



Relazione al rendiconto della gestione esercizio finanziario 2013

COMUNE DI SONDRIO



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



RELAZIONE AL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2013
(art. 151 del D.Lgs. 267/2000)

I DATI PIU' SIGNIFICATIVI DELLA GESTIONE FINANZIARIA 2013

1.1. RIEPILOGO DELLA GESTIONE FINANZIARIA 2013

ENTRATE	Previsione iniziale	Variazioni effettuate	Previsione Finale
Titolo 1° - Entrate Tributarie	16.314.000,00	365.694,97	16.679.694,97
Titolo 2° - Entrate da Trasferimenti	825.188,46	1.585.032,03	2.410.220,49
Titolo 3° - Entrate Extratributarie	5.068.044,72	-17.062,83	5.050.981,89
Totale entrate correnti	22.207.233,18	1.933.664,17	24.140.897,35
Titolo 4° - Entrate da alienazioni e trasferimenti in conto capitale	7.714.700,00	2.449,67	7.717.149,67
Titolo 5° - Entrate derivanti da accensioni di prestiti	602.000,00	0,00	602.000,00
Avanzo di amministrazione applicato	0,00	316.000,00	316.000,00
Totale entrate finali	30.523.933,18	2.252.113,84	32.776.047,02
Titolo 6° - Entrate da Servizi per conto Terzi	5.089.731,57	321.317,58	5.411.049,15
TOTALE ENTRATE	35.613.664,75	2.573.431,42	38.187.096,17
SPESE	Previsione iniziale	Variazioni effettuate	Previsione Finale
Titolo 1° - Spese correnti	21.221.634,26	1.875.710,17	23.097.344,43
Titolo 2° - Spese in conto capitale	8.316.700,00	376.403,67	8.693.103,67
Titolo 3° - Spese per rimborso prestiti	985.598,92	0,00	985.598,92
Totale spese finali	30.523.933,18	2.252.113,84	32.776.047,02
Titolo 4° - Spese per servizi per conto terzi	5.089.731,57	321.317,58	5.411.049,15
TOTALE SPESE	35.613.664,75	2.573.431,42	38.187.096,17



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

1. Delibera Consiglio Comunale n. 8/22.02.2013	+	53.179,70
2. Delibera Consiglio Comunale n. 31/03.05.2013		0,00
3. Delibera Consiglio Comunale n. 51/27.09.2013	+	1.244.072,20
4. Delibera Consiglio Comunale n. 65/29.11.2013	+	1.276.179,52
TOTALE	+	2.573.431,42

Il fondo di riserva è passato da euro 70.000,00 a euro 1.411,36 a causa dei seguenti movimenti:

Delibera Giunta Comunale n. 242/03.10.2013	+	132.408,56
Delibera Giunta Comunale n. 306/10.12.2013	-	200.997,20
Totale movimenti	-	68.588,64



1.2. IL PATTO DI STABILITA'

L'ente ha rispettato il patto di stabilità per il 2013 con i risultati finali di seguito riportati:

Periodo dal 01/01/2013 al 31/12/2013

Importi in migliaia di euro

ENTRATA – SPESA			ANNO 2013
<i>Correnti da: accertamenti-impegni</i>			
<i>Conto Capitale da: reversali-mandati</i>			
ENTRATE			
	<i>E1</i>	<i>Entrate Tributarie (Tit.1°)</i>	14.310,00
	<i>E2</i>	<i>Trasferimenti Correnti (Tit.2°)</i>	2.415,00
	<i>E3</i>	<i>Entrate Extratributarie (Tit.3°)</i>	4.429,00
	<i>E4</i>	<i>Entrate Conto Capitale (Tit.4°)</i>	4.921,00
<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>	-6,00
	<i>Ex</i>	<i>RIDUZIONE per trasferimento compensativo Stato gettito IMU immobili comunali</i>	-170,00
	STot	ENTRATE FINALI NETTE	25.898,00
SPESE			
	<i>S1</i>	<i>Spese correnti (Tit.1°)</i>	20.020,00
	<i>S2</i>	<i>Spese conto capitale (Tit.2°)</i>	4.117,00
<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>	-4,00
	<i>Sy</i>	<i>Pagamenti debiti art. 1, comma1, dl 35/2013</i>	-820,00
	STot	SPESE FINALI NETTE	23.313,00
SFM	SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTA		2.586,00
OBIE	OBIETTIVO ANNUALE		2.575,00
DIFFE	DIFFERENZA		11,00

IL RISULTATO OTTENUTO NEL 2013

In questo paragrafo riteniamo opportuno riportare gli elementi contabili di sintesi più significativi, che hanno caratterizzato la gestione finanziaria del 2013.

La valutazione fondamentale riguarda il risultato complessivo dell'esercizio finanziario 2013 che si chiude (tenendo conto della gestione di competenza e di quella dei residui) con un avanzo di amministrazione di € 2.370.674,20



1. IL RISULTATO DELLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2013:

Gestione di competenza		
Totale accertamenti di competenza	+	30.480,669,09
Totale impegni di competenza	-	30.514.504,13
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-	33.835,04
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	862,31
Minori residui attivi riaccertati	-	449.089,17
Minori residui passivi riaccertati	+	973.399,08
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	525.172,22
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-	-33.835,04
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	525.172,22
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO NEL 2013	+	316.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	1.563.337,02
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013	+	2.370.674,20

Per quanto attiene l'esercizio 2013 l'avanzo si può dettagliare in avanzo di:

GESTIONE COMPETENZA		
Parte corrente	+ 90.363,29	
Parte in conto capitale	+ 191.801,67	
	Totale	+ 282.164,96
GESTIONE RESIDUI		
Parte corrente	+196.768,04	
Parte in conto capitale	+ 327.315,17	
Partite di giro	+ 1.089,01	
	Totale	+ 525.172,22

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.



I tempi di pagamento, nonostante l'obiettivo di saldo del patto di stabilità 2013 fosse notevolmente superiore a quello del 2012, si sono mantenuti entro soglie del tutto in linea con la normativa europea sia per la parte corrente che per quanto attiene le spese su investimenti, a differenza di altre amministrazioni pubbliche.

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

In migliaia di euro

	2009	2010	2011	2012	2013
OBIETTIVO DI SALDO DA CONSEGUIRE	-1.023	+341	+1.280	+1.703	+2.586
SALDO FINALE CONSEGUITO	-980	+408	+1.299	1.786	+2.575

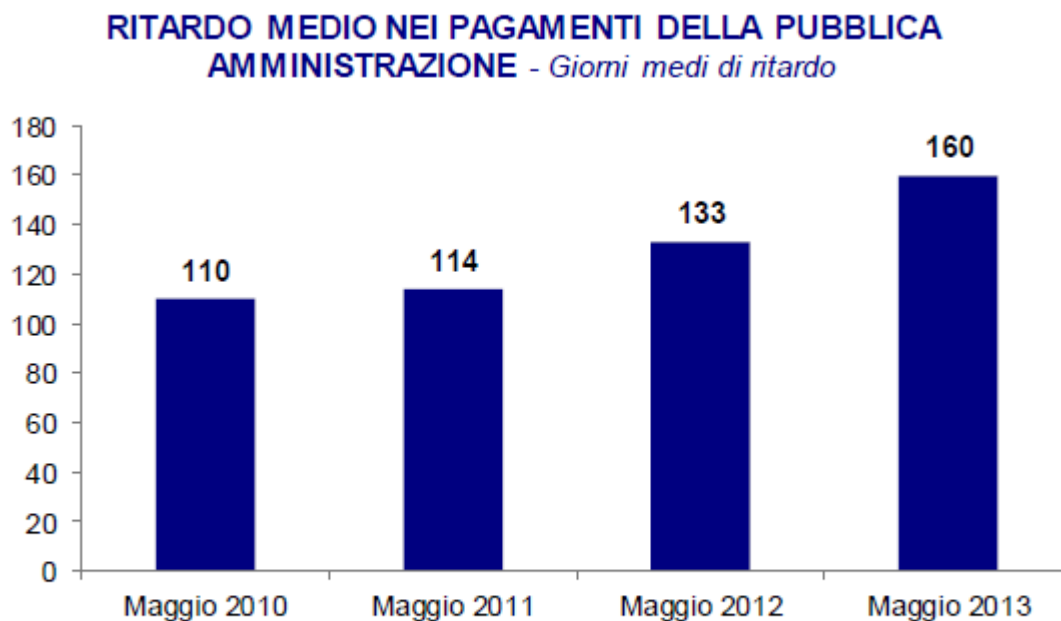
Trend tempi medi di pagamento Comune di Sondrio

	2013	2012	2011	2010	2009
tempi medi di pagamento fatture in generale	27,97 giorni	29,46 giorni	32,91 giorni	37,31 giorni	29,99 giorni
tempi medi pagamento fatture titolo primo della spesa (spesa corrente)	25,63 giorni	27,20 giorni	27,3 giorni	33,19 giorni	24,39 giorni
tempi medi pagamento fatture titolo secondo della spesa (spesa in conto capitale)	52,47 giorni	52,63 giorni	96,7 giorni	79,68 giorni	75,51 giorni



Tenuto conto che per i lavori pubblici viene considerato entro i termini di legge un ritardo di 75 gg., in effetti il Comune di Sondrio non accumula alcun ritardo,

Secondo i dati dell'indagine realizzata dall'Ance a giugno 2013, i tempi medi di pagamento dei lavori pubblici hanno raggiunto i 235 giorni, quindi 160 giorni oltre i 75 fisiologici e in aumento rispetto al 2012.



Fonte Ance - Indagine rapida maggio 2010, maggio 2011, maggio 2012, maggio 2013



ANALISI DEI DATI CHE DETERMINANO IL RISULTATO DI ESERCIZIO

1. RISULTATI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

I risultati della gestione finanziaria di competenza dell'esercizio 2013 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	€ 21.153.686,34	
Impegni	- € 20.020.281,19	
Quota capitale rata amm.to mutui	- € 985.087,86	
Avanzo di amministrazione applicato per rimborso prestiti	0,00	
Parte corrente destinata alla parte capitale	-€ 57.954,00	
Avanzo di parte corrente		€ 90.363,29

- PARTE CAPITALE

Accertamenti	€ 4.494.308,66	
Impegni	- € 4.676.460,99	
Avanzo di amministrazione applicato alla parte capitale	€ 316.000,00	
Parte corrente destinata alla parte capitale	€ 57.954,00	

Avanzo di parte capitale	€ 191.801,67
--------------------------	--------------

SALDO PARTE DI COMPETENZA

€ 282.164,96



1.1.ANALISI RISULTATO PARTE CORRENTE DI COMPETENZA

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

ENTRATA

Tit.	ENTRATA	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	MAGGIORI ACCERTAMENTI	MINORI ACCERTAMENTI
I	Tributarie	16.679.694,97	14.309.816,99	23.970,89	2.393.848,87
II	Trasferimenti Stato – Regione	2.410.220,49	2.415.362,02	5.572,57	431,04
III	Extratributarie	5.050.981,89	4.428.507,33	98.145,20	720.619,76
	TOTALE	24.140.897,35	21.153.686,34	127.688,66	3.114.899,67
-	Quota destinata al finanziamento delle spese in conto capitale	49.954,00	49.954,00	0,00	0
+	Avanzo destinato al finanziamento di spese rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0
	TOTALE ENTRATE	24.090.943,35	21.103.732,34	127.688,66	3.114.899,67



SPESA

Tit.	SPESA	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	MINORI IMPEGNI
I	Correnti	23.097.344,43	20.020.281,19	3.077.063,24
II	Rimborso prestiti (al netto delle anticipazioni di cassa e rimborso prestiti finanziati con alienazioni)	985.598,92	985.087,86	511,06
	Totale spesa	24.082.943,35	21.005.369,05	3.077.574,30
MINORI IMPEGNI DI SPESA				3.077.574,30

RISULTATO DELLA PARTE CORRENTE DI COMPETENZA

		IMPORTO	SEGNO
- ENTRATA			
Maggiori accertamenti	€	127.688,66	+
Minori accertamenti	€	3.114.899,67	-
- SPESA			
Minori impegni	€	3.077.574,30	+
RISULTATO COMPLESSIVO AVANZO	€	90.363,29	+



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:

- Addizionale Irpef – contabilizzazione in relazione all'effettivo incasso - 300 mila
- IMU – diversa contabilizzazione quota versamenti trattenuta dallo Stato per finanziamento fondo di solidarietà comunale (art. 6, DL 16/2014) - 2.020.399 mila
- TARES – contabilizzazione in relazione all'andamento incassi - 100 mila

Titolo Secondo – Entrate da trasferimenti

- Contributo dalla Regione per TPL +3 mila (in avanzo vincolato)
- Contributo dalla Regione per bando PTO +10 mila (in avanzo vincolato)
- Contributo dalla Regione per fondo sostegno affitto -10 mila

Titolo Terzo– Entrate extra tributarie

- Sanzioni CDS + 72 mila
- Proventi stagione teatrale + 5 mila
- Proventi palestre + 8 mila
- Proventi asilo nido + 6 mila
- Proventi da fitti e spese condominiali + 5 mila
- Servizio Idrico (contabilizzazione in base ad andamento incassi) - 283 mila
- Introito da concessionario per oneri gara distribuzione gas (pari spesa) -100 mila
- Canoni concessione beni patrimoniali -61 mila (rinvii per competenza all'esercizio 2013)
- Rimborso spese uffici giudiziari -261 mila (in considerazione della lentezza degli incassi)

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 € 260.175,00)	€	22.002,00
Spese varie per organi di segreteria -(Funzione 01 servizi 02 assestato € 1.178.271 - economie su personale e acquisti beni e servizi e interessi passivi)	€	100.410,00
Spese per gestione economica e finanziaria (Funzione 01 Servizio 03 Assestato € 2.507.665 - ECONOMIE SU TRASFERIMENTO STATO - ART. 6 DL 16/2013 PARI ENTRATA)	€	2.078.495
Spese varie per ENTRATE TRIBUTARIE (Funzione 01 servizi 04 assestato € 234.644,00 - economie su acquisti beni e servizi , rimborsi a contribuenti e costi riscossione)	€	56.100,00
Spese gestione beni patrimoniali (FUNZIONE 01 SERVIZIO 05 - ASSESTATO € 290.445,00- economie su acquisti beni e servizi e spese condominiali)	€	58.262,00
Spese varie ufficio tecnico-(Funzione 01 servizio 06 assestato € 558.396 economie su acquisti beni e servizi)	€	15407
Servizi Demografici--(Funzione 01 servizio 07 assestato € 353.031 economie acquisti beni e servizi)	€	16.843,00
Altri servizi generali (FUNZIONE 01 SERVIZIO 08 assestato 1.719.584 - economie su spesa personale)	€	86.758,00
Spese varie uffici giudiziari-(Funzione 02 servizio 01 assestato € 378.075- economie su acquisti beni e servizi)	€	11.601,00
Polizia Locale---(Funzione 03 servizio 01 assestato € 1.166.024 economie su acquisti beni e servizi)	€	103.296,00
Spese varie per scuole -(Funzione04 - assestato € 1.834.320 - economie su acquisti di beni e servizi- riscaldamento)	€	139.135,00
Spese varie per museo, biblioteca e manifestazioni (Funzione 05 assestato € 891.732 economie su acquisti beni e servizi)	€	33.153,00
Minori spese per impianti sportivi-(Funzione 06 assestato € 630.225 economie su acquisti beni e servizi , in particolare centro sportivo)	€	33.760,00
minori spese per manifestazioni TURISTICHE (Funzione 07 assestato € 500.576 economie su acquisti beni e servizi)	€	27.577,00
Minori spese per circolazione e viabilità, illuminazione e trasporti pubblici(Funzione 08 assestato € 1.528.908 economie su spese di personale e acquisti	€	14.368,00
minori spese territorio e ambiente (Funzione 09 Servizio 01 - assestato € 626.468 economie su spesa gestione gara distribuzione gas pari entrata)	€	128.021,00
minori spese territorio e ambiente- idrico integrato (Funzione 09 Servizio 04 - assestato € 1.269.741)	€	33.002,00
minori spese territorio e ambiente - gestione RSU, protezione civile, edilizia ERP e parchi (Funzione 09 Servizio 05,02 e 03, 06 - assestato € 4.560.562)	€	10.662,00
Minori spese per servizi sociali (Funzione 10 servizio 04 assestato € 2.602.500 economie SU PRESTITI D'ONORE, MINORI CONTRIBUTI REGIONALI PER SOSTEGNO AFFITTO, MINORI SPESE PER SERVIZI)	€	104.817,00
ALTRE MINORI SPESE TITOLO PRIMO	€	3.394,00
TOTALE MINORI IMPEGNI TITOLO PRIMO	€	3.077.063,00



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

INTERVENTI	STANZIAMENTO DEFINITIVO	IMPEGNI	MINORI IMPEGNI
PERSONALE	5.450.362,00	5.273.646,00	176.716,00
ACQUISTI BENI DI CONSUMO	823.605,00	635.641,00	187.964,00
PRESTAZIONI DI SERVIZI	12.084.848,00	11.728.815,00	356.033,00
UTILIZZO BENI DI TERZI	308.798,00	249.164,00	59.634,00
TRASFERIMENTI	3.710.792,00	1.516.517,00	2.194.275,00
INTERESSI PASSIVI	305.226,00	282.058,00	23.168,00
IMPOSTE E TASSE	356.863,00	313.645,00	43.218,00
ONERI STRAORDINARI	55.439,00	20.795,00	34.644,00
FONDO DI RISERVA	1.411,00	0,00	1.411,00
TOTALE	23.097.344,00	20.020.281,00	3.077.063,00

Si evidenziano in particolare in ragione del loro importo:

- ✓ La **spesa di personale e le imposte e tasse** ad essa riferita sono in continua riduzione a causa del blocco dei rinnovi contrattuali e dei limiti alle assunzioni
- ✓ Relativamente agli **acquisti** oltre 56 mila euro sono economie su spesa per acquisti di cancelleria e materiali di consumo uso uffici, mentre 127 mila sono riferiti a economie su consumi combustibili grazie alla stagione invernale mite e alle sostituzioni delle centrali termiche;
- ✓ Tra le spese per **prestazioni di servizi**: euro 100 mila si riferiscono a minori spese per incarichi connessi a gara distribuzione gas con minori entrata di pari importo;; economie su costi riscossione tributi per euro 18 mila, economie su spese per incarichi e liti euro 11 mila, economie su spese manifestazioni per euro 10 mila, economie su spese di manutenzione immobili, e beni mobili per euro 22 mila, pulizie per euro 16 mila, , minori spese per indennità e missioni amministratori euro 20 mila, minori spese per assistenza socio psicopedagogica per euro 30 mila, minori spese per assistenza refezioni e mense scolastiche per euro 57 mila, altre spese per euro 70 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** si riferiscono per euro 2.045 mila alla diversa contabilizzazione in entrate e spese del trasferimento allo Stato di q.p gettito IMU comunale (art. 6 DL 16/2014) e a minori trasferimenti a soggetti privati anche a fronte di meno risorse dalla Regione;
- ✓ Le economie sugli **interessi passivi** sono legate al trend particolarmente favorevole dei tassi variabili
- ✓ Il fondo di riserva è stato quasi interamente utilizzato per fronteggiare le spese a seguito del taglio ai trasferimenti statali (vedi delibera di assestamento generale 2013).



1.2. ANALISI RISULTATO PARTE IN CONTO CAPITALE DI COMPETENZA

Il risultato della gestione in conto capitale di competenza è 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)	7.717.149,67	4.494.308,66	+	59.922,96
				-	3.282.763,97
V	Accensione di prestiti (al netto della cat. 1 - anticipazioni di cassa)	602.000,00	-	-	602.000,00
+	Spese in conto capitale finanziate da entrate correnti	57.954,00	57.954,00	-	0,00
+	Avanzo destinato alle spese in conto capitale	316.000,00	316.000,00	+	0,0
	Totale entrata	8.693.103,67	4.868.262,66	-	-3.824.841,01
TOTALE MINORI ACCERTAMENTI D'ENTRATA					-3.824.841,01

Tit.	SPESA	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	MINORI IMPEGNI
II	Spese in conto capitale	8.693.103,67	4.676.460,99	4.016.642,68
MINORI IMPEGNI DI SPESA				4.016.642,68



SPESA

RISULTATO GESTIONE IN CONTO CAPITALE DI COMPETENZA

		IMPORTO
- ENTRATA		
Maggiori accertamenti	+ €	0
Minori accertamenti	- €	3.824.841,01
- SPESA		
Minori impegni(vedi prospetto pag.18)	+ €	4.016.642,68
RIASSUNTO COMPLESSIVO	+ €	191.801,67



VALUTAZIONI DEL RISULTATO DELLA PARTE CAPITALE DI COMPETENZA

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

TOTALE TITOLO IV°

descrizione	importo maggiore/minore accertamento	note
ALIENAZIONE TERRENI E CABINE AEVV	-€ 270.000,00	rinvio 2014
ALIENAZIONE AREE P.I.P.	-€ 300.000,00	rinvio 2014
ALIENAZIONE AREE PARCHEGGIO POSTA CENTRALE	-€ 150.000,00	rinvio 2014
ALIENAZIONE DI DIRITTI DI SUPERFICIE BOX P.LE MERIZZI E POSTI AUTO	-€ 450.000,00	rinvio 2014
ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI LOCALI GARBERIA	€ 18.020,00	somme non previste
PROVENTI DA CONCESSIONI CIMITERIALI	€ 5.644,00	somme non previste
ALIENAZIONE DI AREE PER ATTIVITA' PRODUTTIVE	€ 11.760,00	somme non previste
TRASFERIMENTO DALLA REGIONE PER RESTAURO E RIUTILIZZO FUNZIONALE TEATRO SOCIALE-LOTTO ARREDI (SPESA CAP. 11830/44)	-€ 400.000,00	rinvio 2014
TRASFERIMENTO DALLA COMUNITA' MONTANA PER SPESE D'INVESTIMENTI	€ 36.259,00	somme non previste
TRASFERIMENTO PER ALLARGAMENTO SOTTOPASSO DI VIA VENTINA E RACCORDI STRADALI CONSEGUENTI (USCITA CAP. 11840/49)	-€ 250.000,00	somme non previste
TRASFERIMENTO PER REALIZZAZIONE SOTTOPASSO CICLOPEDONALE IN VIA LUNGO MALLERO CADORNA (USCITA CAP. 11869/50)	-€ 500.000,00	somme non previste
TRASFERIMENTO DAL CONDOMINIO "LA GARBERIA" PER LAVORI PAVIMENTAZIONE PIAZZA TERESINA TUA QUADRIO (USCITA CAP. 11840/319)	-€ 65.700,00	pagati direttamente dal condominio
MONETIZZAZIONE PARCHEGGIO PUBBLICO E ACQUISTO AREE	€ 1.412,00	somme non previste
TRASFERIMENTO DA PRIVATI PER INTERVENTI DI MESSA A NORMA TOMBE (USCITA CAP. 11050/44)	-€ 28.478,00	ridotta anche la spesa correlata
TRASFERIMENTO PER RECUPERO CASTEL MASEGRA	-€ 144.375,00	rinvio 2014
TRASFERIMENTO DALLA PROVINCIA PER REALIZZAZIONE PALAZZINA SPOGLIATOI CAMPO RUGBY (USCITA CAP.11620/420)	-€ 200.000,00	rinvio 2014
PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE	-€ 387.501,00	rinvio 2014
TRASFERIMENTO DAL B.I.M. PER RESTAURO E RIUTILIZZO FUNZIONALE TEATRO SOCIALE-LOTTO ARREDI (USCITA CAP. 11820/20)	-€ 149.882,00	rinvio 2014
totale	-€ 3.222.841,00	

Il trend degli oneri di urbanizzazione è il seguente:

	2009	2010	2011	2012	2013
proventi concessioni edilizie	778.071,68	644.696,61	581.016,45	467.845,58	412.499,33

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



Di seguito si riporta:

- Nella prima tabella la situazione dettagliata degli investimenti 2013 come previsti a elenco annuale opere pubbliche, come riportati a bilancio (previsioni assestate) e impegnati, segnalando che la differenza fra previsto a programma e previsto a bilancio è dovuta a somme che a bilancio sono già contenute nei residui 2012 (in particolare per il restauro del teatro, che a bilancio era già stato impegnato per euro 2.600.000,00 finanziato in conto residui – parte avanzo e parte fondi Cariplo);
- nella seconda tabella la situazione dettagliata degli investimenti che non transitano dal programma opere pubbliche e relativi impegni;
- le spese non impegnate sono riferite a opere e investimenti per i quali non si è verificata la relativa entrata e ammontano a euro 4.016.642,68 come le relative entrate.

DESCRIZIONE INTERVENTO	SOMME PREVISTE NELL'ELENCO ANNUALE	IMPORTI ASSESTATI PREVISTI NEL BILANCIO DI PREVISIONE	SOMME IMPEGNATE	SOMME PAGATE
MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	285.000,00	300.000,00	247.865,20	239.307,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI - ERP	70.000,00	80.000,00	78.660,99	6.235,54
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE	130.000,00	130.000,00	105.440,21	105.440,21
MANUTENZIONE STRAORDINARIA VERDE	115.000,00	115.000,00	82.657,02	18.511,83
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	25.000,00	25.000,00	24.196,71	21.623,73
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE	50.000,00	50.000,00	16.121,21	12.345,98
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI	35.000,00	35.000,00	29.023,01	21.765,47
MANUTENZIONE STRAORDINARIA OPERE IDRAULICHE	65.000,00	75.000,00	50.995,41	36.094,01
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER ELIMINAZIONE BARRIERE AR	40.000,00	40.000,00	11.479,34	11.479,34
SISTEMAZIONE VIA BOFFALORA	100.000,00	100.000,00	0	0
SISTEMAZIONE AREA A VERDE IN VIA GIULIANI	48.000,00	48.000,00	0	0
RESTAURO TEATRO SOCIALE - LOTTO LAVORI	6.052.000,00	3.452.000,00	2.850.000,00	0,00
RESTAURO TEATRO SOCIALE - LOTTO ARREDI	600.000,00	600.000,00	50.117,60	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PARCHEGGIO SU VIA BERNINA -	130.000,00	130.000,00	0,00	0,00
RIFACIMENTO MARCIAPIEDI VIA TONALE 1° LOTTO	100.000,00	100.000,00		
REALIZZAZIONE SOTTOPASSO CICLOPEDONALE LUNGO MALLERO CADORNA	500.000,00	500.000,00	0	0
RINATURALIZZAZIONE CANALE LOC. AGNEDA E PLIS TRIANGIA	200.000,00	200.000,00	200.000,00	5.564,46
ULTERIORI SISTEMAZIONI AL PARCO OVEST	75.000,00	75.000,00	0,00	0,00
OPERE DI CHIUSURA DISCARICA DI INERTI	125.000,00	125.000,00	0	0
OPERE DI RIQUALIFICAZIONE DELLE FRAZIONI	166.000,00	166.000,00	27.027,88	20.127,88
INTERVENTI DI RISPARMIO ENERGETICO - RICONVERSIONE C.T. MEDIA LIGARI	200.000,00	200.000,00	200.000,00	111.738,61
RIFACIMENTO TRATTO DI MARCIAPIEDI SULLA VIA LUNGO MALLERO CADORNA	70.000,00	70.000,00	0,00	0,00
ALLARGAMENTO SOTTOPASSO DI VIA VENTINA E RACCORDI STRADALI	850.000,00	850.000,00	325.839,85	7.139,85
REALIZZAZIONE MENSA SCUOLA ELEMENTARE PAINI	60.000,00	60.000,00	0,00	0,00
INTERVENTO DI RIQUALIFICAZIONE IDRAULICA DEL RIO MAIONE	150.000,00	151.179,70	151.179,70	0,00
REALIZZAZIONE PARCHEGGIO IN VIA MARINAI D'ITALIA	150.000,00	150.000,00	0,00	0,00
SISTEMAZIONE AREA A VERDE IN VIA DEL CUGNOLO - 1° LOTTO	76.000,00	76.000,00	0	0
REALIZZAZIONE PALAZZINA SPOGLIATOIO CAMPO RUGBY - 2° LOTTO	300.000,00	300.000,00	6.292,00	3.523,52
RIPRISTINO COLLEGAMENTO CICLOPEDONALE MOSSINI-ARQUINO	70.000,00	70.000,00	70.000,00	-
INTERVENTO DI RECUPERO DEL CASTEL MASEGRA	500.000,00	150.000,00	0,00	0,00
TOTALE ELENCO ANNUALE 2013 (VEDI DELIBERA CC N.50 /27.09.2013)	11.337.000,00	8.423.179,70	4.526.896,13	620.897,43



OPERE E INVESTIMENTI NON PREVISTI A PROGRAMMA OPERE PUBBLICHE			
DESCRIZIONE	PREVISIONE ASSESTATA BILANCIO	IMPEGNO	SOMME PAGATE
MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE - TRASFERIMENTO REGIONE FONDI MONTAGNA EXTRA PROGETTO (ENTRATA CAP. 2781/44)	11.269,97	0	0
RIPAVIMENTAZIONE PIAZZA TERESINA TUA QUADRIO (TRASFERIME	65.700,00	0,00	0,00
FONDO PER EDIFICI DI CULTO	10.000,00	0,00	0,00
MONETIZZAZIONI	35.000,00	35.000,00	35.000,00
ACQUISTO ATTREZZATURE PER ASILO NIDO	8.000,00	7.002,80	0,00
ACQUISTO STRAORDINARIO DI PRODOTTI INFORMATICI FONDI PROPRI	19.954,00	19.954,00	19.954,00
ACQUISTO ARREDI PER SCUOLE ELEMENTARI	20.000,00	19.968,06	0,00
INTERVENTI STRAORDINARI DI MESSA A NORMA TOMBE CIMITERI (ENTRATA CAP. 3287/12)	100.000,00	67.640,00	34.140,00
TOTALE	269.923,97	149.564,86	89.094,00

	PREVISIONE ASSESTATA BILANCIO	IMPEGNO	DISPONIBILITA'	SOMME PAGATE
TOTALE SPESA INVESTIMENTI	8.693.103,67	4.676.460,99	4.016.642,68	709.991,43



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	+	862,31
		Minori residui attivi	-	449.089,17
2	Residui passivi	Minori residui passivi	+	973.399,08
RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI: AVANZO				

VALUTAZIONE DEL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE RESIDUI

Per quanto riguarda la **parte corrente** è stato riscosso il 82 % dei residui attivi e si é provveduto al pagamento del 80% dei residui passivi.

I residui rimasti da incassare relativi alla parte corrente per complessivi € 267.310,03.- sono tutti successivi al 2010 e riguardano per il 89% residui su ruoli TAR SU

I residui rimasti da pagare per € 348.266,21 sono per l'99% riferiti a esercizi successivi al 2007.

Per quanto riguarda i residui di **parte capitale** é stato riscosso il 64 % dei residui attivi e si é provveduto al pagamento del 58 % dei residui passivi. Sia tra i residui attivi che tra i residui passivi rimasti oltre il 94% si riferisce a investimenti impegnati dal 2010 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 determinante di cassa del patto di stabilità.

In migliaia di euro	FINALE 2008	FINALE 2009	FINALE 2010	FINALE 2011	FINALE 2012	FINALE 2013
ENTRATE TITOLO QUARTO	3.342	2.186	3.435	2.725	1.688	1.015
SPESE TITOLO SECONDO	- 9.121	- 5.522	- 5.571	- 4.666	- 2.381	-1.995
DIFFERENZA PASSIVA	-5.779	-3.336	-2.136	-1.941	-693	-980

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 è 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	2.583.962,32	2.050.497,88	236.999,97	0	296.464,47
II	Trasferimenti	35.009,63	9.462,80	25.546,83		0,00
III	Extratributarie	555.072,33	530.028,10	4.763,23	858,97	21.139,97
TOTALE Tit. I - II - III		<u>3.174.044,28</u>	<u>2.589.988,78</u>	<u>267.310,03</u>	<u>858,97</u>	<u>317.604,44</u>
IV	Alienazione di beni e trasferimenti	3.182.926,55	2.059.527,08	1.015.213,79	3,34	108.189,02
V	Accensione di prestiti	73.764,96	6.265,37	44.625,00		22.874,59
VI	Partite di giro	417.206,83	397.931,02	18.854,69		421,12
TOTALE Tit. I - II - III - IV - V - VI		<u>6.847.942,62</u>	<u>5.053.712,25</u>	<u>1.346.003,51</u>	<u>862,31</u>	<u>449.089,17</u>
DIFFERENZA COMPLESSIVA MINORI RESIDUI ATTIVI						-448.226,86

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

RESIDUI ATTIVI INSUSSISTENTI - Motivazioni

I residui attivi insussistenti riguardano:

TARSU ruoli anni precedenti e addizionale erariale	€	156.082,21
Contributi Statale fondo sperimentale di riequilibrio 2012 (ridotto a seguito ricalcolo introiti IMU a giugno 2013)	€	140.382,26
Crediti di dubbia riscossione su proventi servizi vari (asilo nido, sezione primavera, altri)	€	4.220,53
Entrate da affitti e spese condominiali iscritti a ruolo	€	13.385,42
Altri minori proventi diversi	€	3.534,02
Economie su proventi alienazioni per errata contabilizzazione	€	2.213,29



Economie su trasferimenti Regione Lombardia per lavori percorso ciclopedonale Via Stelvio per ribassi d'asta	€	83.368,00
Altre economie su trasferimenti regionali a fronte minori spese per lavori	€	15.242,94
Economia su proventi concessioni edilizie anno 2010	€	7.364,79
Economie per riduzione mutui	€	22.874,59
Partite di giro	€	421,12
TOTALE	€	449.089,17

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	4.415.661,49	3.553.881,77	348.266,21	513.513,51
II	In conto capitale	5.860.411,94	3.406.547,58	1.995.488,92	458.375,44
III	Rimborso prestiti				0,00
IV	Partite di giro	1.096.892,62	963.879,21	131.503,28	1.510,13
		11.372.966,05	7.924.308,56	2.475.258,41	973.399,08



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)	€	276.705,97
- economie su acquisti di beni di consumo (intervento 2)	€	17.714,55
- economie per prestazioni di servizi (intervento 3)	€	144.050,31
- economie su irap personale (intervento 7)	€	42.101,30
- economie su accantonamenti per ruoli previdenziali personale	€	12.001,19
- altre minori economie	€	20.940,19

TOTALE	€	513.513,51
---------------	----------	-------------------

MINORI RESIDUI PASSIVI DI PARTE CAPITALE

I minori residui in parte capitale sono determinati da:

- Economie su manutenzioni immobili uffici e alloggi	€	46.209,61
- Economie su manutenzioni scuole	€	27.823,65
- Economie su interventi vari opere idrauliche e verde	€	117.701,73
- Economie su manutenzioni viabilità - (Funzione 08 servizio 01 e 02)	€	247.544,70
- Economie manutenzioni cimitero	€	12.416,36
- Altre minori	€	6.679,39

TOTALE	€	458.375,44
---------------	----------	-------------------

MINORI RESIDUI PASSIVI PER PARTITE DI GIRO

I minori residui per partite di giro ammontano a: **€ 1.510,13**

TOTALE MINORI RESIDUI PASSIVI **€ 973.399,08**



MOVIMENTAZIONE DEI RESIDUI ATTIVI PER TITOLO ED ANZIANITA' NEL CORSO DEL 2013

TITOLO 1

Anno	SITUAZIONE AL 31/12/2012	MAGGIORI RESIDUI	INCASSATO	ELIMINATI	SITUAZIONE AL 31.12.2013
2009	12.059,53	-	8.234,20	3.825,33	-
2010	81.818,96	-	21.684,42	33.645,00	26.489,54
2011	207.856,84	-	101.351,91	37.562,00	68.942,93
2012	2.282.226,99	-	1.919.227,35	221.432,14	141.567,50
Totale	2.583.962,32	-	2.050.497,88	296.464,47	236.999,97

TITOLO 2

Anno	SITUAZIONE AL 31/12/2012	MAGGIORI RESIDUI	INCASSATO	ELIMINATI	SITUAZIONE AL 31.12.2013
2008	3.450,00		3.450,00		-
2011	4.012,80		4.012,80		-
2013	27.546,83		2.000,00		25.546,83
Totale	35.009,63	-	9.462,80	-	25.546,83

TITOLO 3

Anno	SITUAZIONE AL 31/12/2012	MAGGIORI RESIDUI	INCASSATO	ELIMINATI	SITUAZIONE AL 31.12.2013
2010	3.940,99	2,50	1.017,86	2.925,63	-
2011	21.842,69		20.991,41	851,28	0,00
2012	529.288,65	856,47	508.018,83	17.363,06	4.763,23
Totale	555.072,33	858,97	530.028,10	21.139,97	4.763,23

TITOLO 4

Anno	SITUAZIONE AL 31/12/2012	MAGGIORI RESIDUI	INCASSATO	ELIMINATI	SITUAZIONE AL 31.12.2013
1999	66.399,59	-	-	-	66.399,59
2005	180.000,00	-	180.000,00	-	-
2008	21.263,97	-	14.500,00	-	6.763,97
2009	128.495,97	3,34	128.090,63	-	408,68
2010	1.019.021,54	-	213.502,26	7.364,79	798.154,49
2011	272.907,20	-	187.345,05	2.213,29	83.348,86
2012	1.494.838,28	-	1.336.089,14	98.610,94	60.138,20
Totale	3.182.926,55	3,34	2.059.527,08	108.189,02	1.015.213,79



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

Anno	SITUAZIONE AL 31/12/2012	MAGGIORI RESIDUI	INCASSATO	ELIMINATI	SITUAZIONE AL 31.12.2013
2005	29.139,96		6.265,37	22.874,59	-
2012	44.625,00				44.625,00
Totale	73.764,96	-	6.265,37	22.874,59	44.625,00

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

Anno	SITUAZIONE AL 31/12/2012	MAGGIORI RESIDUI	INCASSATO	ELIMINATI	SITUAZIONE AL 31.12.2013
2011	20.923,04	-	14.827,41		6.095,63
2013	396.283,79	-	383.103,61	421,12	12.759,06
Totale	417.206,83	-	397.931,02	421,12	18.854,69

RIEPILOGO RESIDUI ATTIVI

Anno	SITUAZIONE AL 31/12/2012	MAGGIORI RESIDUI	INCASSATO	ELIMINATI	SITUAZIONE AL 31.12.2013
1999	66.399,59	-	-	-	66.399,59
2005	209.139,96	-	186.265,37	22.874,59	-
2008	24.713,97	-	17.950,00	-	6.763,97
2009	140.555,50	3,34	136.324,83	3.825,33	408,68
2010	1.104.781,49	2,50	236.204,54	43.935,42	824.644,03
2011	527.542,57	-	328.528,58	40.626,57	158.387,42
2012	4.774.809,54	856,47	4.148.438,93	337.827,26	289.399,82
Totale	6.847.942,62	862,31	5.053.712,25	449.089,17	1.346.003,51



MOVIMENTAZIONE DEI RESIDUI PASSIVI PER TITOLO ED ANZIANITA' NEL CORSO DEL 2013

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

Anno	SITUAZIONE AL 31/12/2012	ELIMINATI	PAGATI	SITUAZIONE AL 31/12/2013
2007	10.292,00	4.172,00	4.087,00	2.033,00
2008	11.332,79	2.184,29	8.648,41	500,09
2009	31.210,77	13.522,40	8.948,97	8.739,40
2010	67.557,81	19.647,33	30.487,51	17.422,97
2011	251.382,71	81.533,64	147.446,64	22.402,43
2012	4.043.885,41	392.453,85	3.354.263,24	297.168,32
Totale	4.415.661,49	513.513,51	3.553.881,77	348.266,21

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

Anno	SITUAZIONE AL 31/12/2012	ELIMINATI	PAGATI	SITUAZIONE AL 31/12/2013
1995	12.901,45	2.298,23	-	10.603,22
1999	78.706,14	-	11.760,00	66.946,14
2002	1.852,21	455,78	1.396,43	-
2005	33.586,06	24.942,83	7.405,37	1.237,86
2006	92.990,96	66.651,12	3.704,22	22.635,62
2008	21.328,62	20.422,18	906,44	- 0,00
2009	44.178,93	6.492,89	18.732,00	18.954,04
2010	1.221.115,93	33.448,69	125.773,25	1.061.893,99
2011	874.409,33	69.678,34	516.491,62	288.239,37
2012	3.479.342,31	233.985,38	2.720.378,25	524.978,68
Totale	5.860.411,94	458.375,44	3.406.547,58	1.995.488,92

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

Anno	SITUAZIONE AL 31/12/2012	ELIMINATI	PAGATI	SITUAZIONE AL 31/12/2013
2005	11.737,55	-	747,55	10.990,00
2006	11.769,76	-	-	11.769,76
2007	5.389,32	-	-	5.389,32
2008	9.159,69	-	2.313,32	6.846,37
2009	8.501,14	124,00	1.609,14	6.768,00
2010	22.058,76	226,52	10.085,78	11.746,46
2011	39.979,95	153,76	11.196,93	28.629,26
2012	988.296,45	1.005,85	937.926,49	49.364,11
Totale	1.096.892,62	1.510,13	963.879,21	131.503,28



RIEPILOGO RESIDUI PASSIVI

Anno	SITUAZIONE AL 31/12/2012	ELIMINATI	PAGATI	SITUAZIONE AL 31/12/2013
1995	12.901,45	2.298,23	-	10.603,22
1999	78.706,14	-	11.760,00	66.946,14
2002	1.852,21	455,78	1.396,43	-
2005	45.323,61	24.942,83	8.152,92	12.227,86
2006	104.760,72	66.651,12	3.704,22	34.405,38
2007	15.681,32	4.172,00	4.087,00	7.422,32
2008	41.821,10	22.606,47	11.868,17	7.346,46
2009	83.890,84	20.139,29	29.290,11	34.461,44
2010	1.310.732,50	53.322,54	166.346,54	1.091.063,42
2011	1.165.771,99	151.365,74	675.135,19	339.271,06
2012	8.511.524,17	627.445,08	7.012.567,98	871.511,11
Totale complessivo	11.372.966,05	973.399,08	7.924.308,56	2.475.258,41

SITUAZIONE RESIDUI ATTIVI

% RESIDUI PARTE CORRENTE INCASSATI	82%
% RESIDUI PARTE CORRENTE ELIMINATI	10%
% RESIDUI PARTE CORRENTE RIMASTI DA INCASSARE	8%

% RESIDUI PARTE CAPITALE INCASSATI	64%
% RESIDUI PARTE CAPITALE ELIMINATI	3%
% RESIDUI PARTE CAPITALE RIMASTI DA INCASSARE	33%

% RESIDUI TOTALI INCASSATI	74%
% RESIDUI TOTALE ELIMINATI	6%
% RESIDUI TOTALI RIMASTI DA INCASSARE	20%

SITUAZIONE RESIDUI PASSIVI

% RESIDUI TOTALI PAGATI	70%
% RESIDUI TOTALE ELIMINATI	8%
% RESIDUI TOTALI RIMASTI DA PAGARE	22%

% RESIDUI PARTE CORRENTE PAGATI	80%
% RESIDUI PARTE CORRENTE ELIMINATI	12%
% RESIDUI PARTE CORRENTE RIMASTI DA PAGARE	8%

% RESIDUI PARTE CAPITALE PAGATI	58%
% RESIDUI PARTE CAPITALE ELIMINATI	8%
% RESIDUI PARTE CAPITALE RIMASTI DA PAGARE	34%



1.3 RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

L'esercizio 2013 si è concluso con le seguenti risultanze relative alla gestione di cassa, desunte dal Conto del Tesoriere:

	Residui	Competenza	TOTALE
Fondo di cassa al 01.01.2013			6.404.360,45
Riscossioni	5.053.712,25	25.214.983,54	30.268.695,79
Pagamenti	7.924.308,56	21.984.464,03	29.908.772,59
Fondo di cassa al 31.12.2013			6.764.283,65

SITUAZIONE RESIDUI ATTIVI

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 31.12.2013			6.764.283,65
Residui attivi da riportare	1.346.003,51	5.265.685,55	6.611.689,06
Totale			13.375.972,71
Residui passivi da riportare	2.475.258,41	8.530.040,10	11.005.298,51
Avanzo d'amministrazione al 31.12.2013			2.370.674,20



1. L'ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA

LE ENTRATE CORRENTI

Grado di autonomia finanziaria: 88,58 %
(Entrate tributarie+ entrate extra-tributarie / Tot. Entrate correnti)

Nel corso del 2013, viene nuovamente rivisto il sistema dei trasferimenti erariali istituendo il fondo di solidarietà comunale alimentato per il 70% da quote di IMU comunale, le quali vengono direttamente trattenute dallo Stato sui versamenti spettanti ai Comuni tramite F24.

Nel 2013 il Comune di Sondrio ha così ricevuto euro 1.504 mila euro a titolo di fondo di solidarietà ma nel contempo vi ha contribuito per euro 2.045 mila trattenuti sull'IMU versata dai contribuenti di Sondrio nel mese di dicembre.

Solo per il 2013 è stato previsto un trasferimento compensativo dell'IMU sull'abitazione principale calcolato dallo stato in via presuntiva in euro 1.176 mila.

	FINALE 2008	FINALE 2009	FINALE 2010	FINALE 2011	FINALE 2012	FINALE 2013
TRASFERIMENTI STATO	5.391	5.355	5.563	4.753	2.843	1.504



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

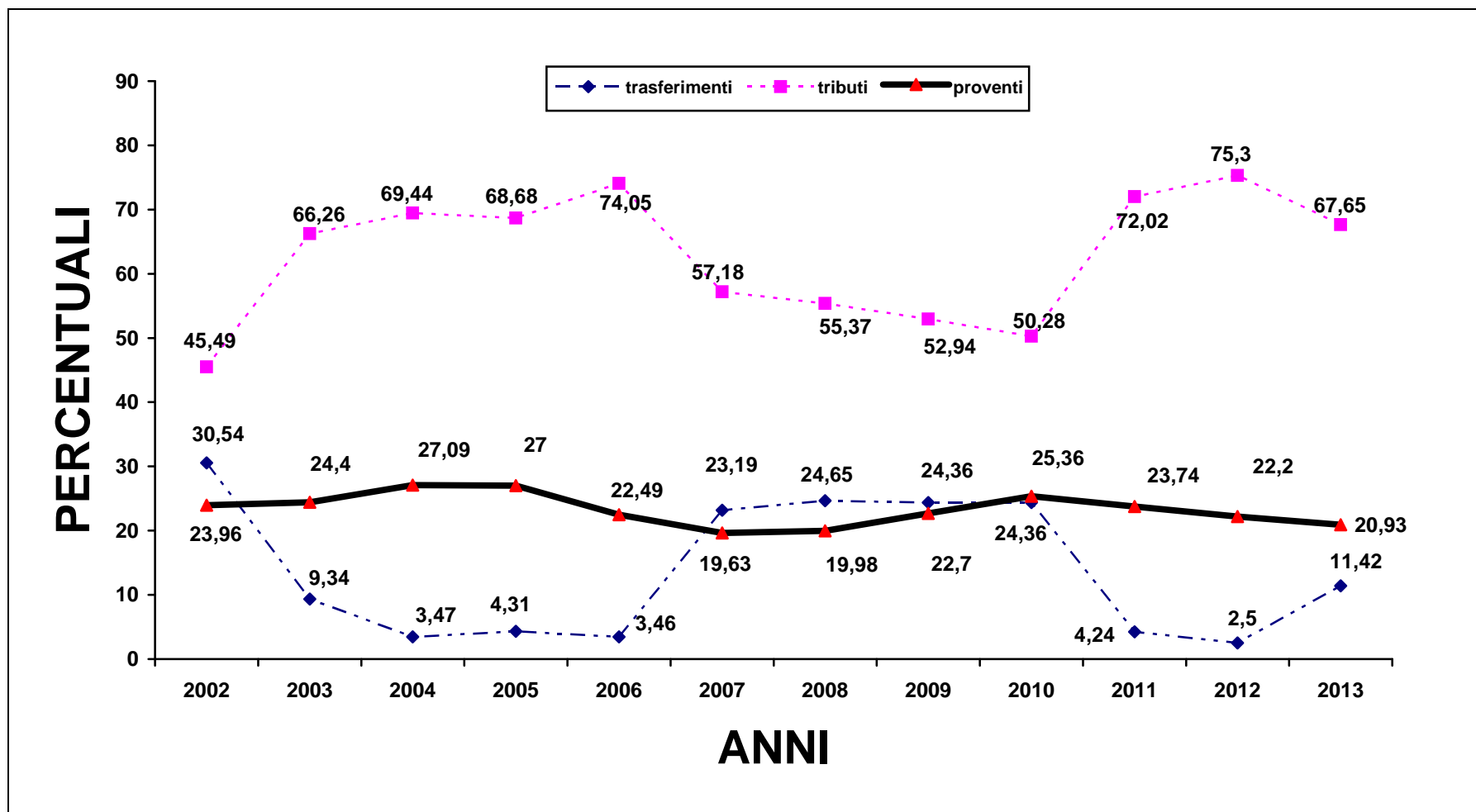




Grafico n.2
ENTRATE CORRENTI PROPRIE ED ENTRATE CORRENTI DERIVATE IN PERCENTUALE SUL
TOTALE DELLE ENTRATE CORRENTI – DISTRIBUZIONE TEMPORALE

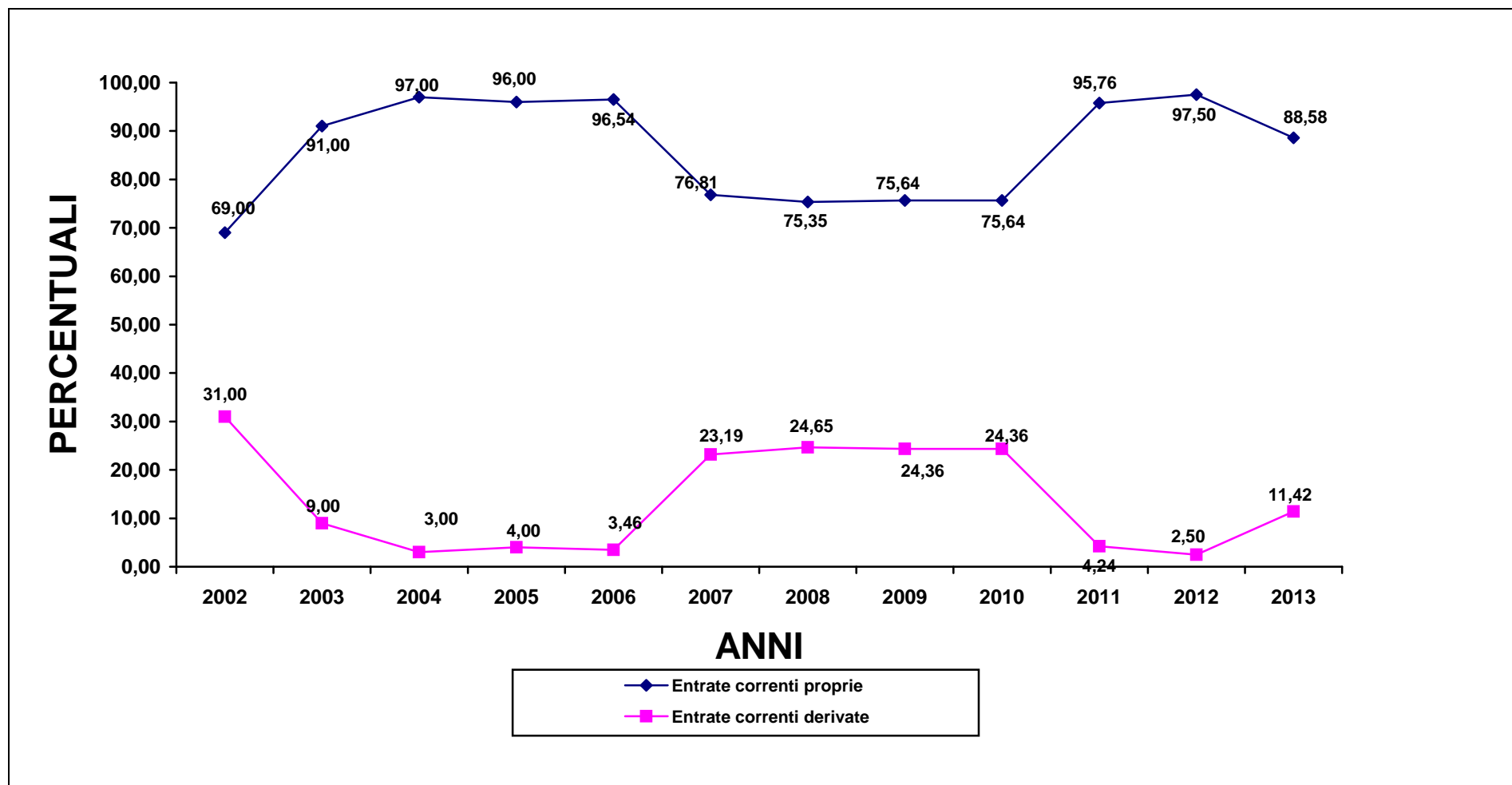




Grafico n. 3
RIPARTIZIONE ENTRATE TRIBUTARIE – CONSUNTIVO 2013

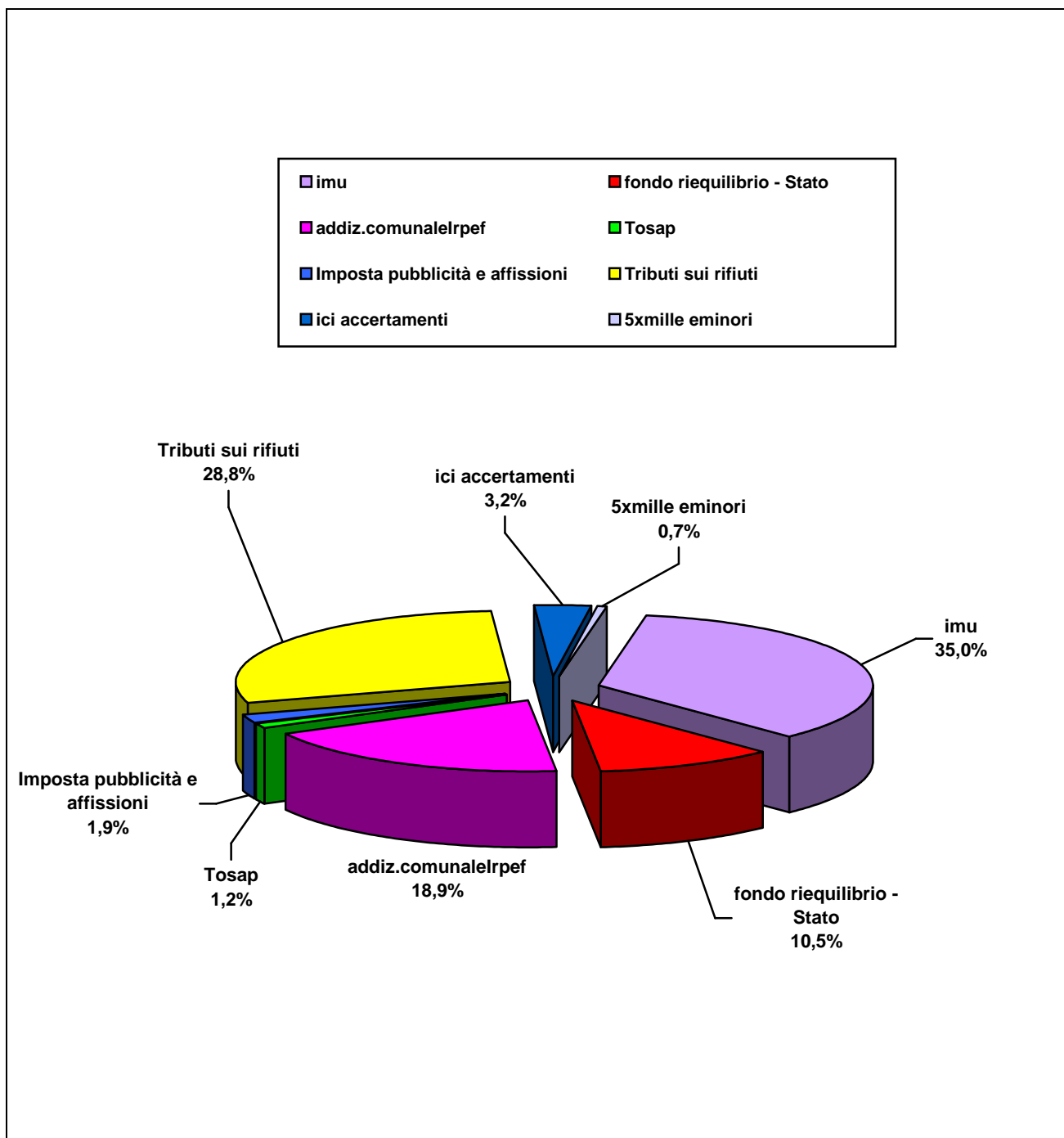
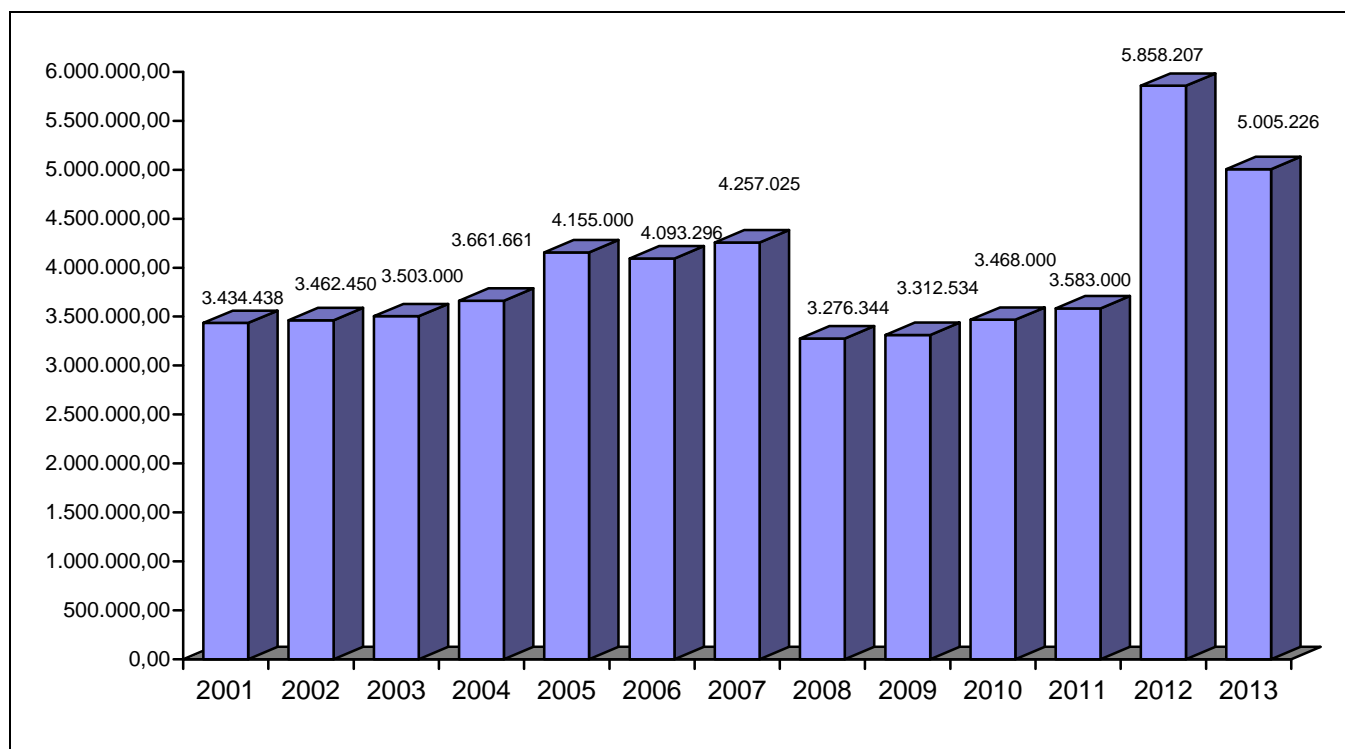




Grafico n. 4
ICI – ANNI 2001/2011 E IMU 2012-2013
DISTRIBUZIONE TEMPORALE



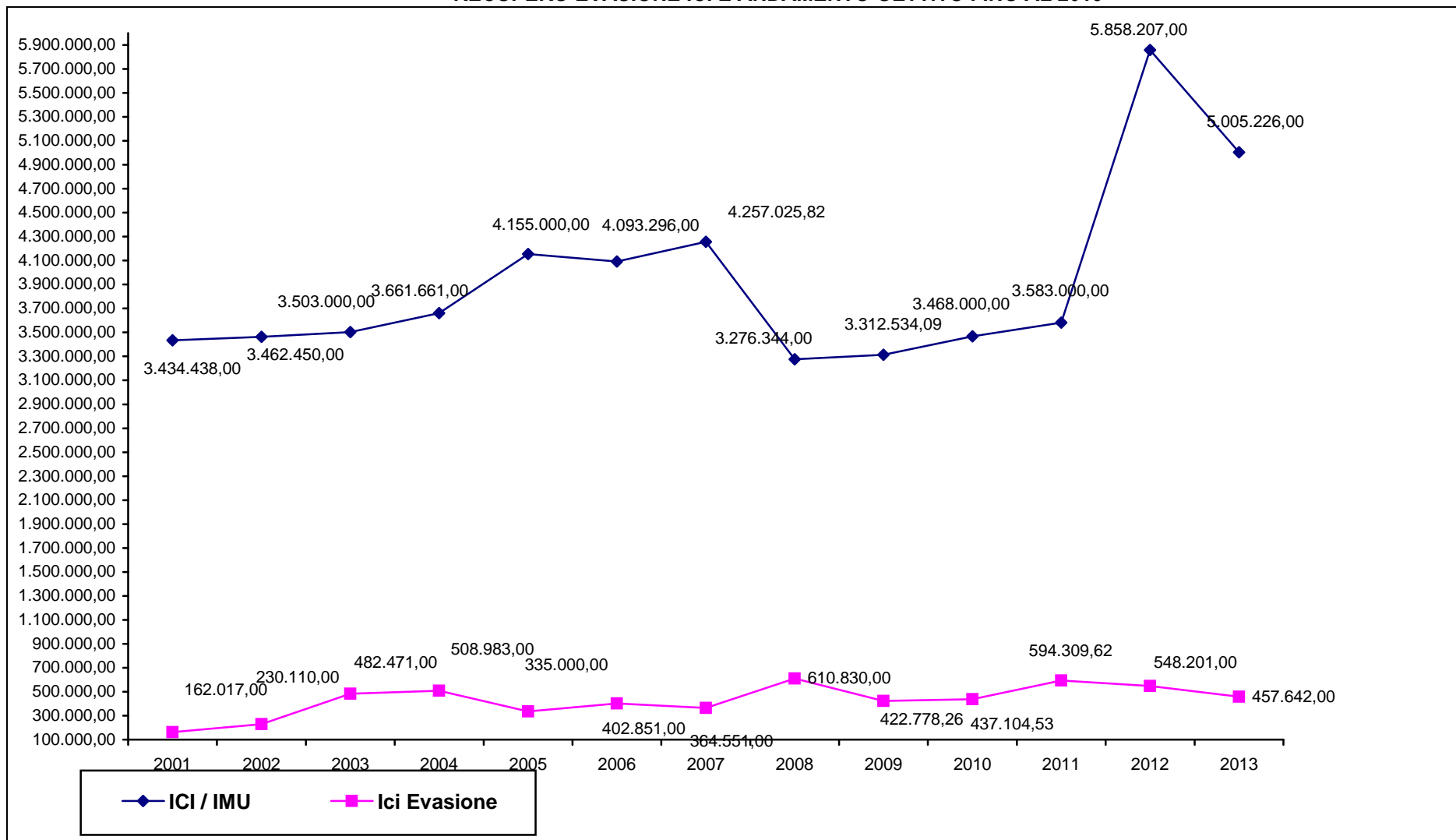
Grado di autonomia tributaria: 72,02%.

(Entrate tributarie / Tot. Entrate correnti)

Guardando al totale dei tributi comunali (grafico n. 3), che nel 2012 in termini assoluti sono stati accertati per €. 14.309.817: il 34,9% è rappresentato dall'IMU pagata dai proprietari degli immobili presenti nel Comune di Sondrio, il 28,7 dal tributo sui rifiuti, mentre si conferma l'importanza della Addizionale all'IRPEF, che incide per il 18,8% del totale.



Grafico n.5
RECUPERO EVASIONE ICI E ANDAMENTO GETTITO FINO AL 2013





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.

Il grafico n. 7 evidenzia sia che la spesa corrente in valori assoluti è in forte riduzione e conferma il 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

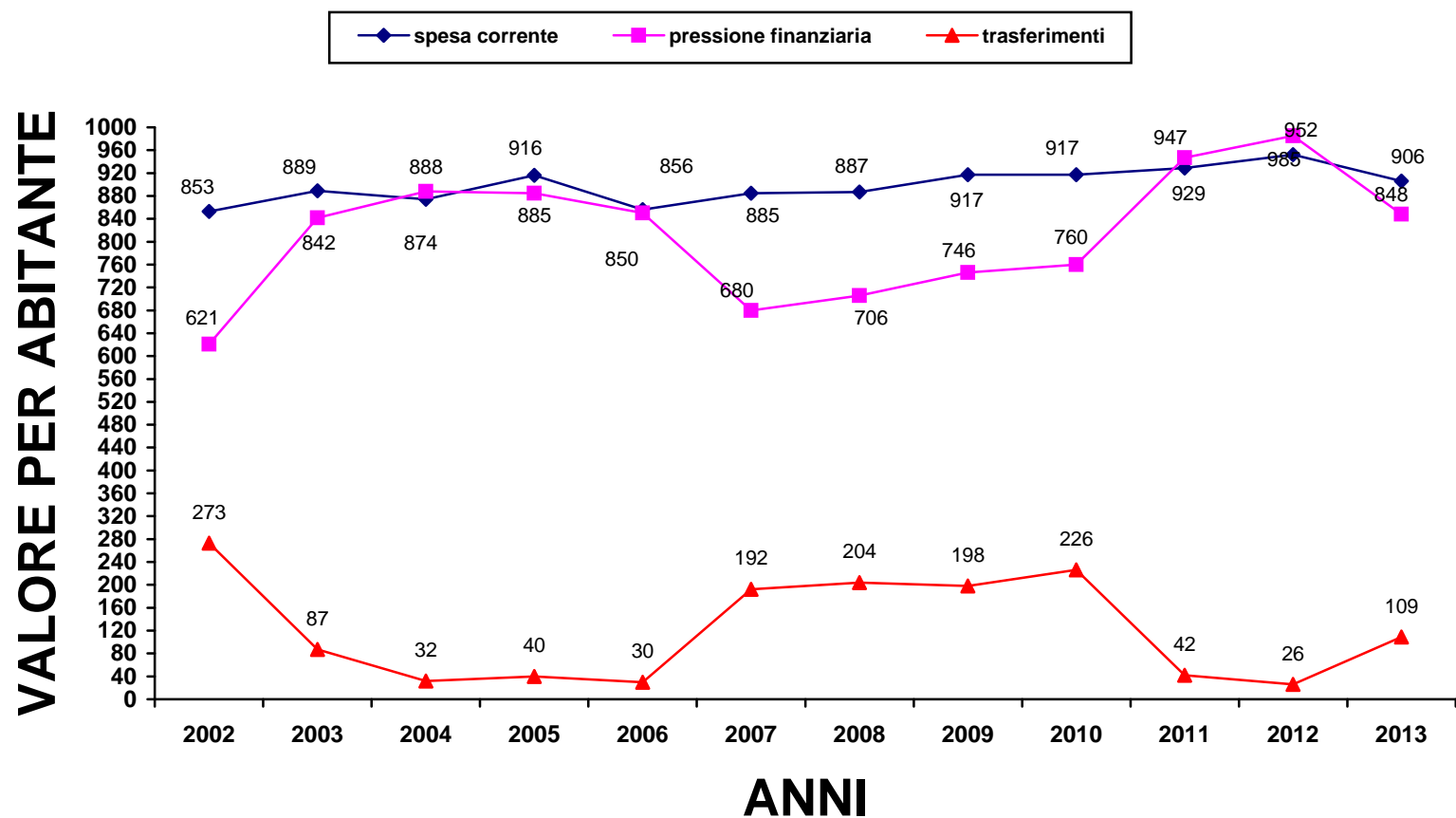
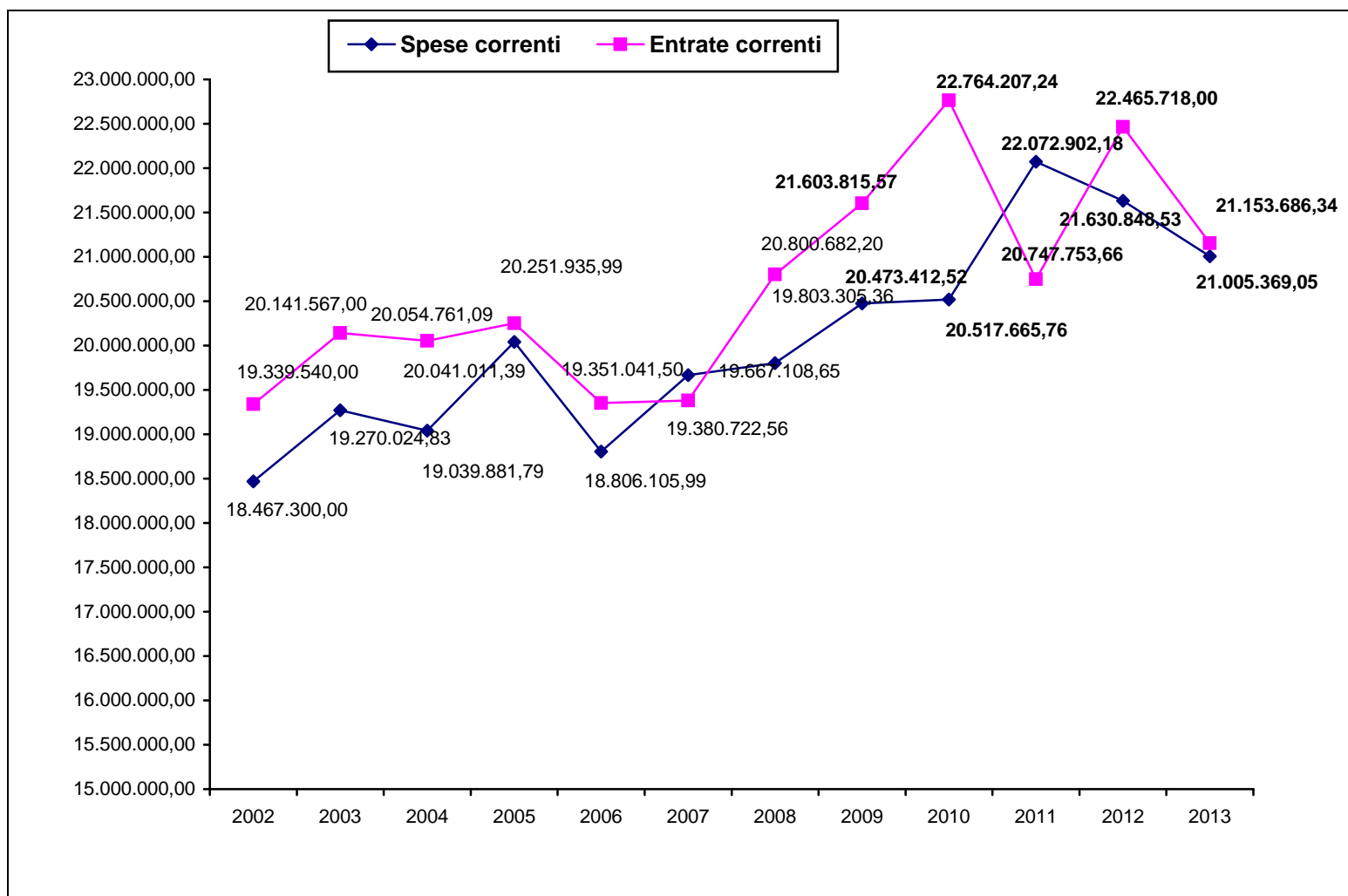




Grafico n.7
ENTRATE CORRENTI E SPESE CORRENTI





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 2012 si riduce di circa 247 mila euro su circa 2.790 mila euro e del contenimento degli oneri relativi al rimborso dei mutui grazie alle estinzioni effettuate negli anni pregressi.

CONSUNTIVO % SU SPESE CORRENTI

COSTI	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Personale (int. I)	32,60%	31,80%	31,45%	29,75%	28,95%	27,77%	25,57%	25,10%
Annualità mutui(tit. III)- incluse le estinzioni anticipate	5,21%	5,39%	6,79%	5,27%	9,52%	4,65%	6,00%	4,69%
Interessi passivi(int. 06)	2,57%	3,33%	3,78%	2,51%	1,57%	1,69%	1,56%	1,34%
Totale	40,38%	40,52%	42,02%	37,53%	40,14%	34,11%	33,13%	31,13%

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

<i>Indicatore</i>	<i>Valore 2008</i>	<i>Valore 2009</i>	<i>Valore 2010</i>	<i>Valore 2011</i>	<i>Valore 2012</i>	<i>Valore 2013</i>
N. Dipendenti al 31.12	189	187	186	177	173	170
Spesa Personale per	6.802.970	6.789.859	6.611.808	6.437.181	6.204.583	5.860.189
Rapporto Abitanti/Dipendenti	118	119	120	126	124	130
Spesa per il personale/Spese Correnti	34,35	33,16	32,22	31,03	28,68	27,71



La Spesa per l'indebitamento: Indicatori

	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Indicatore	<i>Valore</i>	<i>Valore</i>	<i>Valore</i>	<i>Valore</i>	<i>Valore</i>	<i>Valore</i>	<i>Valore</i>
Residuo debito al 31.12	15.487.985	14.015.549	12.736.270	11.187.222	10.130.962	10.203.095	9.195.132,79
Residuo debito/abitanti	697,22	625,05	570,43	500	453,79	474	416,16
Interessi passivi	655.214	747.615	514.683	342.983	349.604	337.642	337.539
Interessi passivi/Entrate correnti	3,38	3,59	2,38	1,51	1,58	1,50%	1,59%
Annualità valori assoluti	1.060.471,49	1.143.677,03	1.079.279,04	1.230.057	965.055	1.298.109	1.322.627,80
Annualità/abitanti	47,73	51,27	48,33	55	43	60	59,86
Annualità/Spese correnti	5,39	5,78	5,27	5,99	4,65	6,00%	6,25%

La tabella soprastante mostra che il debito è in riduzione (è stato infatti assorbito il debito della società Teatro a seguito della cessione del ramo d'azienda e successiva messa in liquidazione); la riduzione del numero degli abitanti ha determinato nel 2012 un incremento degli indici ad esso collegati.

Significativi sono i dati che si evidenziano dal grafico n. 9 nel quale il rapporto tra interessi passivi ed entrate correnti nel 2013 è pari a 1,59 %; molto al di sotto del limite consentito (8%).

Il grafico n. 8 evidenzia le spese correnti e le spese in conto capitale. La spesa corrente nel 2013 è in riduzione mentre quella in conto capitale si mantiene su livelli sostenuti, tenuto conto delle limitazioni del patto di stabilità.



Grafico n. 8

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

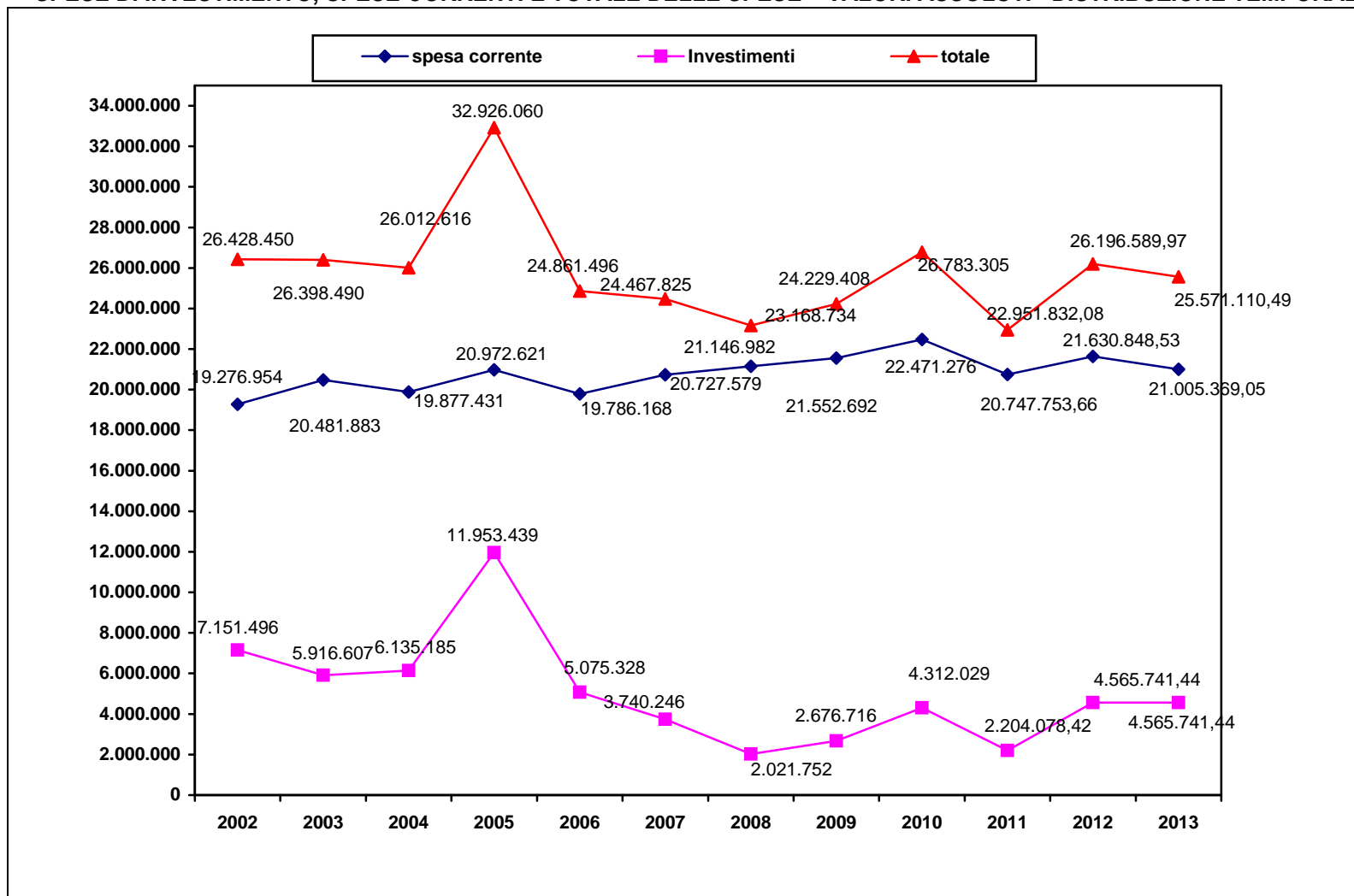
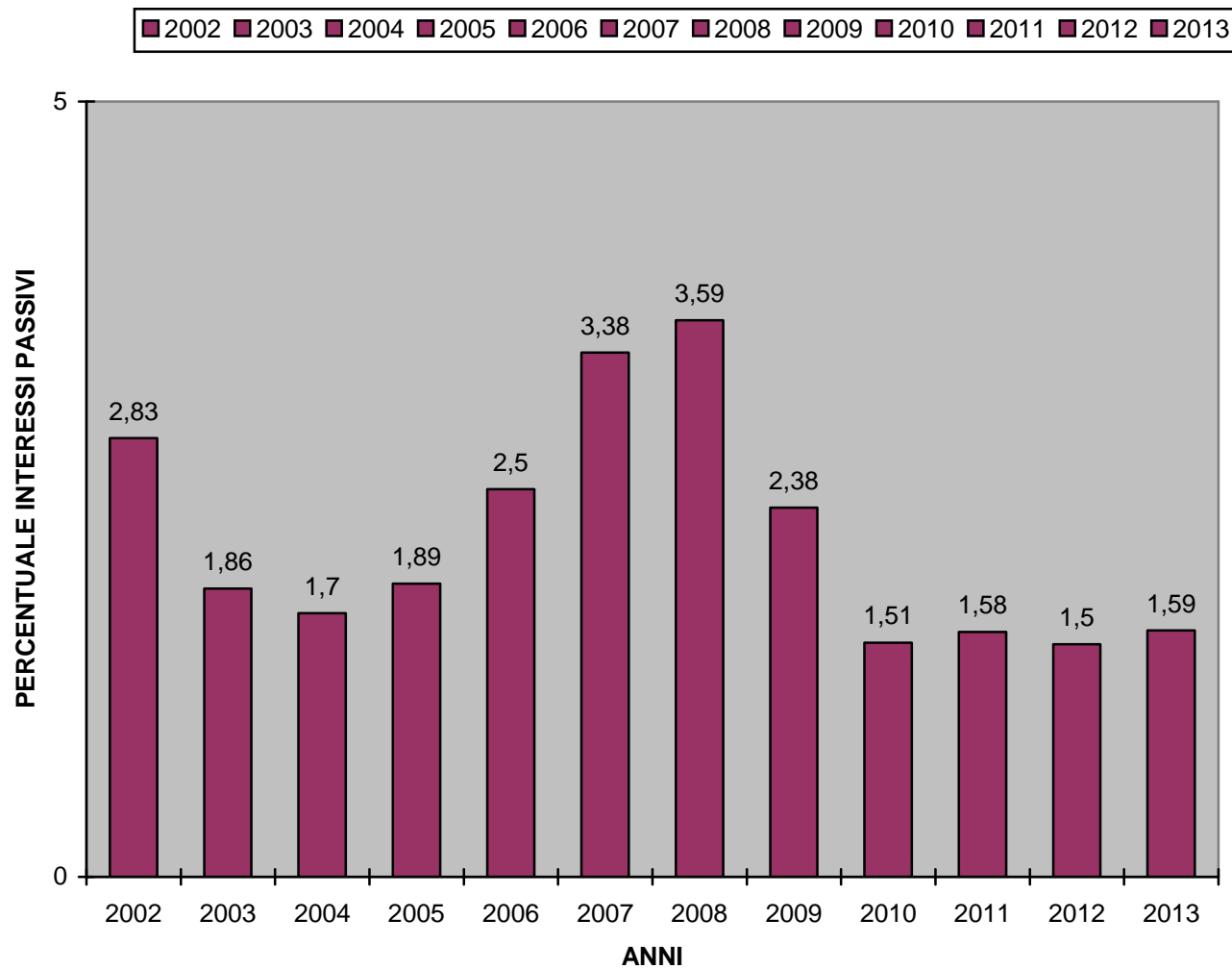




Grafico n. 9
INTERESSI PASSIVI SU MUTUI RAPPORTATI ALLE ENTRATE CORRENTI



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 2007/2013; il contenimento del debito negli esercizi precedenti e la politica di alienazioni di immobili non utilizzati hanno consentito una ripresa degli investimenti mediante ricorso alle risorse proprie e trasferimenti, nel rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Mutui	1.900.137	0	22.963	802.000	0	44.625	-
Contributi	844.892	1.242.479	972.944	1.812.528	629.095	1.110.707	3.644.974
Avanzo	15.233	64.959	400.000	87.000	0	1.600.000	316.000
Conc. Edilizie.	197.267	395.472	725.970	1.003.687	828.800	586.897	613.911
Parte corrente	64.460	0	0	0	32.189	22.934	57.954
Alienazioni	718.257	318.842	554.838	606.814	681.805	2.449.705	235.423
TOTALE	3.740.246	2.021.752	2.676.715	4.312.029	2.171.889	5.814.868	4.868.262

	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2012
Mutui	50,80%	0	0,86%	18,60%	0	0,77%	0,00%
Contributi	22,59%	61,46%	36,35%	42,03%	29,97%	19,10%	74,87%
Avanzo	0,41%	3,21%	14,94%	2,02%	0	27,52%	6,49%
Conc. Ed.	5,27%	19,56%	27,12%	23,28%	38,16%	10,09%	12,61%
Parte corrente	1,72%	0,00%	0,00%	0,00%	1,48%	0,39%	1,19%
Alienazioni	19,20%	15,77%	20,73%	14,07%	31,39%	42,13%	4,84%
TOTALE	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100	100,00%	100,00%

	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Mutui	1.900.137	0	22.963	802.000	0	44.625	-
Contributi	844.892	1.242.479	972.944	1.812.528	629.095	1.110.707	3.644.974
Autofinanz.	995.217	779.273	1.680.808	1.697.501	1.542.794	4.659.536	1.223.288
TOTALE	3.740.246	2.021.752	2.676.715	4.312.029	2.171.889	5.814.868	4.868.262

	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2012
Mutui	50,80%	0,00%	0,86%	18,60%	0	0,77%	0,00%
Contributi	22,59%	61,46%	36,35%	42,03%	28,97%	19,10%	74,87%
Autofinanz.	26,61%	38,54%	62,79%	39,37%	71,03%	80,13%	25,13%
TOTALE	100,00%	100%	100%	100,00%	100%	100%	100%



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.

CONTO DEL PATRIMONIO: VALORI A CONFRONTO

DESCRIZIONE	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Valore Immobilizzazioni	82.147.990,66	85.444.453,59	89.505.825,82	90.625.958,60	93.116.317,99	87.823.982,77	89.144.687,04
Capitale investito (tot. Attivo)	100.538.786,36	101.957.504,60	101.551.270,97	104.665.139,65	105.706.095,76	101.575.471,66	103.204.317,17
Patrimonio Netto	46.948.468,78	46.956.610,53	46.635.218,06	48.749.467,86	50.671.171,52	51.347.433,47	50.139.148,77
Crediti	14.636.828,19	12.520.553,03	8.100.317,35	8.846.943,11	6.986.989,63	7.340.021,02	7.288.990,58
Debiti	20.975.604,83	20.364.141,61	18.518.214,99	16.634.455,83	14.344.106,83	13.853.789,95	12.593.728,09
Conti d'ordine	12.453.534,27	9.121.322,07	5.521.953,31	5.570.941,02	4.665.864,81	5.860.411,94	5.961.958,48



IL CONTO DEL PATRIMONIO ATTIVO

Il totale delle immobilizzazioni immateriali passa da € 194.245,20 a € 129.496,63 rilevando una diminuzione di € 64.748,57 rispetto ai valori di inizio esercizio in relazione agli ammortamenti (in tale voce sono contabilizzate le spese sostenute per la redazione del Nuovo Piano di Governo del Territorio e le spese per software, capitalizzate negli anni precedenti):

Il totale delle immobilizzazioni materiali passa da € 85.044.963,84 a € 86.439.200,68, rilevando un aumento di € 1.394.236,84. Tale aumento è pari al 1,64% rispetto ai valori di inizio esercizio e risulta da

- ✓ variazioni derivanti dalla contabilità finanziaria: per euro 4.089.443,64, così distinte:
 - aumento di € 4.344.945,89 derivanti da pagamenti riferiti alla realizzazione di opere pubbliche e interventi di natura straordinaria eseguiti su quelle esistenti, per acquisti di attrezzature, automezzi e altri beni mobili: fra gli incrementi più rilevanti si segnalano quelli sui beni demaniali (viabilità e difesa del suolo), sul patrimonio indisponibile dovuti principalmente agli interventi sulle scuole e sulle immobilizzazioni in corso in relazione agli interventi sul Castello Masegra e di ristrutturazione del Teatro Sociale;
 - diminuzione di € 107.570,66 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 € 42.223,84 per rettifiche a costo di spese erroneamente contabilizzate fra gli investimenti
 - diminuzione di € 105.707,75 su operazioni rilevanti I.V.A. per Teatro Sociale.
- ✓ variazioni da altre cause per euro 2.760.206,80 in diminuzione derivanti da ammortamento
 - euro 2.538.948,24 riferiti ai beni immobili ed euro 221.258,56 riferiti ai beni mobili,
 - aumento di euro 65.000,00 per acquisizioni gratuite di aree nell'ambito di convenzioni edilizie (vedi dettaglio voce E) proventi straordinari del conto economico).

Il totale delle immobilizzazioni finanziarie passa da € 2.584.773,73 a € 2.575.989,73 rilevando una diminuzione di € 8.784,00. per variazioni dei crediti di dubbia esigibilità di alcune entrate correnti

CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	CONSUNT. 2012	INCASSI 2013	NUOVI (eliminati dai residui attivi del Conto 2013)	CANCELLATI	TOTALE
		-	+	-	
Restituzione prestito d'onore	20.297,51	0,00	0,00		20.297,51
Affitto case comunali e spese condominiali	45.063,82	136,19	4.535,67		49.463,30



Aumenti da titolo primo (Tassa Rifiuti e relativa Addizionale)	65.432,11		0,00		65.432,11
rette nido e assistenza domiciliare	4.157,72		0,00		4.157,72
concessioni temporanee	3.078,00	1.231,20	0,00		1.846,80
varie titolo terzo entrata	9.310,03	4.292,28	0,00		5.017,75
concessioni cimiteriali da iscrivere a ruolo	10.797,00	7.660,00	0,00		3.137,00
Affitto bar policampus	14.181,06				14.181,06
TOTALE	172.317,25	13.319,67	4.535,67	0,00	163.533,25

Complessivamente, il TOTALE DELLE IMMOBILIZZAZIONI (totale della voce A) passa da € 87.823.982,77 a € 89.144.687,04 rilevando un aumento di euro 1.320.704,27 pari al 1.5 % 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 € 7.340.021,02 a € 7.288.990,58 rilevando una diminuzione di 51.030,54 Tale variazione è pari al 0.7% rispetto ai valori di inizio esercizio; incidono in particolare i crediti 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

ATTIVO	01/01/2013	+	-	31/12/2013	NOTE
CREDITI IVA A PATRIMONIO 2012	166.928,40				
			1.947,78		INSUSSITENZA A SEGUITO ESATTO CALCOLO IVA A CREDITO IN SEGUITO PRESENTAZIONE DICHIARAZIONE 2012
CREDITI IVA FINALE DA DICHIARAZIONE 2012	164.980,62			164.980,62	



IVA DETRAIBILE ACQUISTI titolo 1		170.817,48		170.817,48	DA RETTIFICHE CONTO ECONOMICO A PRESTAZIONI DI SERVIZI
IVA DETRAIBILE ACQUISTI titolo 2		105.707,75		105.707,75	
IVA DEBITO VENDITE			264.204,33	-264.204,33	DA RETTIFICHE CONTO ECONOMICO COME SOTTOINDICATE
CREDITO IVA RISULTANTE 2013				177.301,52	

Relativamente all'iva a debito il dettaglio è il seguente:

DETTAGLIO IVA VENDITE	IMPONIBILE	IVA
PROVENTI SERVIZI PUBBLICI	878.184,57	103.315,30
PROVENTI DA GESTIONE PATRIMONIALE	693.214,41	145.575,03
PROVENTI BENI(CANONI PARCHEGGI, AFFITTI)	31.931,53	6.751,48
PROVENTI DIVERSI (PATTINAGGIO +MUSEO+ DIVERSE+BIKE SHARING+TRANSENNE)	41.613,56	8.562,52
TOTALE	1.644.944,07	264.204,33

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

Le disponibilità liquide passano da € 6.404.360,45 a € 6.764.283,65, con un aumento di euro 359.923,20 e corrispondono alla giacenza di cassa; purtroppo dal 2012 tali giacenze sono soggette alla tesoreria unica e sono infruttifere.

Complessivamente, il TOTALE DELL'ATTIVO CIRCOLANTE (totale della voce B) passa da € 13.744.381,47 a € 14.053.274,23, rilevando un aumento di € 308.902,76 pari al 2,24% dei valori di inizio esercizio.

I ratei attivi e risconti attivi passano da € 7.107,42 a € 6.357,90, rilevando un diminuzione di €. 749.52.

Il dettaglio dei ratei e risconti è il seguente:

Ratei

in aumento: titolo 3° - cat. 3° - Interessi su depositi e su mutui incassati nel 2014 ma di competenza del 2013

€ 6.357,90

in diminuzione: titolo 3° - cat. 3° - Interessi su depositi e su mutui incassati nel 2013 ma di competenza del 2012

€ 7.107,42



Complessivamente, il TOTALE DELL'ATTIVO (voci A+B+C) del Comune di Sondrio passa da € 101.575.471,66 a € 103.204.319,17 rilevando un aumento di € 1.628.847,51 pari al 1,6%

IL CONTO DEL PATRIMONIO PASSIVO

Il PATRIMONIO NETTO (voce A) del Comune di Sondrio passa da € 51.347.433,47 a € 50.139.148,77 rilevando una diminuzione di € 1.208.284,70, 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 € 36.374.248,24 a € 40.471.442,31 rilevando un aumento di 4.097.194,07. che deriva:

- ✓ in aumento per euro 4.044.369,33 da trasferimenti di capitale da enti e privati, così dettagliati

gatorie 2°,3°,4° e 5 (al netto concessioni edilizie e credito di dubbia esigibilità riscosso) 3.838.725,62

concessioni cimiteriali 205.643,71

- ✓ in diminuzione per euro 98.610,94 da economie su accertamenti pregressi rilevate poi fra le insussistenze dell'attivo a conto economico;

- ✓ in diminuzione per euro 176.330,92 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 € 7.374.228,54 a € 7.701.995,14 rilevando un aumento di € 327.766,60 per effetto degli accertamenti a tale titolo (+412.499,33) ridotti delle somme versate al fondo edifici di culto (€ 7.755,68), di €. 7.364,79 per economie su accertamenti rilevate ad insussistenze dell'attivo al conto economico e della sterilizzazione ammortamenti per euro 69.612,26.

Complessivamente, il TOTALE DEI CONFERIMENTI (voce B) passa da € 36.374.248,24 a 40.471.442,31 rilevando un aumento di 4.097.194,07 pari a 11,26%

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

I) debiti di finanziamento, il cui totale passa da € 10.203.095,24 a €. 9.195.132,79, rilevando una diminuzione di 1.007.962,45, che deriva dalla somma algebrica di:

- ✓ diminuzione da contabilità finanziaria di € 985.087,86 dal rimborso di quote capitale di mutui già contratti,

diminuzione da contabilità finanziaria di euro 22.874,59 per registrazione economia su accertamento mutuo pos.4483915 per opere urbanizzazione PAO via Meriggio. Il quadro aggiornato dei mutui è pertanto il seguente.



Enti erogatori	Consistenza iniziale	Consistenza Finale
Cassa DDPP	4.847.223,00	4.499.135,03
Istituto per il Credito Sportivo	592.944,13	273.508,76
Aziende di Credito	3.419.623,64	3.256.845,69
Prestiti Obbligazionari	1.343.304,47	1.165.643,31
TOTALE	10.203.095,24	9.195.132,79

II) debiti di funzionamento (debiti verso fornitori di beni e servizi correnti), il cui totale passa da € 2.553.802,09 a € 2.246.463,35, rilevando una diminuzione di € 307.338,74

III) e IV) non vi sono debiti finali per iva in quanto viene rilevato il credito di fine esercizio nell'attivo patrimoniale e non si ricorre all'anticipazione di cassa.

V) debiti per somme anticipate da terzi, il cui totale passa da € 1.096.892,62 a € 1.152.131,95, corrisponde alle partite di giro finali.

Complessivamente, il TOTALE DEI DEBITI (voce C) passa da € 13.853.789,95 a € 12.593.728,09, rilevando una diminuzione di € 1.260.061,86

Complessivamente, il TOTALE DEL PASSIVO (voci A+B+C+D) del Comune di Sondrio passa da € 101.575.471,66 a € 103.204.319,17 rilevando un aumento di € -1.628.847,51 pari al 1.6%

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 All) ed i pagamenti relativi alle opere parzialmente realizzate sono allocati nella voce All13 (immobilizzazioni in corso).

Complessivamente i conti d'ordine ammontano alla fine dell'anno 2013 a € 5.961.958,48 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	2012	2013
A) Proventi della Gestione	19.325	20.115	20.763	22.083	21.577	22.129	20.905
B) Costi della Gestione	-20.511	-20.156	-21.236	-20.868	-22.765	-22.932	-22.323
RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)	-1.186	-41	-474	1.215	-1.188	-803	-1.418
Proventi ed Oneri da aziende speciali (C)	357	430	580	580	387	172	204
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA(A-B+/-C)	829	389	106	1.795	-801	-631	-1.214
Proventi ed Oneri finanziari (D)	-443	-485	-328	-285	-270	-311	-262
Proventi ed Oneri straordinari (E)	3.405	105	-100	603	2.993	1618	268
RISULTATO ECONOMICO (A-B +/- C +/- D +/- E)	2.134	8	-321	2.114	1.922	676	-1.208

Il conto economico dell'esercizio 2013 del Comune di Sondrio chiude con un risultato negativo di €. 1.208.284,70.

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 = - € 1.418.124,87 (valore negativo)



- ✓ risultato della gestione operativa = - € 1.214.197,79 (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 2013

A) I proventi della gestione e la loro incidenza percentuale

1. Proventi tributari, € 14.309.816,99 pari al 68,45% del totale.
2. Proventi da trasferimenti, € 2.415.362,02 pari al 11,55% del totale
3. Proventi da servizi pubblici, € 1.941.976,64 pari al 9,29% del totale
4. Proventi da gestione patrimoniale, € 1.173.462,63 pari al 5,61% del totale
5. Proventi diversi, € 1.064.286,10 pari al 5,09% del totale
6. Proventi da concessioni edificare, 0 = 0% del totale (in quanto non utilizzate per finanziare la spesa corrente)

Totale proventi della gestione €. 20.904.904,38.

Rispetto all'esercizio 2012, la variazione % dei proventi della gestione caratteristica è così suddivisa:

DESCRIZIONE	variazione 2013/2012
A) PROVENTI DELLA GESTIONE	
1) PROVENTI TRIBUTARI	-15,35%
2) PROVENTI DA TRASFERIMENTI	324,28%
3) PROVENTI DA SERVIZI PUBBLICI	-5,90%
4) PROVENTI DA GESTIONE PATRIMONIALE	4,38%
5) PROVENTI DIVERSI	-27,41%
6) PROVENTI DA CONCESSIONI DI EDIFICARE	0%
TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE (A)	-5,53%

Le variazioni intervenute sono dovute a:

- ✓ per i proventi da trasferimenti l'aumento è dovuta alla posta straordinaria legata al trasferimento compensativo per IMU abitazione principale, che invece fa diminuire i proventi tributari;
- ✓ Si riducono i proventi dei servizi pubblici per servizio idrico integrato per il quale le entrate sono state accertate in ragione delle fatture emesse;
- ✓ Si riducono i proventi diversi per la riduzione dei trasferimenti statali per le spese degli uffici giudiziari per le quali si è preferito svalutare il residuo in ottica prudenziale
- ✓ 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, 5.289.593,65 pari al 23,70 % del totale
- 2) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo 722.151,60 pari al 3,24% del totale.
- 3) Prestazioni di servizi 11.509.412,67 pari al 51,56% del totale
- 4) Utilizzo beni di terzi 198.287,89 pari al, 0,89% del totale
- 5) Trasferimenti 1.464.162,07 pari al 6,56%
- 6) Imposte e tasse 314.466,00 pari al 1,41% del totale
- 7) Quote di ammortamenti di esercizio 2.824.955,37 pari al 12,65% del totale

Totale oneri della gestione: 22.323.029,25 100%.

Rispetto all'esercizio 2012, la variazione % dei costi della gestione caratteristica è così suddivisa:

DESCRIZIONE	Variazione 2013/2012
9) PERSONALE	-4,47%
10) ACQUISTO DI MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO	-26,09%
12) PRESTAZIONI DI SERVIZI	3,04%
13) GODIMENTO BENI DI TERZI	-46,17%
14) TRASFERIMENTI	-15,54%
15) IMPOSTE E TASSE	-28,34%
16) QUOTE DI AMMORTAMENTO D'ESERCIZIO	4,34%
TOTALE COSTI DI GESTIONE (B)	-2,65%

Le variazioni sono di segno diverso:

- ✓ Il personale contabilizzato in base agli impegni di spesa corrisponde alla riduzione registrata nella finanziaria;
- ✓ Per gli acquisti la riduzione rispetto al 2012 è dovuta a minori costi di combustibile da riscaldamento (gasolio), per la conversione a metano di alcune centrali termiche;
- ✓ Le prestazioni si mantengono in linea con il 2011
- ✓ Le spese per utilizzo beni di terzi diminuiscono per effetto di minori spese condominiali e di una diversa classificazione in CE rispetto alla CF
- ✓ La diminuzione dei trasferimenti è dovuta alla contabilizzazione del trasferimento alla Provincia per addizionale servizio idrico integrato in base a stato emissione fatture

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:



AMMORTAMENTO BENI

I)IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

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

II)IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Beni demaniali	1.222.368,17
Fabbricati (patrimonio indisponibile)	1.037.183,32
Fabbricati (patrimonio disponibile)	279.396,75
Macchinari, attrezzature, impianti	49.096,76
Attrezzature e sistemi informatici	62.091,97
Automezzi e motomezzi	17.717,15
Mobili e macchine d'ufficio	92.352,68
	2.760.206,80

TOTALE	2.824.955,37
---------------	---------------------

RETTIFICHE APPORTATE

	AL CONTO ECONOMICO	AL PATRIMONIO ATTIVO
Costi della gestione	2.824.955,37	
Variazioni da altre cause		2.824.955,37

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 (1.418.125) e dai proventi ed oneri delle aziende speciali e partecipate che registrano un risultato positivo di € 203.927 (**Voce C del conto economico**)

Rispetto all'esercizio 2012 il risultato economico della gestione operativa è passato da € (630.793,38) a € (1.418.124,87 con un peggioramento dovuto principalmente alla gestione caratteristica.

D) I PROVENTI E GLI ONERI FINANZIARI

Gli interessi attivi ammontano a € 20.184,54 in pesante riduzione per l'avvento della Tesoreria unica.

Gli interessi passivi per mutui e prestiti ammontano a € 282.058,32, in diminuzione rispetto al 2012 grazie al combinato effetto del contenimento del debito da rimborsare e della riduzione dei tassi.

Il risultato negativo della gestione finanziaria rispetto al 2012 registra un miglioramento del 15,77% per la diminuzione degli interessi passivi.

E) I PROVENTI E GLI ONERI STRAORDINARI

PROVENTI

- Insussistenze del passivo (Proventi straordinari)

Le insussistenze del passivo, pari a € 441.715,85 sono componenti positivi di reddito , e derivano:

- per euro 334.229,99 da impegni del titolo I della spesa di esercizi precedenti liquidati in misura inferiore al previsto che risultano economie di spesa;
- per euro 1.510,13 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 105.975,73 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 € 65.862,31, sono dovuti:

- per euro 862,31 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 65.000,00 da acquisizioni a titolo gratuito di beni demaniali e fabbricati indisponibili, in aumento anche nei valori delle immobilizzazioni materiali, così dettagliate

ACQUISIZIONI GRATUITE

CEDENTE	PROVENIENZA	ATTO	VALORE ATTO	ESTREMI CATASTALI
LA PERLA SRL	Attuazione convenzione relativa al Piano Attuativo Obbligatorio n. 42 "Traversa Morbegno"	atto Notaio Surace rep.206929 20/05/2013	50.000,00	Terreni Foglio 53 Mappali 56-672-673-688-692-699-700-724-705-707-753-756-758-751-759 Fabbricato cabina di trasformazione e locale pompe Catasto fabbricati Foglio 53 mappale 787
RESIDENCE FUMAGALLI SRL	Attuazione convenzione rogito notaio Milvio 26,6,2001 rep. 6590/1576 area da destinarsi a verde pubblico per giardini e spazi pedonali "VGP"	atto Notaio Milvio 27/07/2012 rep.17988	3.000,00	Area urbana foglio 42 n. 91 subalterno 155 via Battisti p.t. Mq. 116
TRIADE Società cooperativa edilizia	Esecuzione condizione speciale n. 1 permesso a costruire n. 12/p del 23.3.2009	Atto Notaio Cederna rep. N. 123454 del 07/06/2013	12.000,00	Terreni via Marinai d'Italia foglio 43 particelle 250 e 1024
	TOTALE		65.000,00	

- Plusvalenze patrimoniali (Proventi straordinari)

Le plusvalenze patrimoniali, pari a € 204.630,00 derivano da alienazioni di immobilizzazioni, come di seguito calcolate:

Banca Popolare di Sondrio	box interrati nel complesso immobiliare "la garberia" - trasformazione del diritto di superficie in diritto di proprietà. - atto notaio Corradini n. 1603/15.4.2013	145.250,00
Bettini/Emilia	trasformazione del diritto di superficie in diritto di proprietà box interrati nel complesso immobiliare la garberia -	29.600,00
Necchi/Cecilia	trasformazione del diritto di superficie in diritto di proprietà box interrati nel complesso immobiliare la garberia - atto notaio Schiantarelli rep.n. 11160/39910 del 31.5.2013	18.020,00
ANAS	acquisto misto a permuta aree relative agli interventi di realizzazione del centro polifunzionale di emergenza (cpe)	11.760,00

ONERI

- Insussistenze dell'attivo (Oneri straordinari)

Le insussistenze dell'attivo, pari a € 423.626,69 derivano:

- per € 421.678,91 da minori residui attivi riaccertati nel rendiconto finanziario relativi al titolo I, III (parte), IV (parte) e VI;
- per 1.947,78 da rideterminazione credito su dichiarazione Iva 2012

- Minusvalenze patrimoniali (Oneri straordinari)

Ammontano a € 0

Il conto economico dell'esercizio rileva altri oneri straordinari per € 20.794,60.

Rispetto all'esercizio precedente il risultato della gestione straordinaria passa da € 1.617.943,46 a € 267.786,87



IL RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO

Complessivamente la gestione dell'esercizio 2013 rispetto al 2012 presenta le seguenti variazioni:

Voci economiche	ESERCIZIO 2012	ESERCIZIO 2013
proventi della gestione	22.128.971,36	20.904.904,38
costi della gestione	(22.931.646,14)	(22.323.029,25)
risultato della gestione (a-b)	(802.674,78)	(1.418.124,87)
proventi delle aziende speciali e partecipate	171.881,40	203.927,08
oneri delle aziende speciali e partecipate	0	0
risultato della gestione operativa (c+d-e)	(630.793,38)	(1.214.197,79)
proventi finanziari	26.754,14	20.184,54
oneri finanziari	(337.642,27)	(282.058,32)
risultato della gestione finanziaria (g-h)	(310.888,13)	(261.873,78)
proventi straordinari	11.399.864,20	712.208,16
oneri straordinari	(9.781.920,74)	(444.421,29)
risultato della gestione straordinaria (j-k)	1.617.943,46	267.786,87
risultato economico dell'esercizio (a-b+/-c+/-d+/-e)	676.261,95	(1.208.284,70)