,32) con un peggioramento dovuto principalmente alla gestione caratteristica, ma anche alla riduzione del dividendo distribuito da A.S.M. S.p.a.

## **D) I PROVENTI E GLI ONERI FINANZIARI**

Gli interessi attivi ammontano a € 79.679,74 in leggero aumento rispetto al 2010.

Gli interessi passivi per mutui e prestiti ammontano a € 349.603,97, sostanzialmente stabili rispetto al 2010 grazie al combinato effetto della riduzione del debito da rimborsare e della riduzione dei tassi.

Il risultato pur negativo della gestione finanziaria rispetto al 2010 registra complessivamente un miglioramento del 5,17%.

## **E) I PROVENTI E GLI ONERI STRAORDINARI**

### **PROVENTI**

- Insussistenze del passivo (Proventi straordinari)

Le insussistenze del passivo, pari a € 633.219,39 sono componenti positivi di reddito , e derivano:



- per euro 624.679,25 da impegni del titolo I della spesa di esercizi precedenti liquidati in misura inferiore al previsto che risultano economie di spesa;
  - per euro 3.839,99 da eliminazione di accertamenti riferiti al titolo V (accensioni di prestiti) che costituiscono minori debiti e quindi economie del titolo III della spesa, portate in riduzione al debito residuo;
  - per euro 4.700,00 da economie su impegni del titolo IV della spesa di esercizi precedenti liquidati in misura inferiore al previsto che risultano economie di spesa
  - per euro 0,15 da eliminazione di accertamenti riferiti al titolo IV dell'entrata (trasferimenti) che riducono il passivo patrimoniale in quanto iscritti fra i conferimenti del passivo e come tali costituiscono componenti positivi di reddito
- Sopravvenienze attive (Proventi straordinari)

Le sopravvenienze attive, pari a € 2.550.139,15, sono dovuti:

- per euro 33.809,17 da accertamenti a residui Tit. I, II, III e VI, che superano i valori dei residui indicati nel rispettivo capitolo o intervento del bilancio e come tali costituiscono componenti positivi di reddito;
- per euro 22.447,43 da rideterminazione credito iva 2010 come già spiegato alla voce corrispondente del patrimonio attivo
- : per euro 2.493.882,55 da acquisizioni a titolo gratuito di beni demaniali, in aumento anche nei valori delle immobilizzazioni materiali, così dettagliate

### ACQUISIZIONI GRATUITE

TIPO BENE	CONDIZIONE GIURIDICA	TIPO DI PROVENIENZA	VALORE, CRITERIO DI DEFINIZIONE E NOTE
AREA VERDE PUBBLICO IN VIA SCAIS	DEMANIALE	CONVENZIONE URBANISTICA DI ACQUISIZIONE GRATUITA PER TRASFERIMENTO VOLUMETRICO	EURO 35.000,00 = VALORE DATO IN ATTO AI FINI FISCALI
AREA VIA DON LUCCHINETTI NEL PARCO OVEST	DEMANIALE	CESSIONE DI AREE IN ESECUZIONE A CONVENZIONE URBANISTICA	EURO 3.140,00 = VALORE DATO IN ATTO AI FINI FISCALI, RIPROPORZIONANDO I VALORI COMPLESSIVI IN BASE AI MQ.
AREA VERDE IN VIA VENTINA	DEMANIALE	CESSIONE DI AREE IN ESECUZIONE A CONVENZIONE URBANISTICA	EURO 12.010,00 = VALORE DATO IN ATTO AI FINI FISCALI RIPROPORZIONANDO I VALORI COMPLESSIVI IN BASE AI MQ.
AREA VERDE IN VIA VENUSTI	DEMANIALE	CESSIONE DI AREE IN ESECUZIONE A CONVENZIONE URBANISTICA	EURO 4.740,00 = VALORE DATO IN ATTO AI FINI FISCALI RIPROPORZIONANDO I VALORI COMPLESSIVI IN BASE AI MQ.
TERRENO ZONA ARTIGIANALE IN ZONA SERVIZI A VERDE	DEMANIALE	CONVENZIONE URBANISTICA CON CESSIONE ONEROSA	EURO 7.669,38 = VALORE DELLA CESSIONE (COMPRAVENDITA)
TERRENO PER REALIZZAZIONE CAMPO SPORTIVO	FA PARTE DELL'OPERA CAMPO SPORTIVO QUINDI INDISPONIBILE	ACQUISIZIONE GRATUITA PER REALIZZAZIONE OPERA	EURO 0 PERCHE' L'INDICAZIONE E' CHE : IL VALORE DEI TERRENI RELATIVI ALLA REALIZZAZIONE DI OPERE E' DA CONSIDERARSI GIA' COMPRESO IN QUELLO DELL'OPERA STESSA E NON VA AMMORTIZZATO
PARCO ADDA MALLERO	DEMANIALE	CONVENZIONE URBANISTICA CON ACQUISIZIONE GRATUITA	EURO 2.431.261,19 = VALORE DELLE OPERE ESEGUITE DA COLLAUDO
LAVORI DI ALLARGAMENTO STRADA SANT'ANNA FOGLIO 21 NUMERI 699 E 702	DEMANIALE		EURO 61,98
TOTALE			2.493.882,55





- Plusvalenze patrimoniali (Proventi straordinari)

Le plusvalenze patrimoniali, pari a € 402.232,79, derivano da alienazioni di immobilizzazioni, come di seguito calcolate:

TIPO BENE	CAUSALE SCARICAMENTO	IMPORTO ACCERTATO	VALORE BENE	DIFFERENZA		
				PLUS.	INSUSS. ATTIVO	MINUS.
FABBRICATO EX FALCINELLI (UNITA' RESIDUE)	ALIENAZIONE	249.600,00	20.162,56	229.437,44		
LOCALI ANAGRAFE PIASTRA	IN LOCAZIONE ( VALORE ZERO)	0,00	737,80		737,80	
CANILE VECCHIO MACELLO	SVINCOLO LOCALI USO ARTIGIANI (VALORE ZERO)					
UFFICIO PUBBLICA ISTRUZIONE CONDOMINIO AI TIGLI	ORA UFFICI PRESSO PALAZZO MARTINENGO					
MAGAZZINO COMUNALE - STABILE ASM VIA DEL PONTICELLO	IN LOCAZIONE	0,00	5.556,95		5.556,95	
TERRENO VIA DEL PONTICELLO	ALIENAZIONE	14.910,00	0,00	14.910,00		
TERRENO FG. 54 MAPP. 674 ZONA VIA PARIBELLI /VIA BRIGATA OROBICA	ALIENAZIONE	50.025,00	3.439,05	46.585,95		
ALIENAZIONE AUTOCARRO COMUNALE AC778FR	ALIENAZIONE	3.100,00	0,00	3.100,00		
ALIENAZIONE DIRITTI DI SUPERFICIE ZONA PEEP - CONDOMINIO FIAMMA FG.49 MAPP.51	ALIENAZIONE	87.261,19	0,00	87.261,19		
TRASFORMAZIONE DIRITTO DI SUPERFICIE IN DIRITTO DI PROPRIETA' CONDOMINIO PER 6	ALIENAZIONE	4.138,21	0,00	4.138,21		
TRASFORMAZIONE DIRITTO DI SUPERFICIE IN DIRITTO DI PROPRIETA' BOX INTERRATI PIAZZALE MERIZZI	ALIENAZIONE	16.800,00	0,00	16.800,00		
ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI	ROTTAMAZIONE		3,13			3,13
TOTALE		425.834,40	29.899,49	402.232,79	6.294,75	3,13

## ONERI

- Insussistenze dell'attivo (Oneri straordinari)

Le insussistenze dell'attivo, pari a € (573.979,22), derivano:

- per € 312.039,24 da minori residui attivi riaccertati nel rendiconto finanziario relativi al titolo I, II, III (parte), IV (parte) e VI;
- per euro 53.903,00 dalla rideterminazione del Credito Iva annuale;
- per euro 201.739,23 da riduzione di poste dell'attivo patrimoniale a seguito ricognizione inventariale come precisato ab inizio
- per euro 6.294,75 per eliminazione di beni in inventario

- Minusvalenze patrimoniali (Oneri straordinari)

Ammontano a € 3,13 e si riferiscono a beni eliminati per rottamazione

- Oneri straordinari

Il conto economico dell'esercizio rileva altri oneri straordinari per € 18.680,77 pari agli oneri straordinari da gestione riportati nella contabilità finanziari.

Rispetto all'esercizio precedente il risultato della gestione straordinaria passa da € 603.084,45 a € 2.992.931,21 per effetto del diverso impatto delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive.

## **IL RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO**

Complessivamente la gestione dell'esercizio 2011 rispetto al 2010 presenta le seguenti variazioni:

<b>Voci economiche</b>	<b>ESERCIZIO 2010</b>	<b>ESERCIZIO 2011</b>
proventi della gestione	22.083.416,49	21.577.358,42
costi della gestione	(20.867.862,24)	(22.765.500,16)
<b>risultato della gestione (a-b)</b>	<b>1.215.554,25</b>	<b>(1.188.141,74)</b>
proventi delle aziende speciali e partecipate	580.257,63	386.838,42
oneri delle aziende speciali e partecipate	0	0
<b>risultato della gestione operativa (c+d-e)</b>	<b>1.795.811,88</b>	<b>(801.303,32)</b>
proventi finanziari	58.624,59	79.679,74
oneri finanziari	(343.271,12)	(349.603,97)
<b>risultato della gestione finanziaria (g-h)</b>	<b>(284.646,53)</b>	<b>(269.924,23)</b>
proventi straordinari	2.020.613,03	3.585.591,33
oneri straordinari	(1.417.528,58)	(592.660,12)
<b>risultato della gestione straordinaria (j-k)</b>	<b>603.084,45</b>	<b>2.992.931,21</b>
<b>risultato economico dell'esercizio (a-b+/-c+/-d+/-e)</b>	<b>2.114.249,80</b>	<b>1.921.703,66</b>