

***NOTA INTEGRATIVA***  
***AL BILANCIO DI PREVISIONE 2014-2016***  
***Comune di Sondrio***  
***Settore Servizi Finanziari***  
***Assessorato alla Programmazione***  
***Economico- finanziaria***

## **INQUADRAMENTO COMPLESSIVO DEL BILANCIO 2014-2016**

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

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

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

La presente relazione dà illustrazione di:

- a. i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento alle entrate e agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b. l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre del 2013, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente (essendo già intervenuta l'approvazione del rendiconto si tratta in effetti di risultato di amministrazione accertato);
- c. l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le altre risorse disponibili;
- d. la composizione del fondo pluriennale vincolato;
- e. il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e obiettivo programmatico del patto di stabilità interno
- f. il prospetto dimostrativo del patto di stabilità;
- g. l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- h. altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

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

## QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	CASSA ANNO 2014	COMPETENZA ANNO 2014	COMPETENZA ANNO 2015	COMPETENZA ANNO 2016	SPESE	CASSA ANNO 2014	COMPETENZA ANNO 2014	COMPETENZA ANNO 2015	COMPETENZA ANNO 2016
<i>Fondo di cassa presunto inizio esercizio</i>	6.764.283,65								
<i>Utilizzo avanzo presunto amministrazione</i>		1.158.000,00	0,00	0,00	<i>Disavanzo di amministrazione</i>		0,00	0,00	0,00
<i>Fondo pluriennale vincolato</i>		4.006.170,44	1.650.898,58	0,00					
<i>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	16.478.609,80	16.476.000,00	16.338.000,00	16.186.549,26	<i>Titolo 1 - Spese correnti</i>	21.889.868,82	22.195.068,41	20.053.685,83	19.967.593,53
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</i>	1.755.243,28	1.691.844,08	1.296.340,16	1.245.170,73					
<i>Titolo 3 - Entrate extratributarie</i>	4.078.698,11	4.076.271,53	3.213.449,41	3.218.225,38					
<i>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</i>	5.591.883,37	5.591.883,37	6.418.000,00	3.700.000,00	<i>Titolo 2 - Spese in conto capitale</i>	5.631.683,45	10.069.822,27	8.188.898,58	3.700.000,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	1.650.898,58	0,00	0,00
<i>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	<i>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Totale entrate finali.....</i>	27.904.434,56	33.000.169,42	28.916.688,15	24.349.945,37	<i>Totale spese finali.....</i>	27.521.552,27	32.254.890,68	28.242.584,41	23.667.593,53
<i>Titolo 6 - Accensioni di prestiti</i>	0,00	0,00	120.000,00	0,00	<i>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</i>	745.278,74	745.278,74	794.103,74	682.351,84
<i>Titolo 7 - Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	<i>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo 9 - Entrate per conto di terzi a partite di giro</i>	5.324.086,01	5.324.086,01	5.324.086,01	5.324.086,01	<i>Titolo 7 - Spese per conto terzi a partite di giro</i>	5.324.086,01	5.324.086,01	5.324.086,01	5.324.086,01
<i>Totale titoli .....</i>	5.324.086,01	5.324.086,01	5.444.086,01	5.324.086,01	<i>Totale titoli .....</i>	6.069.364,75	6.069.364,75	6.118.189,75	6.006.437,85
<i>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</i>	33.228.520,57	38.324.255,43	34.360.774,16	29.674.031,38	<i>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</i>	33.580.917,02	38.324.255,43	34.360.774,16	29.674.031,38
<i>Fondo di cassa finale presunto</i>	6.401.887,20								

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

### ANALISI DELLE ENTRATE

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

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

Sono così dettagliate:

Descrizione	Competenza corrente	Previsione 2014	Previsione 2015	Previsione 2016	Cassa 2014
IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	190.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
ADDIZIONALE SUL CONSUMO DI ENERGIA ELETTRICA	38.332,71	0	0	0	0
ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF	3.000.000,00	2.780.000,00	2.780.000,00	2.780.000,00	2.780.000,00
IMPOSTA DI SOGGIORNO	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
IMPOSTA COMUNALE PER L'ESERCIZIO DI IMPRESE ARTI E PROFESSIONI	1.000,00	0	0	0	0
ACCERTAMENTO TRIBUTI COMUNALI - ENTRATE UNA TANTUM	400.000,00	714.000,00	576.000,00	424.549,26	714.000,00
IMPOSTA MUNICIPALE UNICA	7.025.625,00	4.900.000,00	4.900.000,00	4.900.000,00	4.900.000,00
TASSA SUI SERVIZI COMUNALI (TASI)	0	2.200.000,00	2.200.000,00	2.200.000,00	2.200.000,00
QUOTA DEL CINQUE PER MILLE DELL'IRPEF	16.160,66	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
TASSA PER OCCUPAZIONE TEMPORANEA E PERMANENTE SPAZI ED AREE PUBBLICHE	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00
TARI	3.850.000,00	3.750.000,00	3.750.000,00	3.750.000,00	3.750.000,00
TASSA PER LA RACCOLTA E IL TRASPORTO RIFIUTI SOLIDI URBANI - RUOLI SUPPLETIVI	332.826,87	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
ADDIZIONALE ERARIALE SU TARSU ART. 3 COMMA 39 LEGGE 549 DEL 28.12.95 - RUOLI SUPPLETIVI	33.282,69	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	95.000,00	95.000,00	95.000,00	95.000,00	95.000,00
IMPOSTA SOSTITUTIVA SU PROVENTI BOC-BOP PREVISTA DALL'ART. 1 COMMA 163 L. 266/2005	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
CONTRIBUTO DALLO STATO PER FONDO DI SOLIDARIETÀ	1.504.467,04	1.429.000,00	1.429.000,00	1.429.000,00	1.429.000,00
TOTALE	16.679.694,97	16.476.000,00	16.338.000,00	16.186.549,26	16.476.000,00

La previsione è stata determinata:

- **per l'IMU** in base all'andamento degli incassi del 2013, trattandosi di entrate riscosse in base ad autoliquidazione e non essendo previste modifiche delle aliquote, né delle basi imponibili o soggetti di imposta;
- **per l'imposta di soggiorno** si è tenuto conto dell'andamento dell'incasso 2013, non essendo previste variazioni;
- **per gli introiti da accertamenti ICI e IMU** si è tenuto conto della andamento storico degli avvisi emessi e divenuti definitivi nel quinquennio 2009/2013 ( mediante successivo accantonamento a fondo crediti di dubbia esigibilità delle quote non incassate), della attività di controllo già in corso e degli importi iscritti a ruolo ancora da incassare;
- **per Imposta comunale pubblicità, imposta di soggiorno, TOSAP, DPA** riscosse con elenco del concessionario in base al dato dell'anno precedente rispetto al quale non si prevedono maggiori introiti non essendovi aumenti né nuove superfici da assoggettare a imposizione;
- **per la TASI** sulla base della simulazione effettuata sulla base dati IMU calcolata con aliquota 2 per mille per abitazione principale, con detrazioni per figli minori di anni 26, e per immobili di proprietà ALER e cooperative edilizie a proprietà indivisa, e con aliquota

del 1 per mille per le altre fattispecie (con percentuale in capo al possessore del 10%) e minimo dovuto di euro cinque; il carico del nuovo tributo risulta così suddiviso:

fattispecie	Aliquota	Importo previsto
Abitazione principale	2 per mille con detrazioni figli	1.030.000,00
ALER e alloggi coop.	2 per mille	103.000,00
fabbricati	1 per mille	1.067.000,00
	TOTALE	2.220.000,00

Il gettito sull'abitazione principale è diretto a confermare il carico impositivo previsto nel 2012 con l'IMU aliquota 4 per mille e detrazione da euro 200,00 a euro 600 in base al numero dei figli; tale gettito, a seguito della esenzione dall'IMU disposta dal 2013 per l'abitazione principale, è stato compensato con trasferimento dello Stato solo nel 2013, mentre nessun trasferimento è previsto dal 2014.

- **per addizionale comunale IRPEF** in base al gettito previsto attraverso la funzione di simulazione sui dati IRPEF dichiarazioni anno 2011 messo a disposizione sul sito del MEF, peraltro confermato dal trend degli incassi;
- per la **TARI** in base al PEF sviluppato per la copertura dei costi del servizio tenendo conto della volontà di non aumentare il carico impositivo sulle famiglie e della redistribuzione del carico fra le utenze non domestiche;

Si riporta di seguito il prospetto dei costi variabili e fissi da ripartire per la determinazione della TARI (PEF TARI), determinato a partire dai costi del servizio riferiti al 2013 contenuti nel rendiconto e corretto dell'inflazione programmata e del recupero di produttività stimato nel 3%.

Le quantità di rifiuti del 2013 rispetto al 2012 risultano così distinte:

TIPOLOGIA	kg 2013	kg 2012	differenza
raccolta non differenziata	5.253.400	5.407.910	-154.510
raccolta differenziata	5.436.946	5.163.866	273.080
	10.690.346	10.571.776	118.570

Prospetto riassuntivo	
CG - Costi operativi di Gestione	€ 3.861.314,00
CC- Costi comuni	-€ 94.950,00
CK - Costi d'uso del capitale	€ -
Minori entrate per riduzioni	€ 12.000,00
Agevolazioni	€ 921,00
Contributo Comune per agevolazioni	-€ 921,00
<b>Totale costi</b>	<b>€ 3.778.364,00</b>
Riduzione RD ut. Domestiche	€ -
<b>RIPARTIZIONE COSTI FISSI E VARIABILI</b>	
<b>COSTI VARIABILI</b>	
CRT - Costi raccolta e trasporto RSU	€ 986.653,00
CTS - Costi di Trattamento e Smaltimento RSU	€ 905.370,00
CRD - Costi di Raccolta Differenziata per materiale	€ 948.683,00
CTR - Costi di trattamenti e riciclo	€ 205.853,00
Riduzioni parte variabile	€ 11.000,00
<b>Totale</b>	<b>€ 3.057.559,00</b>
inflazione programmata 1,5%	€ 45.863,39
recupero produttività 3%	-€ 91.726,77
<b>COSTI FISSI</b>	
CSL - Costi Spazz. e Lavaggio strade e aree pubbl.	€ 814.755,00
CARC - Costi Amm. di accertam., riscoss. e cont.	€ 82.662,00
CGG - Costi Generali di Gestione	€ -
CCD - Costi Comuni Diversi	-€ 177.612,00
AC - Altri Costi	€ -
Riduzioni parte fissa	€ 1.000,00
<b>Totale parziale</b>	<b>€ 720.805,00</b>
CK - Costi d'uso del capitale	€ -
<b>Totale</b>	<b>€ 720.805,00</b>
inflazione programmata 1,5%	€ 10.812,08
recupero produttività 3%	-€ 21.624,15
<b>Totale fissi + variabili</b>	<b>€ 3.778.364,00</b>
<b>Totale delle entrate da conseguire nel 2014 (compresa IP e Recupero produttività)</b>	<b>€ 3.721.688,54</b>

- **per il recupero TARSU** attraverso emissione di ruoli di carico su anni precedenti in base ai dati disponibili allo stato attuale tenuto conto che un ruolo è già stato elaborato e trasmesso per la riscossione al concessionario;
- per il **fondo di solidarietà** e trasferimenti correlati sulla base delle informazioni disponibili alla data odierna ipotizzando un taglio del 12% circa rispetto a quanto percepito nel 2013:

Voce trasferimento statale	Importo 2013	Importo erogato fino ad ora	Importo previsto 2014
FONDO DI SOLIDARIETA'	1.504.467	1.458.000	1.429.000
MINOR GETTITO IMU IMMOBILICOMUNALI	124.703	124.703	0
INTEGRAZIONE FONDO DI SOLIDARIETA'	45.347	45.347	0
TOTALE TRASFERIMENTI	1.674.517	1.628.050	1.429.000
DIMINUZIONE % 2013-2014			-12%

## TITOLO II - ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI

Contengono le seguenti previsioni di dettaglio:

Descrizione	Competenza corrente	Previsione 2014	Previsione 2015	Previsione 2016	Cassa 2014	NOTE
CONTRIBUTO DALLO STATO PER FONDO SVILUPPO INVESTIMENTI	147.188,46	147.188,46	147.188,46	67.550,73	147.188,46	in base ai mutui in scadenza
RIMBORSO DALLO STATO PER ELEZIONI EUROPEE	0	40.000,00	0	0	40.000,00	in base a probabile importo rimborsato
CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER DISTRETTI DEL COMMERCIO TUTTI NELLA VIA (VEDI CAP. SPESA 8401/101)	0	80.000,00	0	0	80.000,00	progetto finanziato
CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER IL SERVIZIO DI TRASPORTO PUBBLICO LOCALE L.R. 22/98	149.342,41	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	come da provvedimenti regionali
CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER FUNZIONI AMMINISTRATIVE DELEGATE PER SERVIZI DI TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	26.000,00	26.000,00	26.000,00	26.000,00	26.000,00	come da provvedimenti regionali
CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER ATTIVITA' TEATRALI ALTRI PERCORSI	10.000,00	16.000,00	16.000,00	16.000,00	16.000,00	progetto finanziato
CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER ASSISTENZA DOMICILIARE MINORI	3.720,00	120	120	120	120	non previsto
CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER ASILO NIDO	54.004,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	previsione
CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER FONDO A SOSTEGNO AFFITTO - DECRETO R.L. 18.9.00 N. 7/11622	50.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	previsione
CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER C.R.D. DI TRIANGIA	6.988,95	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00	previsione
CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER SERVIZIO ASSISTENZA DOMICILIARE	76.253,00	62.000,00	62.000,00	62.000,00	62.000,00	previsione
CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER POLITICHE DEI TEMPI (50%)	0	10.200,00	0	0	10.200,00	progetto finanziato
CONTRIBUTO DAL B.I.M. PER ATTIVITA' SOCIALI E ASSISTENZIALI A FAVORE DELLE CATEGORIE PIU' BISOGNOSE (USCITA CAP. 6865/466)	86.730,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	progetto finanziato
CONTRIBUTO DAL B.I.M.	21.500,00	151.531,70	121.531,70	150.000,00	151.531,70	progetto finanziato
CONTRIBUTO DA A.G.E.A. PER QUOTE COMUNITARIE	4.522,28	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	previsione
CONTRIBUTO DA COMUNI CONVENZIONATI PER SISTEMA DI VIDEOSORVEGLIANZA INTEGRATA L.R. 4/14.4.2003 PER LOCAZIONE TERRENO E CONTRATTO MANUTENZIONE (USCITA CAP. 2300/9 E 2300/12)	6.500,00	6.500,00	6.500,00	6.500,00	6.500,00	previsione
CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER IMPRESE PRIVATE (USCITA CAP. 8700/466)	0	24.000,00	0	0	24.000,00	importo da rimborsare
CONTRIBUTO DALLA COMUNITA' MONTANA PER PROGETTO CONCORDATO FILIERA BOSCO LEGNO ENERGIA	0	1.014,00	0	0	1.014,00	progetto finanziato
CONTRIBUTO DA PROVINCIA PER ATTIVITA' CULTURALI	0	3.000,00	0	0	3.000,00	progetto finanziato
CONTRIBUTO DALLE COMUNITA' MONTANE PER REALIZZAZIONE PROGETTO "CHECK POINT PROVINCIALE" (USCITA CAP. 2195/45)	250.000,00	207.472,92	0	0	207.472,92	riaccertamento
CONCORSO DA PRIVATI PER NOTIZIARIO DEL COMUNE	2.738,50	1.000,00	1.000,00	1.000,00	2.562,00	previsione
CONCORSO NELLA SPESA PER FUNZIONAMENTO C.E.C. E SOTTOCOMMISSIONI	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	previsione
RECUPERO DI SPESE PER IL PERSONALE	31.355,94	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	previsione
RESTITUZIONE PRESTITO D'ONORE	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	previsione
COMPARTECIPAZIONE TESORIERE 2,00 PER MILLE SU TOTALE PAGAMENTI	60.950,00	59.817,00	60.000,00	60.000,00	59.817,00	previsione
RIMBORSO DALLO STATO PER CONCORSO SPESE DI MANUTENZIONE UFFICI GIUDIZIARI	460.000,00	460.000,00	460.000,00	460.000,00	460.000,00	previsione
SERVIZI PER CONTO DELLO STATO	103.292,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	per elezioni - capitolo temporaneo
TOTALE	3.195.556,93	1.691.844,08	1.296.340,16	1.245.170,73	1.755.243,28	

Si evidenzia la situazione problematica dei trasferimenti per le spese degli uffici giudiziari per i quali gli importi erogati in acconto sono oggetto di progressive riduzioni e largamente insufficienti a garantire la copertura almeno delle spese vive (ammontanti a oltre 410.000 euro annui in media),



che a causa della chiusura delle sedi distaccate sono in aumento per il nostro Comune; allo stato attuale sulla base della nota pervenuta il 24/04/2014 dal Ministero della Giustizia sono stati garantiti i seguenti trasferimenti:

- acconto anno 2012 euro 123.642
- acconto anno 2013 euro 155.394
- nulla si dice per il saldo 2011/2012/2013, pari ad almeno euro 648 mila.

### **TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE**

Sono così suddivise:

TIPOLOGIA/ CATEGORIA	IMPORTO 2013	IMPORTO 2014	IMPORTO 2015	IMPORTO 2016
da servizi	1.789.413	1.469.275	583.275	583.275
gestione dei beni	1.420.224	1.271.921	1.274.921	1.274.921
sanzioni CDS e altre fattispecie	598.500	735.500	735.500	735.500
interessi attivi	20.500	20.500	20.500	20.500
entrate da redditi di capitale (dividendo AEVV)	203.927	278.000	278.000	278.000
rimborsi e altre entrate correnti	438.372	301.075	321.253	304.029
<b>TOTALE</b>	<b>4.470.936</b>	<b>4.076.271</b>	<b>3.213.449</b>	<b>3.196.225</b>

Le variazioni previste fra il 2013 e il 2015 sono dovute a:

- minori entrate straordinarie per arretrati CONAI 2011-2012 per euro 218 mila presenti nel 2013;
- minori entrate da tariffe depurazione per euro 100 mila nel 2014 e per euro 560 mila nel 2015 e 2016 a seguito passaggio gestione a SECAM;
- minori entrate dalla gestione dei beni demaniali per effetto dell'azzeramento del canone di concessione servizio idrico e fognatura in quanto la concessione al gestore avviene a titolo gratuito;
- maggiori entrate da sanzioni CDS dovute alla diversa modalità di calcolo della previsione che deve basarsi sugli importi delle sanzioni irrogate e divenute definitive e non più sull'incasso prevedendo poi in parte spesa un congruo accantonamento per i presumibili mancati pagamenti;
- maggiori entrate previste sul dividendo AEVV;
- minori entrate da rimborsi per effetto di minori entrate di natura straordinaria conseguite nel 2013.

### **DESTINAZIONE PROVENTI SANZIONI CODICE DELLA STRADA**

La previsione di bilancio riferita a questa entrata è pari ad euro 725.00,00 dalla quale va detratto il fondo crediti dubbia esigibilità di euro 109.650 e la quota delle sanzioni elevata dagli ausiliari della sosta riservata ad AIPA S.P.A.. pari al 50% dell'incasso; l'importo da considerare per il vincolo di destinazione di cui all'art. 208 D. LGS. 285 del 30.04.1992 del 50% è pertanto pari ad euro 553.515,00, da vincolare con delibera di giunta.

## SERVIZIA DOMANDA INDIVIDUALE E PERCENTUALE DI COPERTURA

La previsione di copertura per il 2014 è la seguente:

### SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE ANNO 2014

SERVIZI	ENTRATA	SPESA	DIFFERENZA	% COPERTURA
ASILO NIDO	240.000,00	287.303,58	-47.303,58	84%
COLONIA TRIANGIA	32.000,00	95.792,33	-63.792,33	33%
CORSI GINNASTICA ANZIANI	10.000,00	23.260,26	-13.260,26	43%
IMPIANTI SPORTIVI	64.700,00	232.161,99	-167.461,99	28%
TEATRI	56.000,00	156.418,55	-100.418,55	36%
USO DI LOCALI	9.000,00	25.256,71	-16.256,71	36%
			0,00	
<b>TOTALE</b>	<b>411.700,00</b>	<b>820.193,42</b>	<b>-408.493,42</b>	<b>50,20</b>

\* dati da bilancio di previsione 2014

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

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

Le previsioni sono così dettagliate:

TIPOLOGIA	IMPORTO 2013	IMPORTO 2014	di cui da programma opere pubbliche approvato	di cui da riaccertament o straordinario	Altre voci correlate a spese non a programma opere pubbliche	IMPORTO 2015	di cui da programma opere pubbliche approvato	di cui da riaccertame nto straordinari o	Altre voci correlate a spese non a programma opere pubbliche	IMPORTO 2016	di cui da programma opere pubbliche approvato
Contributi agli investimenti	5.447.149	3.147.784	1.181.882	1.965.902	-	1.428.000	1.050.000	378.000	-	550.000	550.000
altri trasferimenti in conto capitale	300.000	587.000	487.000	-	100.000	360.000	260.000	-	100.000	300.000	200.000
alienazioni	1.170.000	1.100.000	1.100.000	-	-	4.280.000	4.280.000	-	-	2.500.000	2.500.000
altre	800.000	757.099	715.000	42.099	-	350.000	350.000	-	-	350.000	350.000
totale	7.717.149	5.591.883	3.483.882	2.008.001	100.000	6.418.000	5.940.000	378.000	100.000	3.700.000	3.600.000

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

### CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Sono previsti i seguenti contributi nel 2014:

- Contributo di euro 250 mila da RFI per eliminazione passaggi a livello
- Contributo di euro 400 mila da regione Lombardia per arredi teatro
- Contributo di euro 82 mila da regione Lombardia per nuovo sottopasso ciclabile stazione ferroviaria
- Contributo di euro 149.882,40 da BIM per arredi teatro (euro 50.117,60 sono oggetto di riaccertamento)
- Contributo di euro 34.820,30 dal BIM per difesa del suolo unitamente a euro 65.179,70 provenienti dalla Regione
- Monetizzazioni per euro 200 mila

Sono previsti i seguenti contributi nel 2015:

- Contributo di euro 80 mila da Provincia per spogliatoi campo rugby
- Contributo di euro 720mila da Provincia per svincolo tangenziale Via Samaden
- Monetizzazioni per euro 250 mila

Sono previsti i seguenti contributi nel 2016:

- Contributo di euro 400mila da Provincia per sistemazione P.le Bertacchi
- Monetizzazioni per euro 150 mila

### ALTRI TRASFERIMENTI

Sono previsti i seguenti trasferimenti nel 2014:

- euro 200 mila per concessioni cimiteriali
- euro 87 mila per housing sociale
- euro 200 da Fondazione Cariplo per recupero castello Masegra
- euro 100 mila da concessioni cimiteriali per adeguamento tombe al cimitero

Sono previsti i seguenti trasferimenti nel 2015:

- euro 200 mila per concessioni cimiteriali
- euro 60 mila da BIM per investimenti
- euro 100 mila da concessioni cimiteriali per adeguamento tombe al cimitero

Sono previsti i seguenti trasferimenti nel 2016:

- euro 200 mila per concessioni cimiteriali
- euro 100 mila da concessioni cimiteriali per adeguamento tombe al cimitero

### ALIENAZIONI

Il piano delle alienazioni aggiornato in ultimo con deliberazione consiliare n. 36 del 28/04/2014 contiene le seguenti previsioni:

DENOMINAZIONE IMMOBILI	IDENTIFICATIVI CATASTALI	NATURA DIRITTO ALIENATO	UBICAZIONE IMMOBILI	VALORE DI STIMA
n. 1 box	Fg. 27 – mapp. 1314, sub 2	superficie 90/anni	contrada Moroni	€ 21.169,50
n 1 box	Fg. 28 – mapp. 1514, sub 2	superficie 90/anni	contrada S. Anna	€ 13.000,00

DENOMINAZIONE IMMOBILI	IDENTIFICATIVI CATASTALI	NATURA DIRITTO ALIENATO	UBICAZIONE IMMOBILI	VALORE DI STIMA
Complesso Ex C.S.A. (Centro Servizi Amministrativi) e aree annesse	catasto fabbricati - Fg 42, mapp. 125 e mapp. 278 con i diritti reali di passaggio esistenti a favore del Comune;  coerenze da nord in senso orario dell'intero complesso:  Via Nazario Sauro, n. 128, n. 280, n. 279, n. 247, n. 111, n. 243, n. 134, n. 126, n. 249, n. 172 e Via Carducci	proprietà	Sondrio, Via N. Sauro	€ 5.000.000,00
n. 1 box	Fg. 49 –mapp. 259, sub 8 cat. C/6	proprietà	Sondrio, .Via Torelli n. 63, piano T	€ 15.000,00
n.1 appartamento ubicato nella casa comunale in loc. Colombera – S. Anna	Fg. 28 –mapp. 982, sub 1 cat. A/3	proprietà	F.ne S. Anna	€ 65.500,00
Locali ad uso ufficio	Foglio 49, mapp. 73, sub. 46	proprietà	Sondrio, Largo Sindelfingen, complesso “La Piastra”	€ 301.000,00
BOX PRIVATI GARBERIA	FG. 33 MAPP. 476 SUB COME ELENCATI IN DELIBERA CC N. 32/2011 e 47/2011 tranne i sub già alienati n.ri 14, 34, 35, 43, 44, 47, 48, 186, 187, da 95 a 117, 189, 191 e 192	nuda proprietà'	INTERRATO S1, S2, S3 PRESSO GARBERIA	€ 214.030,00
BOX PRIVATI MERIZZI METRATURE VARIE	Fg. 41 –mapp. 463, Sub COME ELENCATI IN DELIBERA CC N. 20/2011 tranne sub già alienati n.ri 34, 35, 43, 44, 47, 48	nuda proprietà	Sondrio, piazzale Merizzi	€ 199.800,00
Terreno comunale	Foglio 44, mapp. 897, mq 840	proprietà	Sondrio, via Spagna	€ 90.000,00

DENOMINAZIONE IMMOBILI	IDENTIFICATIVI CATASTALI	NATURA DIRITTO ALIENATO	UBICAZIONE IMMOBILI	VALORE DI STIMA
Terreno comunale	Foglio 44, mapp. 1072, mq 1139	proprietà	Sondrio, via Spagna	€ 120.000,00
n. 55 box	Fg. 52, mapp. 490, sub da 1 a 34 e dal sub 36 al sub 56 COME ELENCATI IN DELIBERA C.C. N. 76/2012	nuda proprietà	Sondrio, presso garage mercato alla Piastra	€ 242.400,00
Cabine elettriche	Vari	Area/cessione /regolarizzazione		€ 73.000,00
fabbricato	Fg. 31 –mapp. 112	proprietà	Via Lungo Mallero Diaz n. 43 e 44	€ 1.500.000,00
			TOTALE PIANO	€ 9.654.899,50

Le previsioni di entrata sono state iscritte nel previsionale per un importo di euro 7.880.000 in ragione del fabbisogno finanziario e della possibilità e tempistica presunta di realizzazione delle vendite con la seguente suddivisione:

	IMPORTO PREVISTO 2014	IMPORTO PREVISTO 2015	IMPORTO PREVISTO 2016
ENTRATA DA ALIENAZIONI	1.100.000	4.280.000	2.500.000

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

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

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

In conformità al programma opere pubbliche si prevede l'accensione di un mutuo nel 2015 di euro 120 mila per realizzazione palazzina spogliatoi campo rugby.

L'ammortamento decorrerà dal 2017, e quindi, non è calcolato nelle quote da rimborsare a valere sul triennio 2014-2016.

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

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

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

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto nn-2), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	16.905.529,50
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	569.282,46
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	4.990.093,67
<b>TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI</b>	<b>22.464.905,63</b>
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI	
Livello massimo di spesa annuale (1)	1.797.192,45
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2012 (2)	337.642,27
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio 2013	
Contributi contributi erariali in c/interessi su mutui	
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	
<b>Ammontare disponibile per nuovi interessi</b>	<b>1.459.550,18</b>
TOTALE DEBITO CONTRATTO	
Debito contratto al 31/12/2012	10.203.095,24
Debito autorizzato nell'esercizio 2013	0,00
<b>TOTALE DEBITO DELL'ENTE</b>	<b>10.203.095,24</b>
DEBITO POTENZIALE	
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento	
<b>Garanzie che concorrono al limite di indebitamento</b>	<b>0,00</b>

**TITOLO VII - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE**

Non sono previste anticipazioni di tesoreria, infatti il quadro riassuntivo della situazione di cassa, evidenziato nel prospetto iniziale prevede una giacenza finale di euro 6.401.987,20.

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

TITOLO ENTRATE	ACCERTAMENTO ANNO
PRIMO	16.905.529,50
SECONDO	569.282,46
TERZO	4.990.093,67
TOTALE	22.464.905,63

Ammontare massimo dell'anticipazione di tesoreria pari ai 3/12 del totale delle entrate correnti:  
**Euro 22.464.905,63 x 3/12 = Euro 5.616.226,41**

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

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



## ANALISI DELLA SPESA

Il quadro della spesa per titoli è il seguente:

DESCRIZIONE	PREVISIONE 2014	PREVISIONE 2015	PREVISIONE 2016
<b>TITOLO PRIMO - SPESE CORRENTI</b>	22.195.068,41	20.053.685,83	19.967.593,53
DI CUI DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO	927.704,46		
DI CUI FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	0	0	0
<b>TITOLO SECONDO - SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	10.059.822,27	8.188.898,58	3.700.000,00
DI CUI DARIACCERTAMENTO STRAORDINARIO	3.667.041,29	2.028.898,58	
DI CUI FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	1.650.898,58	0	0
<b>TITOLO TERZO - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	0	0	0
<b>TITOLO QUARTO - RIMBORSO DI PRESTITI</b>	745.278,74	794.103,74	682.351,84
<b>TITOLO QUINTO- CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUO TESORIERE</b>	0	0	0
<b>TITOLO SESTO - SPESE PER SERVIZI CONTO TERZI</b>	5.324.086,01	5.324.086,01	5.324.086,01
<b>TOTALE</b>	<b>38.324.255,43</b>	<b>34.360.774,16</b>	<b>29.674.031,38</b>

## TITOLO I – SPESE CORRENTI

La spesa corrente è dettagliata nei seguenti macroaggregati:

DESCRIZIONE	PREVISIONE 2014	PREVISIONE 2015	PREVISIONE 2016
Macroaggregato 101 - redditi da lavoro dipendente	5.880.452,96	5.457.907,00	5.457.907,00
di cui da riaccertamento	410.165,96	-	-
macroaggregato 102 - imposte e tasse	354.844,65	321.581,35	321.581,35
di cui da riaccertamento	32.413,30	-	-
macroaggregato 103- acquisto di beni e servizi	13.154.431,02	11.805.809,54	11.813.083,46
di cui da riaccertamento	423.020,09	-	-
macroaggregato 104 - trasferimenti correnti	1.701.153,51	1.439.338,80	1.439.338,80
di cui da riaccertamento	50.814,71	-	-
macroaggregato 107 - interessi passivi	328.212,00	327.878,00	298.971,00
macroaggregato 108 - altre spese per redditi di capitale	-	-	-
macroaggregato 109 - rimborsi e poste correttive	119.250,00	119.250,00	119.250,00
macroaggregato 110 - altre spese correnti	656.724,27	581.921,14	517.461,92
di cui da riaccertamento	11.290,40	-	-
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>22.195.068,41</b>	<b>20.053.685,83</b>	<b>19.967.593,53</b>
di cui da riaccertamento	927.704,46	-	-
<b>previsione al netto del riaccertamento</b>	<b>21.267.363,95</b>	<b>20.053.685,83</b>	<b>19.967.593,53</b>

Per maggiore comprensione è stato dettagliati l'incremento di spese del 2014 dovuto al riaccertamento straordinario.

Analizzando, invece, la spesa riferita al 2014 si evidenzia:

**REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE** - La Giunta Comunale, con deliberazione n°58 del 03/04/2014 ha approvato il programma del fabbisogno triennale del personale per il triennio 2014/2016, dando atto alcune assunzioni di personale a tempo indeterminato e determinato. Nel medesimo provvedimento si attesta il rispetto dell'obbligo di riduzione della spesa di personale previsto dall'art. 1, comma 557, della legge 296/2006 e s.m.i., e del limite del 40% dell'incidenza della spesa di personale sulle spese correnti per l'anno 2012 (ultimo dato definitivo disponibile) e si prevede che lo rispetterà anche per l'anno 2013.

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

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

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

**ACQUISTO DI BENI E SERVIZI** – Gli incrementi di spesa rispetto all'esercizio 2013 sono riferiti alla spesa per trasporti pubblici e scolastici, alla spesa per servizi di refezione scolastica e colonia estiva, alla manutenzione del verde pubblico, alla spesa per concessione impianti sportivi, per assistenza socio psicopedagogica.

Rispetto al 2015 la differenza è legata al passaggio della gestione del servizio depurazione alla SECAM, come per le entrate. Le previsioni di spesa sono tali da garantire il regolare funzionamento e la buona gestione dei servizi.

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

- trasferimento per euro 603.655 all'ufficio di piano per la gestione dei servizi socio-assistenziali
- trasferimenti per euro 365.000 a famiglie e enti per servizi socio assistenziali
- trasferimento per euro 256.000 connessi al servizio depurazione (solo per il 2014)
- trasferimenti per euro 232.000 a scuole e enti nell'ambito del diritto allo studio
- trasferimenti per euro 55.200 nel settore culturale

**INTERESSI PASSIVI** - la spesa per interessi passivi è in progressiva diminuzione, in relazione alle quote di mutui in scadenza.

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

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

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

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

**FONDO DI RISERVA** – Il fondo di riserva ordinario è stanziato nella misura dello 0,45% delle spese correnti per un importo di €.103.000,00.

**FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ** – Con riferimento alla sperimentazione di cui all'art.36 del D.Lgs. n.118/2011, si è reso necessario rendere le previsioni di bilancio coerenti con il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata con riferimento alla previsione del fondo

crediti di dubbia esigibilità di cui agli artt.12 e 14 del DPCM 28/12/2011, secondo i criteri indicati al punto 3.3 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

L'analisi dello stato della riscossione delle entrate correnti ha evidenziato che l'applicazione dei nuovi principi ha effetto con riguardo alle sanzioni CDS e da accertamenti ICI/IMU.

Non sono stati previsti allo stato attuale accantonamenti su altre entrate, benché potrebbe rendersi opportuno un accantonamento a fronte della TARI da verificare in relazione all'andamento definitivo entrate della TARES 2013, la cui riscossione è stata avviata in ritardo rispetto a quanto avveniva con la TARSU, e per la quale si stanno ora inviando i primi solleciti di pagamento con scadenza ultima 30 giugno, cui seguirà poi la riscossione coattiva.

Si valuterà pertanto successivamente se effettuare un accantonamento prudenziale a valere sull'avanzo ancora disponibile, per quota parte delle somme ancora da riscuotere; in effetti nei precedenti esercizi (fino al 2012) l'importo massimo delle somme non riscosse ammontava a meno del 5% del ruolo emesso (quindi meno di euro 100 mila). Peraltro è possibile calcolare le minori entrate a carico del piano finanziario TARI in modo da recuperare almeno parzialmente il mancato gettito.

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

#### **PER LE SANZIONI CDS**

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

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

VOCE	2014	2015	2016
SANZIONI CAP. 1365/185	550.000,00	550.000,00	550.000,00
DI CUI FCDE	79.900,00	79.900,00	79.900,00
SANZIONI CAP. 1365/186	26.000,00	26.000,00	26.000,00
DI CUI FCDE	4.420,00	4.420,00	4.420,00
SANZIONI CAP. 1365/190	149.000,00	149.000,00	149.000,00
DI CUI FCDE	25.330,00	25.330,00	25.330,00
TOTALE SANZIONI CDS	725.000,00	725.000,00	725.000,00
DI CUI FCDE	109.650,00	109.650,00	109.650,00

#### PER LE VIOLAZIONI ICI

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

ANNO	avvisi emessi	avvisi incassati	ruolo	%incasso	RUOLO
2009	404.388,00	314.971,00	106.586,26	78%	56.831,26
2010	1.065.929,00	548.376,74	386.651,33	51%	134.540,00
2011	488.623,00	337.066,18	129.969,29	69%	77.923,98
2012	650.224,00	309.552,00	255.215,19	48%	241.934,97
2013	547.261,00	190.593,99	-	35%	110.770,16
media semplice	631.285,00	340.111,98	175.684,41	56%	124.400,07

ANNO	previsione cap. 214/13	FCDE 56%	DA RUOLO	TOTALE
2014	590.000,00	258.713,87	124.000,00	<b>714.000,00</b>
2015	452.000,00	198.201,14	124.000,00	<b>576.000,00</b>
2016	305.000,00	133.741,92	119.549,27	<b>424.549,27</b>

## TITOLO II – SPESE IN CONTO CAPITALE

DESCRIZIONE	PREVISIONE 2014	PREVISIONE 2015	PREVISIONE 2016
MACROAGGR 202 - INVESTIMENTI FISSI LORDI	8.403.923,69	8.183.898,58	3.695.000,00
MACROAGGR 203- CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	5.000,00	5.000,00	5.000,00
MACROAGGR 205 - ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE	1.650.898,58	0	0
TOTALE	10.059.822,27	8.188.898,58	3.700.000,00

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

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

**ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE** - Sono previste in questo macroaggregato le voci di spesa relative all'accantonamento del fondo pluriennale vincolato derivante dal riaccertamento, mentre è ancora da determinare quello relativo alle opere di nuova programmazione.

Il dettaglio degli interventi previsti aggiornato alle variazioni e al riaccertamento é il seguente:

DESCRIZIONE OPERA	PREVISIONE 2014	PREVISIONE 2015	PREVISIONE 2016
MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	182.000	200.000	200.000
MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI	127.000	60.000	60.000
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE	110.000	100.000	100.000
MANUTENZIONE STRAORDINARIA VERDE	75.000	100.000	100.000
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	50.000	25.000	25.000
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE	50.000	25.000	25.000
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI	30.000	25.000	25.000
MANUTENZIONE STRAORDINARIA OPERE IDRAULICHE	45.000	70.000	70.000
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE	35.000	40.000	40.000
FONDO PER EDIFICI DI CULTO - macroagg.209	5.000	5.000	5.000
MONETIZZAZIONI	50.000	50.000	50.000
RIQUALIFICAZIONE DI PIAZZA SAN ROCCO - 1° LOTTO		100.000	
SISTEMAZIONE AREA A VERDE IN VIA GIULIANI		48.000	
RESTAURO E RIUTILIZZO FUNZIONALE TEATRO SOCIALE - lotto ARREDI	549.882		
RIFACIMENTO COPERTURA PALASCIEGHI	350.000		
RIFACIMENTO MARCIAPIEDI VIA TONALE - 1° LOTTO		100.000	
RIQUALIFICAZIONE DI P.LE BERTACCHI - 2° LOTTO			900.000
REALIZZAZIONE DI ORTI PER ANZIANI IN VIA MERIGGIO		100.000	
ULTERIORI SISTEMAZIONI AL PARCO OVEST		50.000	
OPERE DI CHIUSURA DELLA DISCARICA PER RIFIUTI INERTI		125.000	
OPERE DI RIQUALIFICA DELLE FRAZIONI	55.000	25.000	
RIFACIMENTO TRATTO DI MARCIAPIEDI SULLA VIA LUNGO MALLERO CADORNA		70.000	
ALLARGAMENTO SOTTOPASSO DI VIA VENTINA E RACCORDI STRADALI CONSEGUENTI	615.000		
REALIZZAZIONE LOCALE MENSA SCUOLA ELEMENTARE "PAINI"		75.000	
INTERVENTI DI MANUTENZIONE TERRITORIALE DIFFUSA SUL VERSANTE DI VIA VALERIANA	100.000		
REALIZZAZIONE PARCHEGGIO VIA MARINAI D'ITALIA		165.000	
SISTEMAZIONE AREA A VERDE IN VIA DEL CUGNOLO - 1° LOTTO		77.000	
REALIZZAZIONE PALAZZINA SPOGLIATOI CAMPO RUGBY - 1° LOTTO		300.000	
COLLEGAMENTO CICLABILE ATTRAVERSO IL VECCHIO SOTTOPASSO R.F.I.	100.000		
INTERVENTO DI RECUPERO DEL CASTEL MASEGRA: CORPO NORD-EST	205.000	650.000	
REALIZZAZIONE PARCHEGGIO IN VIA DEL CUGNOLO		300.000	
RIFACIMENTO PALAZZETTO "MERIZZI"			2.000.000
SOTTOPASSAGGIO SULLA VIA NANI		1.250.000	
ALLESTIMENTO NUOVA AREA PER MANIFESTAZIONI 1° LOTTO		100.000	
RIFACIMENTO CENTRALE TERMICA E RETE DI DISTRIBUZIONE ALLA SCUOLA MATERNA DI VIA TOTI	100.000		
RESTAURO E RIUTILIZZO FUNZIONALE TEATRO SOCIALE - PARTE LAVORI	1.600.000		
REALIZZAZIONE SVINCOLO TANGENZIALE SULLA VIA SAMADEN E OPERE DI DIFESA IDRAULICA		850.000	
AMPLIAMENTO PALESTRA DI ROCCIA ALLA SASSELLA		75.000	
AMPLIAMENTO COMPLESSO SCOLASTICO "L. TORELLI"		900.000	
<b>DA PROGRAMMA OPERE</b>	<b>4.433.882</b>	<b>6.060.000</b>	<b>3.600.000</b>
<b>FINANZIATI CON AVANZO CON VARIAZIONI</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
INTERVENTI URGENTI VIA VALERIANA	33.000	0	0
MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	135.000	0	0
MANUTENZIONE STRAORDINARIA OPERE IDRAULICHE	20.000	0	0
MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI	20.000	0	0
<b>TOTALE OPERE FINANZIATE</b>	<b>4.641.882</b>	<b>6.060.000</b>	<b>3.600.000</b>
INTERVENTI MESSA A NORMA CIMITERI FUORI PROGRAMMA OP	100.000	100.000	100.000
<b>TOTALE PREVISIONE DELL'ESERCIZIO</b>	<b>4.741.882</b>	<b>6.160.000</b>	<b>3.700.000</b>
<b>DA RIACCERTAMENTO</b>	3.667.041	2.028.899	0
<b>TOTALE FINALE</b>	<b>8.408.924</b>	<b>8.188.899</b>	<b>3.700.000</b>

**QUADRO DI RIEPILOGO DELLE FONTI DI FINANZIAMENTO** - Si riporta infine il quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento delle spese in conto capitale previste nel bilancio di 2014-2016:

FONTI DI FINANZIAMENTO	2014	2015	2016
ALIENAZIONI	1.100.000	4.280.000	2.500.000
AVANZO	1.158.000	-	-
MUTUI	-	120.000	-
CONCESSIONI EDILIZIE	715.000	350.000	350.000
CONCESSIONI CIMITERIALI	300.000	300.000	300.000
MONETIZZAZIONI	200.000	250.000	150.000
CONTRIBUTI DA ENTI PUBBLICI	731.882	860.000	400.000
CONTRIBUTI DA CARIPLO	287.000	-	-
CONTRIBUTI DA RFI	250.000	-	-
DA RIACCERTAMENTO	3.667.041	2.028.898	-
TOTALE	8.408.924	8.188.898	3.700.000

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

Gli oneri di ammortamento relativi alla quota capitale dei mutui in essere ammontano ad €.745.278,74 per il 2014, €. 794.103,74 per il 2015 e € 682.351,84 per il 2016, come da piani di ammortamento mutui in essere..

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

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

### **ANALISI DELLE PREVISIONI DI CASSA**

Il bilancio di previsione finanziario 2014-2016 comprende le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi. Le previsioni di cassa dell'esercizio 2014 sono così sintetizzate:



## PREVISIONE FLUSSI DI CASSA ANNO 2014

FONDO DI CASSA INIZIALE AL 01/01/2014		6.764.283,65
ENTRATE	PREVISIONE CASSA 2014	
TITOLO PRIMO - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	16.478.609,80	
TITOLO SECONDO - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.755.243,28	
TITOLO TERZO - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	4.078.698,11	
TITOLO QUARTO - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	5.591.883,37	
TITOLO QUINTO - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	
TITOLO SESTO - ACCENSIONE DI PRESTITI	-	
TITOLO SETTIMO - ANTICIPAZIONI DI TESORERIA	-	
TITOLO NONO - ENTRATE PER CONTO DI TERZI	5.324.086,01	
TOTALE ENTRATE		33.228.520,57
TITOLO PRIMO - SPESE CORRENTI	21.889.868,82	
TITOLO SECONDO - SPESE IN CONTO CAPITALE	5.631.683,45	
TITOLO TERZO - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	-	
TITOLO QUARTO - RIMBORSO PRESTITI	745.278,74	
TITOLO QUINTO - CHIUSURA ANTICIPAZIONI DI TESORERIA	-	
TITOLO SETTIMO - SPESE PER SERVIZI CONTO TERZI	5.324.086,01	
TOTALE SPESE		- 33.590.917,02
FONDO DI CASSA PRESUNTO AL 31/12/2014		6.401.887,20

Le previsioni sono state così stimate:

per la parte corrente e i servizi conto terzi verificando l'andamento delle riscossioni e pagamenti in conto residui e competenza dell'anno precedente evidenzia un allineamento fra incassi e pagamenti (vedi tabella sottostante), conseguentemente si è previsto un ammontare di entrate pari alle spese;

ANALISI ANDAMENTO CASSA ENTRATE E SPESE 2013 (ESCLUSO ENTRATE E SPESE C/CAPITALE)								
titolo entrata	accertamenti c/competenza	incassi c/competenza	% riscossione competenza	accertamenti c/residui	incassi c/residui	% riscossione residui	totale % riscossione	totale incassi
primo	14.309.817,00	11.812.891,00	83%	2.583.962,00	2.050.498,00	79%	82%	13.863.389,00
secondo	2.415.362,00	2.076.476,00	86%	35.010,00	9.463,00	27%	85%	2.085.939,00
terzo	4.428.507,00	3.862.751,00	87%	534.791,00	530.028,00	99%	89%	4.392.779,00
quinto	4.832.674,00	4.601.610,00	95%	419.364,00	397.931,00	95%	95%	4.999.541,00
							<b>totale</b>	<b>25.341.648,00</b>
titolo spesa	impegni c/competenza	pagamenti c/competenza	% pagamenti c/competenza	impegni c/residui	pagamenti c/residui	% pagamenti c/residui	totale % pagamenti	totale pagamenti
primo	20.020.281,00	16.477.339,00	82%	3.902.147,00	3.553.881,00	91%	84%	20.031.220,00
terzo	965.088,00	965.088,00	100%	0	0	0%	100%	965.088,00
quarto	4.832.674,00	381.204,00	79%	1.096.893,00	963.879,00	0%	81%	4.775.924,00
							<b>totale</b>	<b>25.772.232,00</b>

Per la parte in conto capitale sussistendo già il vincolo di cassa imposto dal patto di stabilità le previsioni di spesa contenute nel patto sono tali da assicurare l'equilibrio di cassa, chiaramente tenendo conto del surplus derivante dal fondo di cassa iniziale.

## RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Il risultato di amministrazione al 31/12/2013 pur denominato presunto (così è previsto nel modello, essendo già intervenuta l'approvazione del rendiconto, è definitivo e accertato.

Gli accantonamenti indicati sono quelli già riportati nel rendiconto 2013 approvato in aprile; attraverso le precedenti variazioni e con il bilancio di previsione in via di approvazione la quota complessivamente utilizzata per investimenti è pari ad euro 1.158.000;

Non sono previste somme a:

- FPV in quanto determinato al 01/01/2014 con il riaccertamento;
- Fondo crediti dubbia esigibilità in quanto attivato dal 2014.

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2013		
	<b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2013</b>	<b>1.879.337,02</b>
+	Entrate già accertate nell'esercizio 2013	30.480.669,09
-	Uscite già impegnate nell'esercizio 2013	30.514.504,13
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2013	-449.089,17
-/+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2013	973.399,08
<b>=</b>	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2013 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2014</b>	<b>2.369.811,89</b>
+	Entrate presunte per il restante periodo dell'esercizio 2013	862,31
-	Uscite presunte per il restante periodo dell'esercizio 2013	0,00
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2013	0,00
-/+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2013	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2013	0,00
	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2013</b>	<b>2.370.674,20</b>

## 2) Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2013

<b>Parte accantonata (2)</b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2013 (3)		0,00
Fondo ..... al 31/12/2013 (4)		0,00
Fondo ..... al 31/12/2013		
	<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>0,00</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		46.438,13
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		202.636,57
Altri vincoli da specificare		0,00
	<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>249.074,70</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>D) Totale destinata agli investimenti</b>	<b>0,00</b>
	<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>2.121.599,50</b>
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio successivo (5)		

## 3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2013

<b>Utilizzo quota vincolata</b>		
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e principi contabili		0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente		1.158.000,00
Utilizzo altri vincoli da specificare		0,00
	<b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>	<b>1.158.000,00</b>

## FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Con riferimento alla previsione del fondo pluriennale vincolato di cui agli artt.7 e 14 del medesimo DPCM, allo stato attuale si è ritenuto di costituirlo limitatamente alla attività di riaccertamento straordinario, tenuto conto che:

per la parte corrente si provvederà all'accantonamento a FPV per la spesa di personale, appena il servizio personale avrà provveduto a determinare seppure in via presuntiva il fondo destinato alla contrattazione decentrata;

per la parte capitale, in coerenza con la programmazione lavori pubblici, in ragione degli affidamenti lavori si individuerà un cronoprogramma realistico da tradurre in previsioni finanziarie.

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

<b>COSTITUZIONE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>			
	ANNO 2014	ANNO 2015	ANNO 2016
FPV PARTE CORRENTE DA RIACCERTAMENTO	696.231,54	0	0
FPV PARTE CAPITALE DA RIACCERTAMENTO	3.309.938,90	1.650.898,58	0
<b>TOTALE</b>	<b>4.006.170,44</b>	<b>1.650.898,58</b>	<b>-</b>

Verificando la composizione del FPV per missioni (pag. 37 documento bilancio) di immediata evidenza che la quota più rilevante (2.355.069,11 nel 2014 e 1.526.548,58 nel 2015) è presente nella missione 5 – Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali ed è riferita alla spesa ancora da sostenere per la ristrutturazione del teatro sociale.

## PATTO DI STABILITÀ

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

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

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

VERIFICA DELLA COERENZA DELLE PREVISIONI DI BILANCIO				
ANNI 2014 - 2015 - 2016				
PARTE CORRENTE				
VOCI		STANZIAMENTI ANNO 2014	STANZIAMENTI ANNO 2015	STANZIAMENTI ANNO 2016
ENTRATE CORRENTI (ACCERTAMENTI)	TITOLO PRIMO	16.476	16.338	16.187
	TITOLO SECONDO	1.692	1.296	1.245
	TITOLO TERZO	4.076	3.213	3.218
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE (+)		696	-	-
TOTALE		22.940	20.847	20.650
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		- 696	-	-
TOTALE ENTRATE CORRENTI		22.244	20.847	20.650
SPESE CORRENTI (IMPEGNI)	TITOLO PRIMO	- 22.195	- 20.054	- 19.968
	DEDUZIONE PER SPESA RIACCERTATA CON FONDO	696	-	-
TOTALE SPESE CORRENTI IMPEGNABILI		- 21.499	- 20.054	- 19.968
SALDO IN PARTE CORRENTE DI COMPETENZA (A)		745	793	682
PARTE IN CONTO CAPITALE ENTRATE PROPRIE				
VOCI		CASSA 2014	CASSA 2015	CASSA 2016
ENTRATE IN CONTO CAPITALE	TITOLO IV E V	2.444	4.990	3.150
SPESE IN CONTO CAPITALE (PAGAMENTI)	TITOLO II	- 2.444	- 3.990	- 1.500
PARTE IN CONTO CAPITALE ENTRATE DA CONTRIBUTI DI TERZI				
ENTRATE IN CONTO CAPITALE - TIPOLOGIE 0200	TITOLO IV	3.148	1.428	550
SPESE IN CONTO CAPITALE (PAGAMENTI)	TITOLO II	- 3.148	- 1.428	- 550
SALDO DI CASSA IN CONTO CAPITALE (B)		-	1.000	1.650
SALDO DI COMPETENZA MISTA (A+B)		745	1.793	2.332

La competenza corrente è stata verificata con riferimento agli stanziamenti, ad esclusione dell'accantonamento a fondo pluriennale derivante dal riaccertamento che determina una maggiore spesa a livello di stanziamento iniziale; poiché, però, dall'anno in corso le spese correnti devono essere impegnate secondo il principio della esigibilità vi sarà una quota di spesa corrente di importo almeno pari al FPV di parte corrente attuale che non genererà impegni e finirà a sua volta nel FPV per finanziare spese del 2015 (come quelle riferite alle risorse decentrate per il personale dipendente); il FPV di parte corrente viene pertanto detratto in parte spesa e non computato fra le entrate correnti.

Per quanto attiene invece il FCDE (fondo crediti di dubbia esigibilità) non si ritiene di detrarlo dalla spesa corrente per quanto si tratta di un fondo non impegnabile, in aderenza alla circolare RGS n. 6 del 18/02/2014 (determinazione del saldo eurocompatibile).

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

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

## LIMITI DI SPESA SUL PERSONALE

La spesa di personale subisce la seguente evoluzione:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO SPESA DI PERSONALE					
CODIFICA DLGS267/2000	consuntivo anno 2011	consuntivo anno 2012	consuntivo anno 2013	CODIFICA DLGS 118/2011	preventivo anno 2014 al netto riaccertamento
Spese intervento 01	5.747.637,06	5.524.123,49	5.266.645,96	macroaggregato 101 *	5.450.198,00
spese intervento 03	217.000,00	205.000,00	145.389,48		
altre spese (int. 07 e cococo) st-el.	337.283,15	334.892,52	322.925,84	macroaggregato 102	303.549,35
quota personale udp	135.261,07	140.566,50	125.228,55	quota personale udp	131.780,32
totale spese personale	6.437.181,28	6.204.582,51	5.860.189,83	totale spese personale	5.885.527,67
differenze su anno precedente	- 174.626,45	- 232.598,77	- 344.392,67	differenza sul 2013	25.337,84
* include servizio sost. Mensa fino al 2013 intervento 03					

Il macroaggregato 101 va ridotto delle spese reimputate per effetto del riaccertamento per euro 410.165,96 e per euro 20.089,00 per altre spese da non considerare (rimborsi benzina già computate per rispetto limiti di spesa missioni, straordinario elezioni europee in quanto a carico dello Stato e ruoli arretrati), mentre il macroaggregato 102 viene anche esso ridotto delle spese reimputate per effetto del riaccertamento per euro 32.413,30 e per euro 18.882,00 per altre spese non riferite al personale (irap amministratori, bolli auto, irap straordinario elezioni europee); il personale dell'ufficio di piano viene considerato per la quota di competenza del Comune di Sondrio.

Tenuto conto che per effetto dei dati di consuntivo 2013, la spesa preventivata è superiore si renderà indispensabile procedere ad una variazione al fine di ricondurla al tetto 2013.

Con riferimento ai limiti imposti dalla normativa alla spesa di personale, la stessa è prevista per l'anno 2014 in €.6.311.402,79, importo calcolato seguendo le indicazioni contenute nella circolare n.9/2006 MEF e nella deliberazione n.16/2009 Corte dei Conti.

Si espone qui di seguito la tabella per la determinazione della spesa di personale per gli anni 2011 (definitivi), 2013 e 2014 (previsioni di bilancio):

<b>COMPONENTI CONSIDERATE PER DETERMINAZIONE SPESA DI PERSONALE</b>	<b>cons.2011</b>	<b>cons. 2012</b>	<b>cons. 2013</b>	<b>prev. 2013</b>	<b>prev. 2014</b>
Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	4.448.122,00	4.311.722,00	4.171.614,00	4.386.015,00	4.138.760,00
Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di lavoro flessibile o con convenzioni					
Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto					
Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d. lgs. n. 267/2000					
Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	145.251,00	145.251,00	50.279,00	50.279,00	
Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	1.289.525,00	1.207.717,00	1.169.982,00	1.229.838,00	1.262.086,00
IRAP	337.283,00	334.893,00	297.325,00	312.284,00	310.491,00
Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	217.000,00	205.000,00	145.389,00	163.000,00	174.190,00
Altre spese: spese per elezioni comunali			25.600,00		
<b>TOTALE SPESA DI PERSONALE</b>	<b>6.437.181,00</b>	<b>6.204.583,00</b>	<b>5.860.189,00</b>	<b>6.141.416,00</b>	<b>5.885.527,00</b>
<b>COMPONENTI ESCLUSE PER LA DETERMINAZIONE DELLA SPESA</b>	<b>cons.2011</b>	<b>cons. 2012</b>	<b>cons. 2013</b>	<b>prev. 2013</b>	<b>prev. 2014</b>
Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati					
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	27.030,00				14.749,00
personale stagionale finanziato con quote violazione codice stradale					
Rimborsi per le missioni.	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
Spese per emolumenti arretrati relativi ad anni precedenti, relativamente alla spesa del 2004, conseguenti al rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro					
Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali intervenuti dopo l'anno 2004					
Spese per convenzioni di segreteria e altri enti non a carico del Comune					
Censimento e indagini Istat					
<b>TOTALE COMPONENTI ESCLUSE</b>	<b>34.030,00</b>	<b>7.000,00</b>	<b>7.000,00</b>	<b>7.000,00</b>	<b>21.749,00</b>
<b>TOTALE SPESA DI PERSONALE AL NETTO COMPONENTI ESCLUSE</b>	<b>6.403.151,00</b>	<b>6.197.583,00</b>	<b>5.853.189,00</b>	<b>6.134.416,00</b>	<b>5.863.778,00</b>

Considerato che anche in questo caso la spesa preventivata è superiore di euro 10.589,00 rispetto al consuntivo recentemente approvato, occorrerà tenerne conto in fase di effettivo impegno di spesa.

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

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

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

SECAM S.P.A.

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

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