



Rendiconto semplificato per il cittadino

anno 2023

Comune di Sondrio

PREMESSA

Il rendiconto semplificato per il cittadino è un documento che l'Ente mette a disposizione dei propri cittadini per una lettura facilitata del rendiconto, approvato dal Consiglio Comunale. È il documento che riassume contabilmente l'attività annuale dell'Ente, presentando i risultati finanziari, economici e patrimoniali conseguiti nell'esercizio trascorso. Per comprendere il significato dei dati riportati nelle tabelle successive, è necessario conoscere alcuni concetti fondamentali.

Il Risultato di bilancio di un Comune si misura come differenza fra entrate accertate e spese impegnate.

- Un'entrata viene accertata, quindi contabilizzata, se l'ente ha maturato il diritto a riscuoterla.
- Una spesa viene impegnata, quindi contabilizzata, se l'ente ha maturato un debito che deve pagare.

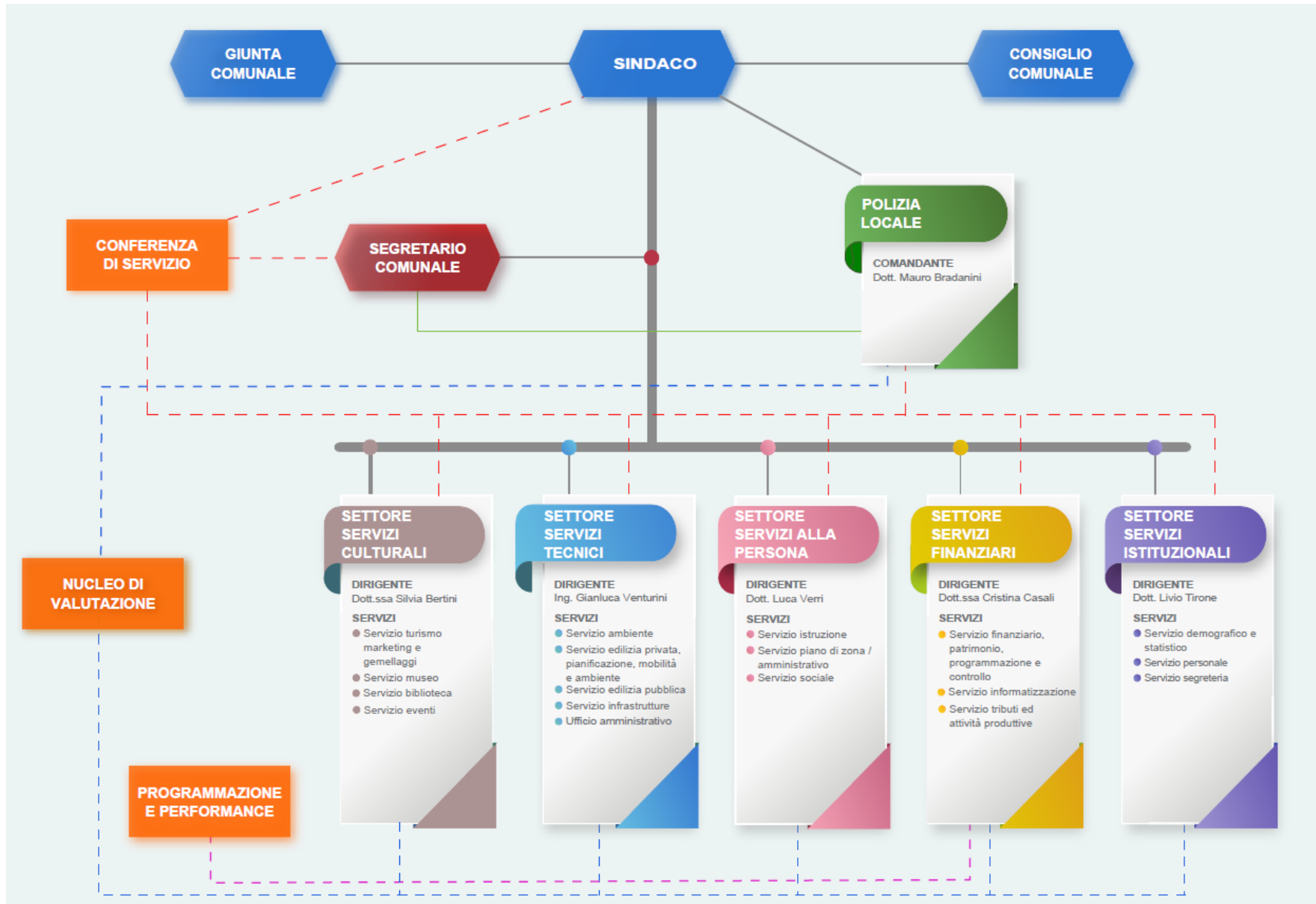
In certi casi le entrate vengono rimosse nel medesimo anno in cui è nato il diritto di credito, quindi oltre alla contabilizzazione dell'accertamento, viene contabilizzato anche l'incasso. Analogamente, in certi casi le spese vengono pagate nel medesimo anno in cui è nato il debito, quindi oltre alla contabilizzazione dell'impegno di spesa, viene contabilizzato anche il pagamento.

Il risultato calcolato come differenza fra entrate accertate e spese impegnate, è il risultato di competenza finanziaria. Il risultato calcolato come differenza fra entrate rimosse e spese pagate, è il risultato in termini di cassa. Le rimosse e i pagamenti possono riferirsi ad entrate accertate e a spese impegnate nel corso dell'ultimo esercizio, in tal caso si parla di rimosse e pagamenti dell'ultimo esercizio cui il rendiconto si riferisce; ma possono anche riferirsi ad entrate accertate e a spese impegnate nei precedenti esercizi: in tal caso si parla di rimosse e pagamenti in conto residui.

- Le entrate accertate ma non rimosse nel corso dell'esercizio danno luogo ai residui attivi, cioè ai crediti.
- Le spese impegnate ma non pagate nel corso dell'esercizio danno luogo ai residui passivi, cioè ai debiti.

Inoltre è stato introdotto con la riforma degli ultimi anni il Fondo Pluriennale Vincolato: esso è la differenza fra entrate accertate e le spese direttamente finanziate da queste entrate, che si origina però quando i debiti riferiti a queste spese si manifesteranno negli anni futuri. L'utilizzo del Fondo Pluriennale Vincolato viene riproposto in entrata negli esercizi successivi a copertura dei suddetti debiti.

LA STRUTTURA ORGANIZZATIVA



ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA DELL'ANNO 2023

IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 riportato in fondo alla tabella è il dato che mostra, in estrema sintesi, l'esito finanziario dell'esercizio che si è chiuso. Il risultato positivo della gestione sta ad indicare che l'Ente ha impegnato, nel corso dell'anno, un volume di spese inferiore all'ammontare complessivo delle entrate accertate., inoltre è indicativo di una equilibrata capacità dell'Ente di utilizzare le risorse che si sono rese disponibili nel corso dell'esercizio



COMUNE DI SONDRIO

CONTO DEL BILANCIO 2023

02/04/2024

Pagina 1 di 2

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

| | | GESTIONE | | |
|--|------------|--------------|---------------|----------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 12.281.548,92 |
| PAGAMENTI | (-) | 6.118.514,70 | 39.909.093,10 | 46.027.607,80 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 9.179.585,92 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 9.179.585,92 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 4.523.482,76 | 18.306.219,38 | 22.829.702,14 |
| <i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del versamento nel conto di tesoreria principale</i> | | | | 7.578,43 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 869.715,19 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 1.668.845,95 | 6.218.055,93 | 7.886.901,88 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 1.020.209,02 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 11.189.378,91 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE (1) | (-) | | | 0,00 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 ⁽²⁾ | (=) | | | 11.912.798,25 |

Il risultato di amministrazione si scompone nelle seguenti parti :

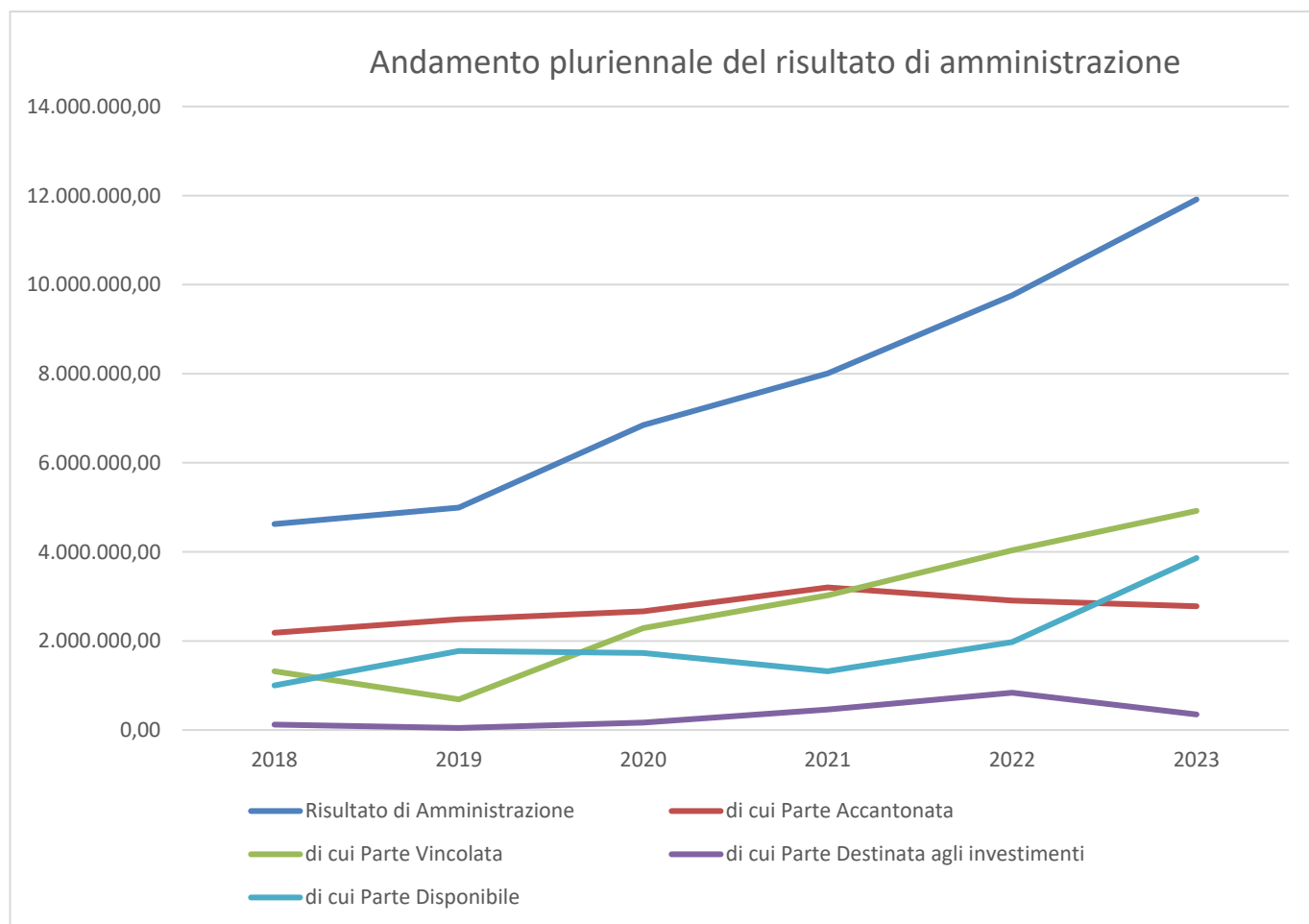
- Parte accantonata: possiamo definirla come la parte relativa a riserve;
- Parte vincolata: è la parte che deve essere reimpiegata per le finalità per cui erano state destinate originariamente le risorse che hanno originato l'avanzo;
- Parte destinata: è la parte che deve essere destinata ad investimenti ;
- Parte disponibile: ciò che residua dalle tre parti precedenti

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023

| | | |
|--|--|---------------------|
| Parte accantonata ⁽³⁾ | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽⁴⁾ | | 2.383.941,66 |
| Fondo anticipazioni liquidità | | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | | 71.000,00 |
| Fondo contenzioso | | 70.000,00 |
| Altri accantonamenti | | 254.857,57 |
| B) Totale parte accantonata | | 2.779.799,23 |
| Parte vincolata | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | 154.618,19 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | 3.556.659,93 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | 232.237,17 |
| Altri vincoli | | 977.100,15 |
| C) Totale parte vincolata | | 4.920.615,44 |
| Parte destinata agli investimenti | | |
| | | 350.460,49 |
| D) Totale parte destinata agli investimenti | | 350.460,49 |
| E) Totale parte disponibile (E = A - B - C - D) | | 3.861.923,09 |
| F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾ | | 0,00 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾ | | |

PROSPETTO PLURIENNALE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

| | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| Risultato di Amministrazione | 4.624.618,13 | 4.995.113,59 | 6.847.542,43 | 8.006.187,58 | 9.757.996,53 | 11.912.798,25 |
| di cui Parte Accantonata | 2.183.899,12 | 2.486.820,21 | 2.664.993,54 | 3.201.516,48 | 2.907.441,89 | 2.779.799,23 |
| di cui Parte Vincolata | 1.318.220,39 | 688.460,07 | 2.287.316,12 | 3.022.589,28 | 4.036.384,44 | 4.920.615,44 |
| di cui Parte Destinata agli investimenti | 121.959,62 | 45.624,71 | 165.086,79 | 461.336,93 | 837.847,72 | 350.460,49 |
| di cui Parte Disponibile | 1.000.539,00 | 1.774.208,60 | 1.730.145,98 | 1.320.744,89 | 1.976.322,48 | 3.861.923,09 |



INDICATORI FINANZIARI E ECONOMICI

Il raffronto dei valori del Rendiconto della Gestione con i dati relativi ai Rendiconti e permette di valutare i risultati conseguiti dall'Amministrazione nel triennio, sebbene sia necessario tener conto della riclassificazione di alcune voci che rende tali valori non omogenei e quindi non perfettamente confrontabili.

GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA

Le entrate correnti costituiscono le risorse destinate alla gestione dei servizi comunali; di questo importo complessivo le entrate tributarie ed extratributarie indicano la parte direttamente o indirettamente reperita dall'Ente. I trasferimenti correnti dello Stato, regione ed altri Enti formano invece le entrate derivate, quali risorse di terzi destinate a finanziare parte della gestione corrente.

| INDICE | Contenuto | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|--------------------------------|--|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|------|
| Grado di autonomia finanziaria | <u>Entrate tributarie + extra tributarie</u> | 92,96% | 95,17% | 94,36% | 95,67% | 81,67% | 82,36% | 72,51% | 75,60% | 74,42% | 69% |
| | Entrate correnti | | | | | | | | | | |

Il grado di autonomia finanziaria rappresenta un indice della capacità dell'Ente di reperire con mezzi propri le risorse necessarie al finanziamento di tutte le spese di funzionamento dell'apparato comunale, erogazione di servizi ecc...

PRESSIONE FISCALE LOCALE E RESTITUZIONE ERARIALE PRO-CAPITE

Sono indicatori che consentono di individuare l'onere che grava sul cittadino per usufruire dei servizi forniti dall'Ente.

| INDICE | | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|--------------------------------------|--|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| Pressione entrate proprie pro-capite | <u>Entrate tributarie + extra tributarie</u> | € 913,10 | € 917,64 | € 834,62 | € 903,58 | € 973,92 | € 953,25 |
| | n. abitanti | | | | | | |
| Pressione tributaria pro-capite | <u>Entrate tributarie</u> | € 739,99 | € 745,68 | € 714,98 | € 752,32 | € 782,94 | € 766,32 |
| | n. abitanti | | | | | | |
| Trasferimenti erariali pro-capite | <u>Trasferimenti correnti dallo Stato</u> | € 54,43 | € 53,99 | € 122,98 | € 76,88 | € 86,79 | € 102,50 |
| | n. abitanti | | | | | | |

Come già detto si evidenzia l'incremento dei trasferimenti correnti rispetto alle altre entrate.

GRADO DI RIGIDITÀ DEL BILANCIO

| INDICE | | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---------------------------------|--|----------|----------|----------|----------|----------|---------|
| Rigidità strutturale pro-capite | <u>spese Personale +rimborso mutui (Q.C.+Q.I.)</u> | € 331,16 | € 327,35 | € 310,38 | € 324,26 | € 328,32 | € 331,3 |
| | n. abitanti | | | | | | |

Le spese fisse impegnate, per prassi, sono le spese del personale, le spese per il rimborso della quota capitale e interesse dei mutui. Quanto più il valore si avvicina all'unità tanto minori sono le possibilità di manovra dell'amministrazione che si trova con gran parte delle risorse correnti già utilizzate per il finanziamento delle spese per il personale e il rimborso della quota capitale e interessi dei mutui in scadenza.

In realtà, il grado di rigidità strutturale è notevolmente superiore all'indice sopra calcolato, in quanto sarebbero da considerare anche tutti i costi di funzionamento delle strutture (costi per consumo acqua, gas, energia elettrica, spese telefoniche, le imposte ecc..).

Gli indicatori sono influenzati dagli effetti delle manovre finanziarie (riduzione imposte e tasse e rinvio ammortamento prestiti) legate alla emergenza COVID quindi non significativi sul 2020, come peraltro anche nel 2021 in considerazione della rinegoziazione dei mutui Cassa Depositi e Prestiti, di cui alla deliberazione di Consiglio Comunale n. 23 del 28/05/2020 e dal calo demografico.

COSTO DEL PERSONALE

L'erogazione dei servizi è essenzialmente basata sulla struttura organizzativa dell'Ente, nella quale l'onere del personale assume un'importanza preponderante su ogni altro fattore produttivo impiegato.

Il costo del personale può essere visto come:

- parte del costo complessivo del totale delle spese correnti: in questo caso si evidenzia l'incidenza del costo del personale sul totale delle spese correnti del titolo 1°, oppure come costo medio pro-capite dato dal rapporto costo del personale/n° abitanti;
- rigidità costo del personale dato dal rapporto tra il totale delle spese per il personale e il totale delle entrate correnti; in pratica viene analizzato quanto delle entrate correnti è utilizzato per il finanziamento delle spese per il personale.

Gli indicatori sotto riportati, analizzano la spesa per il personale negli aspetti sopra descritti.

| INDICE | | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Incidenza spesa personale sulla spesa corrente= | Spesa Personale | | | | | | |
| | Spese Correnti del titolo 1° | 29,90% | 29,17% | 30,03% | 27,50% | 24,66% | 24,15% |

| INDICE | | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|-----------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Rigidità per costo personale pro-capite= | Spesa Personale | 286,38 | 286,91 | 290,92 | 293,24 | 299,71 | 294,99 |
| | N.Abitanti | | | | | | |

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI

L'indicatore di tempestività dei pagamenti definisce in giorni il ritardo medio dei pagamento rispetto alla scadenza delle relative fatture pervenute all'Ente. L'indice sarà un numero negativo in caso di pagamento avvenuto mediamente in anticipo rispetto alla data di scadenza delle fatture e positivo in caso contrario; L'indicatore deve essere calcolato su base trimestrale e su base annuale e dovrà essere pubblicato entro il trentesimo giorno dalla conclusione di ogni trimestre e quello annuale entro il 31 gennaio dell'anno successivo

| I Trimestre 2023 | II Trimestre 2023 | III Trimestre 2023 | IV Trimestre 2023 | Anno 2023 |
|------------------|-------------------|--------------------|-------------------|-----------|
| -11 | -9 | -8,06 | -17,10 | -11,14 |

| Anno 2018 | Anno 2019 | Anno 2020 | Anno 2021 | Anno 2022 | Anno 2023 |
|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| -4,91 | -4,13 | -5,00 | -11,00 | -11,00 | -11,14 |

Indicatore di tempestività dei pagamenti

(D.L. n. 66 del 24/4/2014)

Periodo di riferimento: Anno 2023

| FATTURE | | |
|--------------------------|-----------------------------------|-----------------------|
| Numero fatture liquidate | Importo complessivo (IVA esclusa) | Valore indicatore (*) |
| 6199 | € 24.732.237,19 | -11,14 |

Indicatore di ritardo annuale dei pagamenti

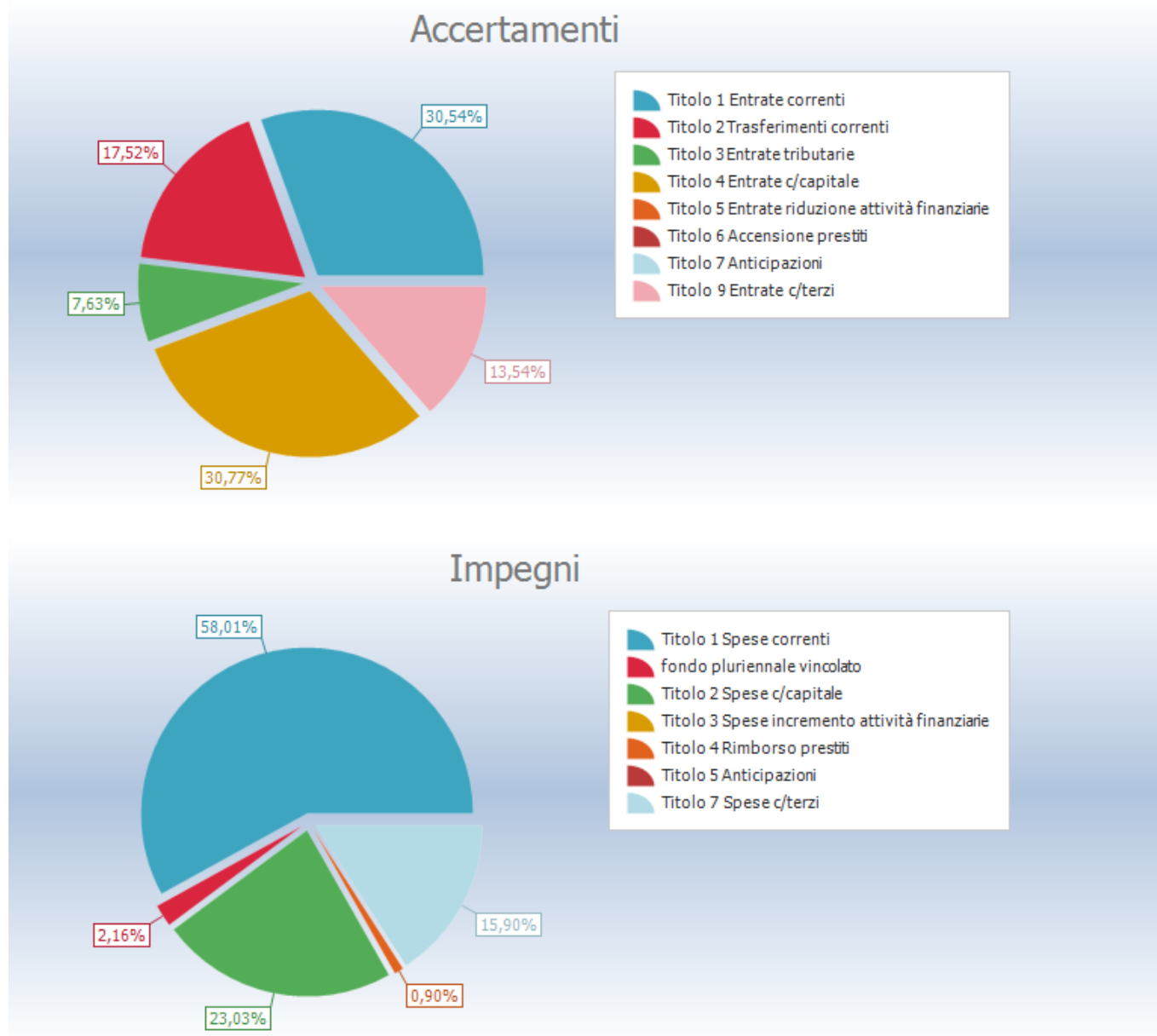
(Legge n. 145 del 30/12/2018 art. 1 comma 859)

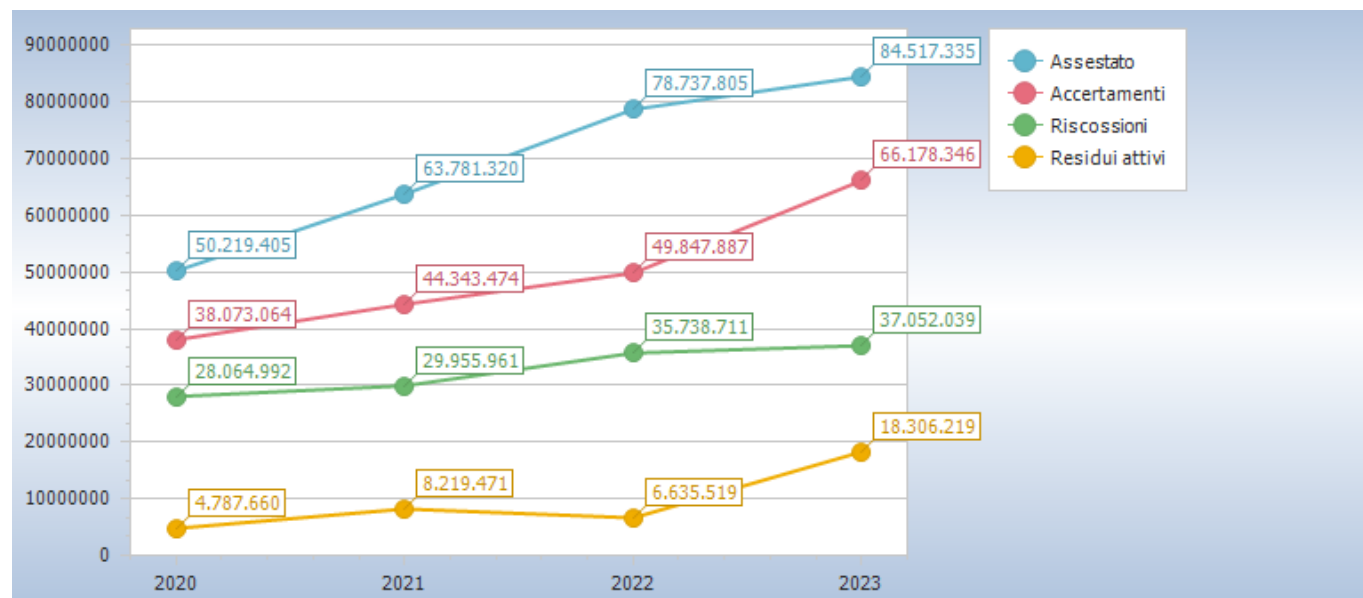
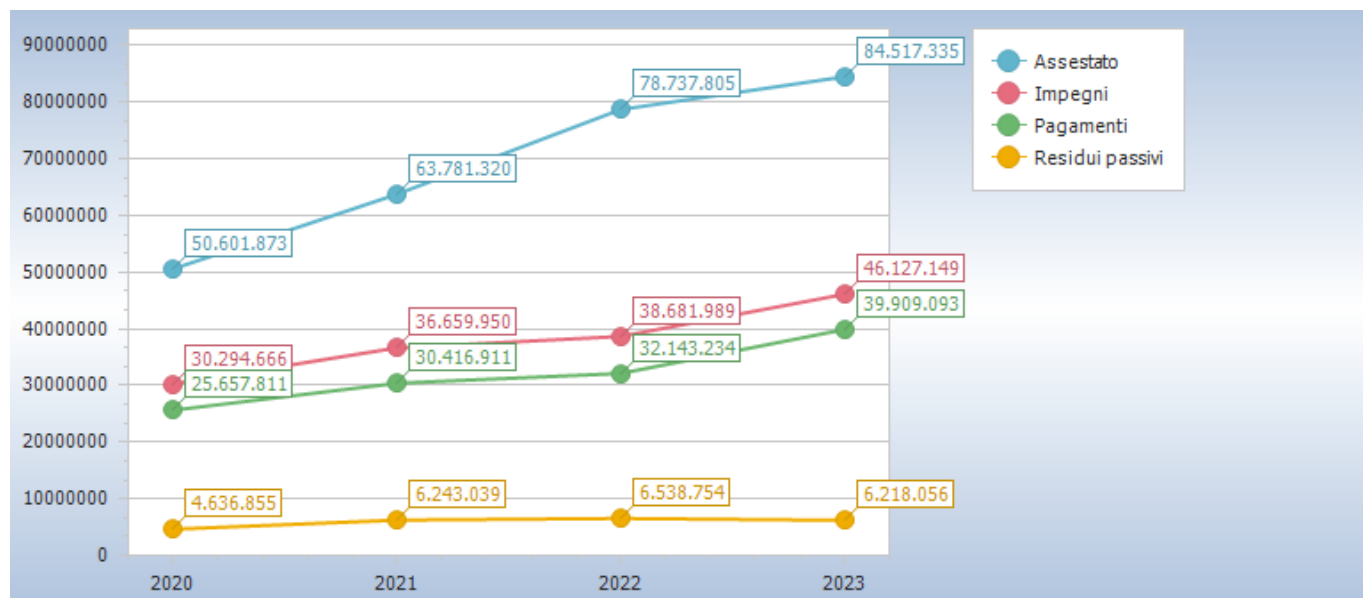
Anno 2023

| Totale fatture ricevute | Totale fatture non pagate | Percentuale fatture non pagate | Indicatore ritardo pagamento (giorni) |
|-------------------------|---------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|
| 23.982.920,14 | 140.224,92 | 0,58 | -13,47 |

LA GESTIONE DI COMPETENZA

La gestione di Competenza dell'esercizio 2023 può essere sinteticamente rappresentata dal seguente prospetto:





Elenco degli organismi, enti strumentali e società controllate e partecipate

| | Identificativo | Forma | Settore di | Importo di | Quota di | Indicatori |
|--|----------------|-----------------------------------|--|----------------|----------------|--|
| | Fiscale | Giuridica | Attività | Partecipazione | Partecipazione | Economici/patrimoniali |
| ACINQUE Operazione di rebranding in data 01.10.2022; in precedenza denominazione ACSM-AGAM S.p.A. | 95012280137 | Società per azioni | Energia e diversificazione delle fonti energetiche | 14.558.464,04 | 3,3% | Totale Crediti: 29.500,00 Totale Debiti: 0 |
| ACINQUE FARMACIE (controllata di ACINQUE) | 00962350146 | Società a resp. Limi unipersonale | Gestione farmacie comunali | 38.441,53 | 3,3% | Totale Crediti: 0 Totale Debiti: 20,00 |
| ACINQUE INNOVAZIONE S.R.L. (controllata di ACINQUE) | 00802100149 | Società a resp. Limi unipersonale | Manutenzione impianti | 2.336.496,62 | 3,3% | Totale Crediti: 0 Totale Debiti: 44.567,18 (comprende iva split) |
| ACINQUE ENERGIA (controllata di ACINQUE) | 03773040138 | Società a resp. Limi. | Energia | 4.288359,70 | 3,3% | Totale Crediti: 0 Totale Debiti: 81,11 |
| RETI VALTELLINA VALCHIAVENNA (controllata di ACINQUE) | 01017590140 | Società a resp. Limi unipersonale | Distribuzione gas e luce | 710.918,11 | 3,3% | Totale Crediti: 2.622,15 Totale Debiti: 9.442,51 |
| AGENZIA DI TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI SONDRIO | 00991540147 | Altre forme | Trasporti e diritto alla mobilità | 191.167,94 | 10,000000% | Totale Crediti: 0 Totale Debiti: 27.796,55 |
| ASSOMIDOP | 93011660144 | Associazione | Turismo | 0,00 | 0,00% | Totale Crediti: 0 Totale Debiti: 0 |
| AZIENDA SPECIALE ATO SONDRIO | 93021010140 | Azienda speciale | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 26.105,15 | 11,580000% | Totale Crediti: 0 Totale Debiti: 0 |
| CONSORZIO BIM ADDA | 80000410144 | Consorzio intercomunale | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 0,00 | 2,90% | Totale Crediti: 20.118,00 Totale Debiti: 0 |
| CONVITTO NAZIONALE G. PIAZZI | 80003750140 | Ente pubblico | Istruzione e diritto allo studio | 0,00 | 0,000000% | Totale Crediti: 0 Totale Debiti: 0 |
| FONDAZIONE CASA DI RIPOSO ONLUS | 80000270142 | Fondazione | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 0,00 | 0,000000% | Totale Crediti: 0 Totale Debiti: 0 |
| FONDAZIONE FOIANINI DI STUDI SUPERIORI | 80001050147 | Fondazione | Sviluppo sostenibile e tutela del | 0,00 | 7,14% | Totale Crediti: 0 |

| | | | | | | | | |
|----------------------------------|-------|-------------|-----------------------------------|---|---|--------------|-----------|---|
| | | | | territorio dell'ambiente | e | | | Totale Debiti: 0 |
| FONDAZIONE BOMBARDIERI | LUIGI | 80001070145 | Fondazione | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio dell'ambiente | e | 0,00 | 8,33% | Totale Crediti: 0 Totale Debiti: 0 |
| S.Ec.Am. | | 00670090141 | Società per azioni | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio dell'ambiente | e | 3.308.906,18 | 22,90000% | Totale Crediti: 297.216,36 Totale Debiti: 101.787,77 |
| SERVIZI ECOLOGICI AMBIENTALI SRL | | 00641160148 | Società a responsabilità limitata | Trasporto merci su strada | | 380.480,29 | 22,90% | Totale Crediti: 0 Totale Debiti: 0 |
| ENERBIO SRL | | 00889040143 | Società a responsabilità limitata | Trattamento e smaltimento di altri rifiuti non pericolosi | e | -2.685,59 | 11,679% | Totale Crediti: 0 Totale Debiti: 0 |
| BIOASE SRL | | 00949720148 | Società a responsabilità limitata | Trattamento e smaltimento di altri rifiuti non pericolosi | e | 106.140,61 | 6,87% | Totale Crediti: 0 Totale Debiti: 0 |
| S.T.P.S. | | 00122020142 | Società per azioni | Trasporti e diritto alla mobilità | | 636.077,01 | 4,19600% | Totale Crediti: 115,50 Totale Debiti: 1120,00 |

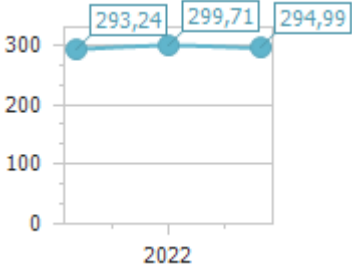
Elenco degli organismi, enti strumentali e società controllate e partecipate

Come previsto dall'art. 3 commi 27, 28 e 29 della legge n. 244 del 27.12.2010, con delibera n. la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato, che vengono confermati per l'esercizio 2023; oggetto di consolidamento è:

- S.EC.AM. SPA – bilancio consolidato con il metodo proporzionale

LA SPESA PER IL PERSONALE

| Spesa personale pro-capite | | | | | | |
|----------------------------|--------------|--------|--------------|--------|--------------|--------|
| | Anno 2021 | | Anno 2022 | | Anno 2023 | |
| Spesa personale | 6.253.678,26 | 293,24 | 6.384.143,80 | 299,71 | 6.429.328,94 | 294,99 |
| Popolazione | 21.326 | | 21.301 | | 21.795 | |



| Anno | Spesa personale pro-capite |
|------|----------------------------|
| 2021 | 293,24 |
| 2022 | 299,71 |
| 2023 | 294,99 |

INDEBITAMENTO

Nel corso del 2023 non è stato contratto nuovo debito, pertanto l'indebitamento è in diminuzione come da prospetto allegato

Nel corso del 2023 non è stato contratto nuovo debito, pertanto l'indebitamento è in diminuzione come da prospetto allegato

| Anno | 2021 | 2022 | 2023 |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+) | € 5.855.303,53 | € 5.360.839,09 | € 4.947.873,97 |
| Nuovi prestiti (+) | € - | | |
| Prestiti rimborsati (-) | -€ 494.464,44 | -€ 412.965,12 | -€ 424.276,16 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | € 5.360.839,09 | € 4.947.873,97 | € 4.523.597,81 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 21.301,00 | 21.795,00 | 21.763,00 |
| Debito medio per abitante | 251,67 | 227,02 | 207,86 |

Il costo del debito si è così evoluto

| Anno | 2021 | 2022 | 2023 |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari | € 166.402,72 | € 158.509,41 | € 172.690,75 |
| Quota capitale | € 494.464,44 | € 412.955,12 | € 424.276,16 |
| Totale fine anno | € 660.867,16 | € 571.464,53 | € 596.966,91 |

La ridotta presenza di mutui a tasso variabile ormai prossimi alla scadenza ha consentito di contenere l'effetto dell'aumento dei tassi variabili (scadenze 2027 e 2024).

Il tasso medio annuo del 2023 è del 3,49%

L'ANALISI ECONOMICO PATRIMONIALE DELL'ANNO 2023

Il rendiconto dell'esercizio, chiuso al 31 dicembre 2023, costituito dal Conto del Bilancio, dallo Stato Patrimoniale e dal Conto Economico, è stato redatto secondo i criteri previsti dal decreto 23 giugno 2011 n. 118, modificato ed integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2014 n. 126, ed in particolare secondo gli allegati 4/2 – Principio Contabile Applicato della Contabilità Finanziaria e l'allegato 4/3 – Principio Contabile Applicato della Contabilità Economico Patrimoniale.

Lo scopo della contabilità finanziaria è quello di presiedere e controllare l'allocazione delle risorse finanziarie, quindi di assicurare che siano impegnate spese solo nel limite delle disponibilità acquisite: la realizzazione di un avanzo, quindi, indica che parte delle risorse non sono state spese, con la conseguenza che tale eccedenza può essere messa a disposizione nell'esercizio successivo.

Il fine della contabilità economica, invece, è quello di rilevare i costi maturati per l'utilizzo dei fattori produttivi, finalizzati a produrre i servizi che vengono offerti alla collettività e a mantenere la propria struttura organizzativa. Dal raffronto con i ricavi di competenza dell'esercizio, realizzati attraverso la cessione dei servizi prodotti (per lo più gratuita o a prezzi definiti in funzione delle condizioni reddituali dei fruitori), la riscossione coattiva delle imposte e il trasferimento di risorse da altri enti, emerge il risultato economico che esprime, quindi, il livello di equilibrio economico della gestione, cioè la sua condizione di "automantenimento" nel tempo.

I CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

Lo Stato Patrimoniale e del Conto Economico sono stati predisposti applicando in maniera puntuale il disposto del Principio Contabile Applicato della Contabilità Economico-Patrimoniale e, laddove il disposto normativo non fosse esaustivo, sono stati applicati i Principi Contabili enucleati dall'Organismo Italiano per la Contabilità (OIC).

LO STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione. La rendicontazione patrimoniale inoltre illustra la consistenza del patrimonio dell'Ente. Non bisogna dimenticare che la contabilità economico patrimoniale è la base per la redazione del bilancio consolidato, strumento importante per dare conto ai cittadini delle risorse gestite dall'intero gruppo Ente Locale, formato dal Comune e dalle aziende partecipate. I valori patrimoniali al 31/12/2023 e le variazioni rispetto agli anni precedenti sono così riassunti:

| STATO PATRIMONIALE | | | | | |
|--------------------|--|-----------------------|-----------------------|----------------------------|---------------------------|
| Attività | | 2023 | 2022 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
| | A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | | | A | A |
| | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | 0,00 | 0,00 | | |
| I | B) IMMOBILIZZAZIONI | | | | |
| | Immobilizzazioni immateriali | | | BI | BI |
| 1 | Costi di impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 | BI1 | BI1 |
| 2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 0,00 | 0,00 | BI2 | BI2 |
| 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 51.461,33 | 102.075,91 | BI3 | BI3 |
| 4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 0,00 | 0,00 | BI4 | BI4 |
| 5 | Avviamento | 0,00 | 0,00 | BI5 | BI5 |
| 6 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 400.112,85 | 355.579,45 | BI6 | BI6 |
| 9 | Altre | 15.066,42 | 105.231,92 | BI7 | BI7 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 466.640,60 | 562.887,28 | | |
| II | Immobilizzazioni materiali | | | | |
| 1 | Beni demaniali | 54.049.935,68 | 53.420.196,77 | | |
| 1.1 | Terreni | 1.860.607,54 | 1.860.607,54 | | |
| 1.2 | Fabbricati | 4.774.673,69 | 4.838.158,73 | | |
| 1.3 | Infrastrutture | 47.379.229,13 | 46.686.005,18 | | |
| 1.9 | Altri beni demaniali | 35.425,32 | 35.425,32 | | |
| III | Altre immobilizzazioni materiali | 52.192.626,78 | 46.891.998,23 | | |
| 2.1 | Terreni | 4.276.496,28 | 4.275.096,28 | BII1 | BII1 |
| a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.2 | Fabbricati | 42.691.843,08 | 39.002.114,97 | | |
| a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.3 | Impianti e macchinari | 2.175.733,21 | 1.504.963,50 | BII2 | BII2 |
| a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 952.185,95 | 896.608,87 | BII3 | BII3 |
| 2.5 | Mezzi di trasporto | 219.763,50 | 171.685,95 | | |
| 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 156.192,78 | 204.027,92 | | |
| 2.7 | Mobili e arredi | 379.156,21 | 409.589,43 | | |
| 2.8 | Infrastrutture | 875.127,98 | 255.914,55 | | |
| 2.99 | Altri beni materiali | 466.127,79 | 171.996,76 | | |
| 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 6.855.729,29 | 3.314.193,84 | BII5 | BII5 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 113.098.291,75 | 103.626.388,84 | | |

| | | | | | |
|-----|--|-----------------------|-----------------------|---------------|---------------|
| IV | Immobilizzazioni Finanziarie | | | | |
| 1 | Partecipazioni in | 18.515.230,51 | 18.764.832,62 | | |
| a | imprese controllate | 0,00 | 0,00 | BIII1a | BIII1a |
| b | imprese partecipate | 18.503.447,24 | 18.744.832,62 | BIII1b | BIII1b |
| c | altri soggetti | 11.783,27 | 20.000,00 | | |
| 2 | Crediti verso | 0,00 | 0,00 | | |
| a | altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | | |
| b | imprese controllate | 0,00 | 0,00 | BIII2a | BIII2a |
| c | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | BIII2b | BIII2b |
| d | altri soggetti | 0,00 | 0,00 | BIII2c BIII2d | BIII2d |
| 3 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 | BIII3 | |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | 18.515.230,51 | 18.764.832,62 | | |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 132.080.162,86 | 122.954.108,74 | | |
| | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | |
| I | Rimanenze | 0,00 | 0,00 | CI | CI |
| | Totale rimanenze | 0,00 | 0,00 | | |
| II | Crediti | | | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | 2.041.049,94 | 1.855.355,18 | | |
| a | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | 0,00 | 0,00 | | |
| b | Altri crediti da tributi | 2.041.049,94 | 1.855.355,18 | | |
| c | Crediti da Fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | | |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 17.238.239,45 | 5.582.470,92 | | |
| a | verso amministrazioni pubbliche | 16.957.758,82 | 5.431.878,33 | | |
| b | imprese controllate | 4.367,31 | 6.306,94 | CII2 | CII2 |
| c | imprese partecipate | 570,75 | 547,44 | CII3 | CII3 |
| d | verso altri soggetti | 275.542,57 | 143.738,21 | | |
| 3 | Verso clienti ed utenti | 389.776,82 | 589.594,03 | CII1 | CII1 |
| 4 | Altri Crediti | 754.395,12 | 469.025,11 | | |
| a | verso l'erario | 5.120,07 | 0,00 | | |
| b | per attività svolta per c/terzi | 53.400,99 | 73.721,40 | | |
| c | altri | 695.874,06 | 395.303,71 | | |
| | Totale crediti | 20.423.461,33 | 8.496.445,24 | | |
| III | Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | | | | |
| 1 | Partecipazioni | 0,00 | 0,00 | CIII1,2,3,4,5 | CIII1,2,3 |
| 2 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 | CIII6 | CIII5 |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00 | 0,00 | | |
| IV | Disponibilità liquide | | | | |
| 1 | Conto di tesoreria | 9.179.585,92 | 12.281.548,92 | | |
| a | Istituto tesoriere | 9.179.585,92 | 12.281.548,92 | | CIV1a |
| b | presso Banca d'Italia | 0,00 | 0,00 | | |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | 0,00 | 0,00 | CIV1 | CIV1b e CIV1c |
| 3 | Denaro e valori in cassa | 0,00 | 0,00 | CIV2 e CIV3 | CIV2 e CIV3 |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00 | 0,00 | | |
| | Totale disponibilità liquide | 9.179.585,92 | 12.281.548,92 | | |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 29.603.047,25 | 20.777.994,16 | | |

| | | | | | |
|---|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---|---|
| | D) RATEI E RISCONTI | | | | |
| 1 | Ratei attivi | 6.252,11 | 6.252,11 | D | D |
| 2 | Risconti attivi | 0,00 | 69,09 | D | D |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 6.252,11 | 6.321,20 | | |
| | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 161.689.462,22 | 143.738.424,10 | | |

| STATO PATRIMONIALE | | | | | |
|---------------------------|--|----------------------|----------------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| Passività | | 2023 | 2022 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
| | A) PATRIMONIO NETTO | | | | |
| I | Fondo di dotazione | 0,00 | 0,00 | AI | AI |
| II | Riserve | 91.794.369,28 | 91.794.369,28 | | |
| b | da capitale | 0,00 | 0,00 | AII, AIII | AII, AIII |
| c | da permessi di costruire | 0,00 | 0,00 | | |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 91.794.369,28 | 91.794.369,28 | | |
| e | altre riserve indisponibili | 0,00 | 0,00 | | |
| f | altre riserve disponibili | 0,00 | 0,00 | | |
| III | Risultato economico dell'esercizio | 3.014.712,68 | -1.704.857,73 | AIX | AIX |
| IV | Risultati economici di esercizi precedenti | -2.304.983,24 | -600.125,51 | AVII | |
| V | Riserve negative per beni indisponibili | -17.444.733,51 | -17.444.733,51 | | |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 75.059.365,21 | 72.044.652,53 | | |
| | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | |
| 1 | Per trattamento di quiescenza | 0,00 | 0,00 | B1 | B1 |
| 2 | Per imposte | 0,00 | 0,00 | B2 | B2 |
| 3 | Altri | 23.356,53 | 153.027,45 | B3 | B3 |
| | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 23.356,53 | 153.027,45 | | |
| | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 0,00 | C | C |
| | TOTALE T.F.R. (C) | 0,00 | 0,00 | | |
| | D) DEBITI | | | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 4.523.597,72 | 4.947.873,97 | | |
| a | prestiti obbligazionari | 0,00 | 0,01 | D1e D2 | D1 |
| b | v/ altre amministrazioni pubbliche | 17.810,12 | 21.372,16 | | |
| c | verso banche e tesoriere | 0,00 | 0,00 | D4 | D3 e D4 |
| d | verso altri finanziatori | 4.505.787,60 | 4.926.501,80 | D5 | |
| 2 | Debiti verso fornitori | 3.701.779,86 | 4.767.724,03 | D7 | D6 |
| 3 | Acconti | 0,00 | 0,00 | D6 | D5 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 2.735.009,81 | 2.134.824,90 | | |
| a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 0,00 | 0,00 | | |
| b | altre amministrazioni pubbliche | 2.527.321,69 | 58.030,63 | | |
| c | imprese controllate | 0,00 | 0,00 | D9 | D8 |
| d | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | D10 | D9 |
| e | altri soggetti | 207.688,12 | 2.076.794,27 | | |
| 5 | Altri debiti | 1.078.463,28 | 1.004.011,34 | | |
| a | tributari | 344.110,21 | 322.151,85 | | |

| | | | | | | |
|---|---|---|-----------------------|-----------------------|---|---|
| | b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 43.112,02 | 5.376,19 | | |
| | c | per attività svolta per c/terzi | 0,00 | 0,00 | | |
| | d | altri | 691.241,05 | 676.483,30 | | |
| | | TOTALE DEBITI (D) | 12.038.850,67 | 12.854.434,24 | | |
| | | E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | |
| I | | Ratei passivi | 458.298,19 | 758.859,71 | E | E |
| | | Risconti passivi | 74.109.591,62 | 57.927.450,17 | | |
| | 1 | Contributi agli investimenti | 71.553.565,62 | 55.371.424,17 | | |
| | a | da altre amministrazioni pubbliche | 69.319.799,28 | 53.176.986,44 | | |
| | b | da altri soggetti | 2.233.766,34 | 2.194.437,73 | | |
| | 2 | Concessioni pluriennali | 373.440,35 | 373.440,35 | | |
| | 3 | Altri risconti passivi | 2.182.585,65 | 2.182.585,65 | | |
| | | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 74.567.889,81 | 58.686.309,88 | | |
| | | TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 161.689.462,22 | 143.738.424,10 | | |
| | | CONTI D'ORDINE | | | | |
| | | 1) Impegni su esercizi futuri | 27.983.933,01 | 12.781.455,15 | | |
| | | 2) beni di terzi in uso | 0,00 | 0,00 | | |
| | | 3) beni dati in uso a terzi | 0,00 | 0,00 | | |
| | | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 4.899,05 | 0,00 | | |
| | | 5) garanzie prestate a imprese controllate | 0,00 | 0,00 | | |
| | | 6) garanzie prestate a imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | | |
| | | 7) garanzie prestate a altre imprese | 3.000,00 | 0,00 | | |
| | | TOTALE CONTI D'ORDINE | 27.991.832,06 | 12.781.455,15 | | |

IL CONTO ECONOMICO

Rendiconto gestione 2023

| CONTO ECONOMICO | | | | | |
|-----------------|--|---------------|---------------|--------------------------|------------------------|
| CONTO ECONOMICO | | 2023 | 2022 | riferimento art. 2425 cc | riferimento DM 26/4/95 |
| | A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | | |
| 1 | Proventi da tributi | 15.545.017,28 | 15.418.586,69 | | |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 1.360.054,29 | 1.258.834,99 | | |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 9.896.969,11 | 7.939.822,91 | | |
| a | Proventi da trasferimenti correnti | 9.686.412,26 | 7.109.172,20 | | A5c |
| b | Quota annuale di contributi agli investimenti | 210.556,85 | 830.650,71 | | E20c |
| c | Contributi agli investimenti | 0,00 | 0,00 | | |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 2.303.773,31 | 1.944.134,85 | | |
| a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 1.376.183,51 | 1.161.801,88 | | |
| b | Ricavi della vendita di beni | 0,00 | 7.770,00 | | |
| c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 927.589,80 | 774.562,97 | | |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00 | 0,00 | A2 | A2 |

| | | | | | |
|----|---|----------------------|----------------------|------|----------|
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0,00 | 0,00 | A3 | A3 |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0,00 | 0,00 | A4 | A4 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 1.510.113,07 | 1.674.758,33 | A5 | A5 a e b |
| | TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 30.615.927,06 | 28.236.137,77 | | |
| | B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 400.167,92 | 423.205,39 | B6 | B6 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 16.123.857,82 | 15.490.859,89 | B7 | B7 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 99.601,89 | 108.845,97 | B8 | B8 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 3.455.436,26 | 3.448.965,76 | | |
| a | Trasferimenti correnti | 3.450.693,26 | 3.436.965,76 | | |
| b | Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb. | 4.743,00 | 12.000,00 | | |
| c | Contributi agli investimenti ad altri soggetti | 0,00 | 0,00 | | |
| 13 | Personale | 6.238.087,09 | 5.951.835,08 | B9 | B9 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 4.698.349,60 | 4.364.550,97 | | |
| a | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali | 155.284,50 | 108.829,79 | B10a | B10a |
| b | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 4.267.805,53 | 4.241.774,23 | B10b | B10b |
| c | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 0,00 | 0,00 | B10c | B10c |
| d | Svalutazione dei crediti | 275.259,57 | 13.946,95 | B10d | B10d |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 0,00 | 0,00 | B11 | B11 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 0,00 | 0,00 | B12 | B12 |
| 17 | Altri accantonamenti | 0,00 | 0,00 | B13 | B13 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 147.760,66 | 113.523,54 | B14 | B14 |
| | TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 31.163.261,24 | 29.901.786,60 | | |
| | DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | -547.334,18 | -1.665.648,83 | | |

| | | | | | |
|----|--|---------------------|----------------------|-----|------|
| | C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | | |
| | Proventi finanziari | | | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | 553.124,07 | 618.197,49 | | |
| a | da società controllate | 0,00 | 0,00 | | |
| b | da società partecipate | 553.124,07 | 618.197,49 | | |
| c | da altri soggetti | 0,00 | 0,00 | | |
| 20 | Altri proventi finanziari | 1.088,96 | 2.133,81 | C16 | C16 |
| | Totale proventi finanziari | 554.213,03 | 620.331,30 | | |
| | Oneri finanziari | | | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 172.690,75 | 158.509,41 | | |
| a | Interessi passivi | 172.690,75 | 158.509,41 | | |
| b | Altri oneri finanziari | 0,00 | 0,00 | | |
| | Totale oneri finanziari | 172.690,75 | 158.509,41 | | |
| | TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | 381.522,28 | 461.821,89 | | |
| | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| 22 | Rivalutazioni | 0,00 | 0,00 | D18 | D18 |
| 23 | Svalutazioni | 0,00 | 0,00 | D19 | D19 |
| | TOTALE RETTIFICHE (D) | 0,00 | 0,00 | | |
| | E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | | |
| | Proventi straordinari | 4.149.979,69 | 951.313,08 | | |
| a | Proventi da permessi di costruire | 305.013,40 | 295.502,05 | | |
| b | Proventi da trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | | |
| c | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 3.706.295,37 | 359.052,24 | | E20b |
| d | Plusvalenze patrimoniali | 9.000,00 | 11.790,00 | | E20c |
| e | Altri proventi straordinari | 129.670,92 | 284.968,79 | | |
| | Totale proventi straordinari | 4.149.979,69 | 951.313,08 | | |
| | Oneri straordinari | 545.836,73 | 1.028.383,90 | | |
| a | Trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | | |
| b | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 545.836,73 | 1.028.383,90 | | E21b |
| c | Minusvalenze patrimoniali | 0,00 | 0,00 | | E21a |
| d | Altri oneri straordinari | 0,00 | 0,00 | | E21d |
| | Totale oneri straordinari | 545.836,73 | 1.028.383,90 | | |
| | TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | 3.604.142,96 | -77.070,82 | | |
| | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 3.438.331,06 | -1.280.897,76 | | |
| 26 | Imposte | 423.618,38 | 423.959,97 | E22 | E22 |
| | RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 3.014.712,68 | -1.704.857,73 | | |

DEBITI FUORI BILANCIO IN CORSO FORMAZIONE

Non si segnalano debiti fuori bilancio.

FATTI DI RILIEVO DELL'ESERCIZIO 2023 E ELEMENTI DI DISCONTINUITA'

Nel corso del 2023 si è insediata la nuova amministrazione a seguito delle consultazioni elettorali ed è stato rieletto il sindaco uscente; a metà dell'esercizio la giunta ha ridefinito l'assetto organizzativi dell'ente al fine di perseguire gli obiettivi indicati nel programma di mandato.

CONCLUSIONI

I dati illustrati e commentati rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria, economico e patrimoniale del Comune di Sondrio.

Il responsabile del Servizio Finanziario
(Cristina Casali)

L'assessore al Bilancio
(Ivan Munarini)