



Relazione al rendiconto della gestione esercizio finanziario 2014

COMUNE DI SONDRIO



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



RELAZIONE AL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2014 **(art. 151 del D.Lgs. 267/2000)**

In attuazione del DPCM 28.12.2011, a partire dal 2014, la contabilità del Comune, quale ente sperimentatore, è stata adeguata alle disposizioni di cui al Titolo primo del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, a quelle del DCPM stesso» nonché alle discipline contabili vigenti alla data di entrata in vigore del citato decreto legislativo n°118 del 2011, per quanto con esse compatibili. Le disposizioni riguardanti la sperimentazione sono state applicate "in via esclusiva", in sostituzione di quelle previste dal sistema contabile previgente,

Gli schemi ed i principi previsti dal DPCM 28.12.2011 hanno assunto valore a tutti gli effetti giuridici, anche con riguardo alla funzione autorizzatoria, mentre i modelli ex-D.Lgs, n.267/2000 hanno conservato solo funzione conoscitiva.

In relazione a quanto sopra la Giunta Comunale predispone e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2014, corredato della presente "Relazione e nota integrativa al rendiconto della gestione".

Il rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2014, che la Giunta Comunale sottopone all'approvazione del Consiglio Comunale» è composto da:

- Conto del Bilancio,
- Conto Economico,
- Conto del Patrimonio,

La presente relazione sulla gestione allegata al rendiconto illustrerà, come previsto dal comma 6, art. 11 del D.lgs 118/2011:

- i criteri di valutazione utilizzati;
- le principali voci del conto del bilancio;
- le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi,.

Non conterrà invece valutazione in merito ai seguenti punti dello stesso comma 6, art. 11 del D.lgs 118/2011, in quanto non ne sussistono i presupposti:

- l'elenco delle eventuali movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in



deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi; **(non si è fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria)**

- gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata **(non sono mai stati stipulati contratti in derivati)**;
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'art. 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350 **(non sono state prestate garanzie a favore di altri soggetti)**.

Per i seguenti punti del medesimo comma 6, art. 11 del D.lgs 118/2011, si segnala che:

- per l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti si fa rinvio all'inventario esistente e al dettaglio dei canoni locativi e dei proventi contenuti nella contabilità finanziaria;
- l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet e l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale alla voce: <http://www.comune.sondrio.it/site/home/aree-tematiche/amministrazione-trasparente/enti-controllati.html>
- sono stati verificati i crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa è asseverata dai rispettivi organi di revisione.

Tale documentazione è sottoposta all'approvazione del Consiglio Comunale unitamente alla relazione dei revisori dei conti di cui all'art.227 del D.Lgs, 267/2000, resa nei termini di cui all'art.42 del vigente regolamento di contabilità.

CONTO DEL BILANCIO

Il conto del bilancio dimostra i risultati finali della gestione autorizzatoria contenuta nel bilancio annuale rispetto alle previsioni, in ossequio ai principi in materia di contabilità.

Il Conto del Bilancio evidenzia i risultati della gestione articolati per residui, competenza e cassa:

- a) per l'entrata le somme accertate, con distinzione della parte riscossa e di quella ancora da riscuotere (che costituisce residuo attivo da riportare);
- b) per la spesa le somme impegnate, con distinzione della parte pagata e di quella ancora da pagare (che costituisce residuo passivo da riportare).

Inoltre, prima di procedere all'inserimento dei residui attivi e passivi tra le poste del conto del bilancio, è stata effettuata dai responsabili dei servizi, l'operazione di riaccertamento ordinario degli stessi, ai sensi dell'art.7 del DPCM 28/12/2011.

Il conto del bilancio riassume quindi l'intera gestione finanziaria dell'ente, evidenziando i risultati della stessa, sia sotto il profilo della competenza, della cassa che della gestione dei residui.

Si analizzano, qui di seguito, le risultanze del bilancio, onde poter esprimere le valutazioni in termini di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, sotto i seguenti aspetti;



- A) Considerazioni complessive sulla gestione, con particolare riferimento al patto di stabilità e alla tempestività dei pagamenti;
- B) Riepilogo della gestione finanziaria;
- C) Analisi della gestione di competenza
- D) Analisi della gestione dei residui e riaccertamento ordinario e straordinario dei residui
- E) Riepilogo degli equilibri finanziari



Considerazioni generali

Il quadro riassuntivo delle previsioni di bilancio aggiornato con le variazioni è il seguente:

| ENTRATE | Previsione iniziale | Variazioni effettuate | Previsione Finale |
|--|---------------------|-----------------------|-------------------|
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | 696.231,54 | 0 | 696.231,54 |
| Titolo 1° - Entrate Tributarie | 16.476.000,00 | -376.063,59 | 16.099.936,41 |
| Titolo 2° - Entrate da Trasferimenti | 1.691.844,08 | 156.769,74 | 1.848.613,82 |
| Titolo 3° - Entrate Extratributarie | 4.076.271,53 | -40.342,01 | 4.035.929,52 |
| Totale entrate correnti | 22.940.347,15 | -259.635,86 | 22.680.711,29 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | 3.309.938,90 | | 3.309.938,90 |
| Titolo 4° - Entrate da alienazioni e trasferimenti in conto capitale | 5.591.883,37 | 562.839,80 | 6.154.723,17 |
| Titolo 5° - Entrate derivanti da accensioni di prestiti | - | 0,00 | - |
| Avanzo di amministrazione applicato | 1.158.000,00 | 837.419,29 | 1.995.419,21 |
| Totale entrate finali | 33.000.169,42 | 1.140.623,15 | 34.140.792,57 |
| Titolo 9° - Entrate da Servizi per conto Terzi | 5.324.086,01 | 196.502,40 | 5.520.588,41 |
| TOTALE ENTRATE | 38.324.255,43 | 1.337.125,55 | 39.661.380,98 |

| SPESE | Previsione iniziale | Variazioni effettuate | Previsione Finale |
|---|---------------------|-----------------------|-------------------|
| Titolo 1° - Spese correnti | 22.195.068,41 | -359.760,34 | 21.835.308,07 |
| Titolo 2° - Spese in conto capitale | 10.059.822,27 | 1.457.428,79 | 11.517.251,06 |
| Titolo 4° - Spese per rimborso prestiti | 745.278,74 | 42.954,70 | 788.233,44 |
| Totale spese finali | 33.000.169,42 | 1.140.623,15 | 34.140.792,57 |
| Titolo 7° - Spese per servizi per conto terzi | 5.324.086,01 | 196.502,40 | 5.520.588,41 |
| TOTALE SPESE | 38.324.255,43 | 1.337.125,55 | 39.661.380,98 |



Le variazioni di bilancio effettuate sono state:

| | | |
|------------|-----------------------|---|
| 30/01/2014 | Giunta Comunale | PRIMA VARIAZIONE AL BILANCIO 2014 - ESERCIZIO PROVVISORIO. |
| 28/02/2014 | Consiglio Comunale | RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 13 DEL 30.01.2014 AVENTE AD OGGETTO "PRIMA VARIAZIONE AL BILANCIO 2014 - ESERCIZIO PROVVISORIO". |
| 28/04/2014 | Giunta Comunale | RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI AL 01.01.2014. |
| 29/04/2014 | Giunta Comunale | TERZA VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DELL'ESERCIZIO PROVVISORIO 2014. |
| 30/05/2014 | Consiglio Comunale | RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 80 DEL 29.04.2014 AVENTE AD OGGETTO: "TERZA VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DELL'ESERCIZIO PROVVISORIO 2014". |
| 27/06/2014 | Consiglio Comunale | QUARTA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2014/2016. |
| 24/07/2014 | Consiglio Comunale | QUINTA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2014/2016. |
| 26/09/2014 | Consiglio Comunale | VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2014 , SESTA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2014-2016 E PRECISAZIONE MODALITA' DI APPLICAZIONE DETRAZIONE TASI. |
| 28/11/2014 | Consiglio Comunale | SETTIMA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2014-2016 |
| 16/12/2014 | Giunta Comunale | OTTAVA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2014-2016. |
| 19/12/2014 | Consiglio Comunale | RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 268 DEL 16/12/2014 AVENTE AD OGGETTO: "OTTAVA VARIAZIONE AL BILANCIO 2014 - 2016". |

Le variazioni di soli stanziamenti di cassa approvate dalla Giunta Comunale sono invece le seguenti:

| | | |
|---------------|------------|---|
| 00000286/2014 | 30/12/2014 | VARIAZIONE AL BILANCIO DI CASSA ESERCIZIO 2014. |
| 00000229/2014 | 30/10/2014 | VARIAZIONE AL BILANCIO DI CASSA ESERCIZIO 2014. |
| 00000227/2014 | 28/10/2014 | VARIAZIONE AL BILANCIO DI CASSA ESERCIZIO 2014. |
| 00000210/2014 | 09/10/2014 | VARIAZIONE AL BILANCIO DI CASSA ESERCIZIO 2014. |
| 00000182/2014 | 04/09/2014 | VARIAZIONE AL BILANCIO DI CASSA ESERCIZIO 2014. |
| 00000172/2014 | 26/08/2014 | VARIAZIONE AL BILANCIO DI CASSA ESERCIZIO 2014. |



IL PATTO DI STABILITA'

L'ente ha rispettato il patto di stabilità per il 2014 con i risultati finali di seguito riportati:

Periodo dal 01/01/2014 al 31/12/2014

Importi in migliaia di euro

| ENTRATA – SPESA | | | ANNO 2013 |
|---|--|---|------------------|
| <i>Correnti da: accertamenti-impegni</i> | | | |
| <i>Conto Capitale da: reversali-mandati</i> | | | |
| ENTRATE | | | |
| | <i>E1</i> | <i>Entrate Tributarie (Tit.1°- accertamenti)</i> | 15.230 |
| | <i>E2</i> | <i>Trasferimenti Correnti (Tit.2°- accertamenti)</i> | 1.272 |
| | <i>E3</i> | <i>Entrate Extratributarie (Tit.3°- accertamenti)</i> | 4.051 |
| <i>A sommare</i> | <i>E11</i> | <i>Fondo pluriennale di parte corrente (previsioni definitive di entrata)</i> | 629 |
| <i>A detrarre</i> | <i>S0</i> | <i>Fondo pluriennale di parte corrente (previsioni definitive di spesa) -</i> | 816 |
| <i>A detrarre</i> | | <i>Riduzione per trasferimento compensativo Stato gettito IMU immobili comunali</i> | 102 |
| | | <i>Totale entrate correnti nette</i> | 20.264 |
| | <i>E4</i> | <i>Riscossioni Entrate Conto Capitale (Tit.4°)</i> | 3.221 |
| | STot | ENTRATE FINALI NETTE | 23.485 |
| SPESE | | | |
| | <i>S1</i> | <i>Spese correnti (Tit.1°- impegni)</i> | 19.147 |
| | | <i>Totale spese correnti nette</i> | 19.147 |
| | <i>S2</i> | <i>Pagamenti Spese conto capitale (Tit.2°)</i> | 4.344 |
| <i>a detrarre:</i> | <i>S3</i> | <i>Pagamenti in conto capitale effettuati nel primo semestre 2014 (art. 31, comma 9-bis, legge n. 183/2011)</i> | 159 |
| | STot | SPESE FINALI NETTE | 23.332 |
| SFM | SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTA | | 153 |
| OBIE | OBIETTIVO ANNUALE | | 90 |
| DIFFE | DIFFERENZA | | 63 |

TEMPI DI PAGAMENTO

I tempi di pagamento, anche grazie al ridimensionamento dell'obiettivo di saldo del patto di stabilità 2014 rispetto a quello del 2013 (grazie alle riduzioni avute a titolo di premialità per la sperimentazione della riforma contabile), si sono mantenuti entro soglie del tutto in linea con la normativa europea sia per la parte corrente che per quanto attiene le spese su investimenti..



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

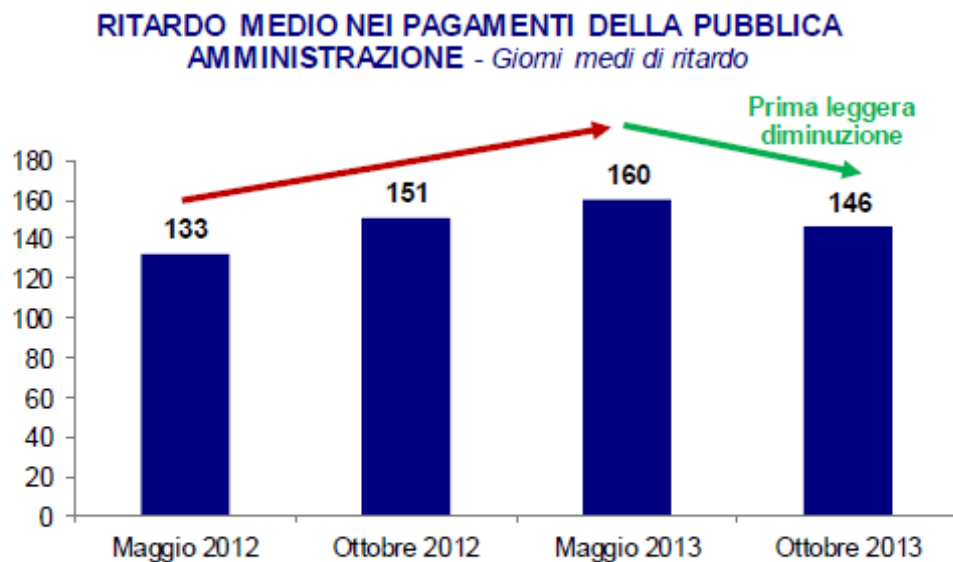
In migliaia di euro

| | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
|--|--------|------|--------|--------|--------|------|
| OBIETTIVO DI SALDO DA CONSEGUIRE | -1.023 | +341 | +1.280 | +1.703 | +2.586 | 90 |
| SALDO FINALE CONSEGUITO | -980 | +408 | +1.299 | 1.786 | +2.575 | 153 |

Trend tempi medi di pagamento Comune di Sondrio

Tenuto conto che per i lavori pubblici viene considerato entro i termini di legge un ritardo di 60 gg per i contratti successivi al 1 gennaio 2013 e di 75 gg per quelli precedentemente firmati,, in effetti il Comune di Sondrio non accumula alcun ritardo; anzi è significativa la riduzione dei tempi proprio sulla spesa in conto capitale rispetto ai precedenti esercizi.

Secondo i dati dell'indagine realizzata dall'Ance a dicembre 2013, i tempi medi di pagamento dei lavori pubblici hanno raggiunto i 146 giorni, anche se per la prima volta in diminuzione.



Nota: Nel grafico sono indicati i ritardi medi oltre i termini fissati dalla legge

Fonte Ance - Indagini rapide maggio 2012 - ottobre 2013



| | 2014 | 2013 | 2012 | 2011 | 2010 | 2009 |
|---|---------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| tempi medi di pagamento fatture in generale | 30,38 giorni | 27,97 giorni | 29,46 giorni | 32,91 giorni | 37,31 giorni | 29,99 giorni |
| tempi medi pagamento fatture titolo primo della spesa (spesa corrente) | 29,34 giorni | 25,63 giorni | 27,20 giorni | 27,3 giorni | 33,19 giorni | 24,39 giorni |
| tempi medi pagamento fatture titolo secondo della spesa (spesa in conto capitale) | 47,05 giorni | 52,47 giorni | 52,63 giorni | 96,7 giorni | 79,68 giorni | 75,51 giorni |



Riepilogo della gestione finanziaria

In questo paragrafo riteniamo opportuno riportare gli elementi contabili di sintesi più significativi, che hanno caratterizzato la gestione finanziaria del 2014.

La valutazione fondamentale riguarda il risultato complessivo dell'esercizio finanziario 2014 che si chiude (tenendo conto della gestione di competenza e di quella dei residui) con un avanzo di amministrazione di € 2.092.634,33, così distinto:

| | | |
|---|---|----------------------|
| Gestione di competenza | | |
| Fondo pluriennale vincolato in entrata | + | 4.006.170,44 |
| Totale accertamenti di competenza | + | 29.330.090,81 |
| Avanzo applicato sul 2014 | + | 1.955.908,59 |
| Totale impegni di competenza | - | 29.663.141,76 |
| Fondo pluriennale vincolato in uscita | - | 4.181.612,01 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | - | 1.447.416,07 |
| Gestione dei residui | | |
| Residui attivi riaccertati | + | 3.988.102,71 |
| Residui passivi riaccertati | - | 4.145.089,07 |
| Fondo di cassa iniziale | + | 6.764.283,65 |
| Avanzo applicato | - | 1.955.908,59 |
| Fondo pluriennale in entrata | - | 4.006.170,44 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | + | 645.218,26 |
| Riepilogo | | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | + | 1.447.416,07 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | + | 645.218,26 |
| AVANZO D'AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014 | + | 2.092.634,33 |



Analisi Del Risultato Della Gestione Di Competenza

I risultati della gestione finanziaria di competenza dell'esercizio 2014 sono riassunti nei quadri generali delle entrate e delle spese riportati nelle pagine seguenti.

Si riporta uno schema esemplificativo dei risultati gestionali:

| | | |
|--|--------------------------------------|-----------------------|
| - PARTE CORRENTE | | |
| Fondo pluriennale di parte corrente iniziale | € 696.231,54 | |
| Accertamenti | € 20.552.897,54 | |
| Impegni | -€ 19.147.339,30 | |
| Quota capitale rata amm.to mutui | -€ 788.230,53 | |
| Fondo pluriennale di parte corrente finale destinato a dare copertura alle spese la cui esigibilità si manifesterà negli esercizi successivi | -€ 816.303,87 | |
| Avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente | € 10.200,00 | |
| Parte corrente destinata alla parte capitale | -€ 60.017,03 | |
| Avanzo di parte corrente | | € 447.438,35 |
| - PARTE CAPITALE | | |
| Fondo pluriennale di parte capitale | € 3.309.938,90 | |
| Accertamenti | € 3.640.675,82 | |
| Impegni | -€ 4.591.054,48 | |
| Fondo pluriennale di parte capitale finale destinato a dare copertura alle spese la cui esigibilità si manifesterà negli esercizi successivi | -€ 3.365.308,14 | |
| Avanzo di amministrazione applicato alla parte capitale | 1.945.708,59 | |
| Parte corrente destinata alla parte capitale | € 60.017,03 | |
| Avanzo di parte capitale | | € 999.977,72 |
| | SALDO PARTE DI COMPETENZA | € 1.447.416,07 |



1.1 ANALISI RISULTATO PARTE CORRENTE DI COMPETENZA

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

ENTRATA

| Tit. | ENTRATA | PREVISIONI DEFINITIVE | ACCERTAMENTI | MAGGIORI ACCERTAMENTI | MINORI ACCERTAMENTI |
|------|---|--------------------------|---------------|--------------------------|------------------------|
| 0 | Fondo pluriennale di parte corrente | 696.231,54 | | | |
| I | Tributarie | 16.099.936,41 | 15.229.795,71 | | 870.140,70 |
| II | Trasferimenti Stato – Regione | 1.848.613,82 | 1.447.394,00 | | 401.219,82 |
| III | Extratributarie | 4.035.929,52 | 3.875.707,83 | | 160.221,69 |
| | TOTALE | 22.680.711,29 | 20.552.897,54 | 0,00 | 1.431.582,21 |
| - | Quota destinata al finanziamento delle spesa in conto capitale | -67.369,78 | 60.017,03 | 7.352,75 | 0,00 |
| + | Avanzo destinato al finanziamento di spese correnti | 10.200,00 | 10.200,00 | 0,00 | 0 |
| | TOTALE ENTRATE | 22.613.341,51 | 20.492.880,51 | 7.352,75 | 1.431.582,21 |

| Tit. | SPESA | PREVISIONI DEFINITIVE | IMPEGNI | MINORI IMPEGNI |
|-------------------------|--|--------------------------|---------------|-----------------------------|
| I | Correnti Fondo pluriennale | 21.835.308,07 | 19.147.339,30 | 2.687.968,77 -816.303,87 |
| II | Rimborso prestiti (al netto delle anticipazioni di cassa e rimborso prestiti finanziati con alienazioni) | 788.233,44 | 788.230,53 | 2,91 |
| | Totale spesa | 22.623.541,51 | 19.935.569,83 | 1.871.667,81 |
| MINORI IMPEGNI DI SPESA | | | | 1.871.667,81 |



RISULTATO DELLA PARTE CORRENTE DI COMPETENZA

| | | IMPORTO | SEGNO |
|------------------------------|---|--------------|-------|
| - ENTRATA | | | |
| Maggiori accertamenti | € | 7.352,75 | + |
| Minori accertamenti | € | 1.431.582,21 | - |
| - SPESA | | | |
| Minori impegni | € | 1.871.667,81 | + |
| RISULTATO COMPLESSIVO AVANZO | € | 447.438,35 | + |

VALUTAZIONI DEL RISULTATO DELLA PARTE CORRENTE DI COMPETENZA

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

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

I minori accertamenti hanno riguardato le seguenti voci:

Titolo Primo – Entrate tributarie:

| Tipologia | Previsioni definitive | Accertamenti | Minori/maggiori accertamenti |
|---------------------------------------|-----------------------|---------------|------------------------------|
| Imposte e tasse e proventi assimilati | 14.984.936,41 | 14.163.536,54 | - 821.399,87 |
| Compartecipazione di tributi | 15.000,00 | 14.367,45 | - 632,55 |
| Fondi perequativi | 1.100.000,00 | 1.051.891,72 | - 48.108,28 |
| totale entrate tributarie | 16.099.936,41 | 15.229.795,71 | - 870.140,70 |

Le voci più significative sono:

- Addizionale Irpef – contabilizzazione in relazione al gettito stimato del MEF (al valore minore) - 262 mila
- TARES –accertamenti (in base alla esigibilità dell'entrate) - 176mila
- IMU accertamenti (in base all'esigibilità delle entrate) -193 mila
- TASI in base all'incasso - 207 mila
- Fondo di solidarietà (non è stato conservato accertamento per decurtazione IMU terreni agricoli) 48 mila

Le entrate di natura tributaria sono state contabilizzate in base al principio contabile, in particolare:



- sulla base degli incassi per le imposte in autoliquidazione (IMU e TASI, IMPOSTA DI SOGGIORNO)
- in base agli avvisi emessi (per gli accertamenti IMU e ICI)
- in base ai fondi comunicati dal Ministero dell'Interno per i fondi perequativi fra cui il fondo di solidarietà comunale, passato da euro 1.554.020 del 2013 a euro 930.197 del 2014;
- in base al minore gettito stimato dal MEF per l'addizionale IRPEF, a titolo prudenziale;
- in base agli avvisi di pagamento emessi per la TARI e ai ruoli emessi per la Tassa Rifiuti sulla base delle scadenze di pagamento, con accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità.

Titolo Secondo – Entrate da trasferimenti correnti

| Tipologia | Previsioni definitive | Accertamenti | Minori/maggiori accertamenti |
|-------------------------------|-----------------------|--------------|------------------------------|
| da amministrazioni pubbliche | 1.779.465,82 | 1.380.229,92 | - 399.235,90 |
| da famiglie | 5.000,00 | 2.665,58 | - 2.334,42 |
| da imprese | 64.148,00 | 64.148,50 | 0,50 |
| da UE | - | 350,00 | 350,00 |
| Totale trasferimenti correnti | 1.848.613,82 | 1.447.394,00 | - 401.219,82 |

- Contributo dalla Regione per TPL +25 mila
- Contributo dalla Regione per fondo sostegno affitto + +30 mila
- Contributo statale per spese uffici giudiziari -371 mila
- Recupero spese personale distaccato (sovrastima previsione) -26 mila
- Contributo regionale per Housing solidale (in base alla esigibilità dell'entrata e spesa) -25 mila

Tali entrate sono contabilizzate in base all'incasso, salvo che per alcuni trasferimenti regionali correlati a progetti già affidati in ambito sociale con saldo del relativo trasferimenti a rendicontazione.



Titolo Terzo– Entrate extra tributarie

| Tipologia | Previsioni definitive | Accertamenti | Minori/maggiori accertamenti |
|--------------------------------------|-----------------------|--------------|------------------------------|
| Vendita di beni e servizi | 2.763.102,90 | 2.708.877,15 | - 54.225,75 |
| proventi attività di controllo | 585.500,00 | 472.204,33 | - 113.295,67 |
| interessi attivi | 20.500,00 | 10.570,38 | - 9.929,62 |
| Altre entrate da redditi di capitale | 278.000,00 | 277.486,79 | - 513,21 |
| rimborsi e altre entrate | 388.826,62 | 406.569,48 | 17.742,86 |
| totale entrate extratributarie | 4.035.929,52 | 3.875.708,13 | - 160.221,39 |

Tali entrate sono contabilizzate in base al titolo di incasso (fattura o richiesta di pagamento per quelle legate alla erogazione di servizi a domanda individuale o all'utilizzo di immobili comunali), in base agli incassi per interessi e dividendi, in base alle sanzioni accertate e divenute definitive per le sanzioni codice della strada (tenuto conto che il ruolo per gli avvisi impagati è stato formato a fine esercizio con incasso al 2015, l'accertamento è stato rinviato al 2015)

- Addizionale provinciale fognatura e depurazione (a seguito passaggio servizio a SECAM)
-33 mila
- Canoni concessione beni patrimoniali(rinviati per competenza all'esercizio 2015)
-15 mila
- Recupero spese da affittuari e concessionari di locali comunali
+22 mila
- Diritti di segreteria e rogito
-5 mila
- Proventi stagione teatrale
+ 4 mila
- Proventi asilo nido
+ 23 mila
- Introito da concessionario per oneri gara distribuzione gas (pari spesa)
-41 mila
- Sanzioni CDS (in base a esigibilità delle entrate)
-113 mila



Spese - minori impegni (parte corrente di competenza)

Si riportano in sintesi le principali tipologie di minore spesa, distinte per missioni e programmi:

| DESCRIZIONE (RIFERIMENTO SUL BILANCIO) | Stanziamiento asestato | economia di gestione | economia per reimputazione della spesa al 2015 tramite FPV in uscita |
|--|---------------------------|----------------------|--|
| Spese varie per acquisti di beni e servizi per organi di governo-(Missione 01 Programma 01) | 190.117,58 | 12.531,00 | - |
| Spese varie per organi di segreteria -(Missione 01 programma 02 – economie su personale e acquisti beni e servizi e interessi passivi) | 662.519,26 | 40.025,00 | 5.110,00 |
| Spese per gestione economica e finanziaria (Missione 01 Programma 03 – ECONOMIE su acquisti di beni e servizi) | 595.416,00 | 32.351,00 | 200,00 |
| Spese varie per gestione entrate tributarie (Missione 01 Programma 04 – economie su acquisti beni e servizi e su spese di personale) | 258.437,00 | 15.870,00 | 30.313,00 |
| Spese gestione beni patrimoniali (Missione 01 Programma 05 – economie su acquisti beni e servizi e spese condominiali) | 111.100,00 | 12.293,00 | - |
| Spese varie ufficio tecnico-(Missione 01 Programma 06 - economie su acquisti beni e servizi) | 1.085.380,00 | 190.104,00 | 48.775,00 |
| Servizi Demografici--(Missione 01 Programma 07 -economie acquisti beni e servizi) | 327.286,00 | 5.129,00 | |
| Sistemi informativi(Missione 01 Programma 08 - economie su servizi e beni) | 201.376,00 | 26.177,00 | 808,00 |
| Risorse umane (Missione 01 Programma 10 economie su spesa personale) | 1.809.702,00 | 78.705,00 | 329.854,00 |
| Altri servizi generali (Missione 01 Programma 10 - economie su spesa assicurativa) | 203.526,00 | 28.596,00 | 57.206,00 |
| Spese varie uffici giudiziari-(Missione 02 Programma 01 - economie su acquisti beni e servizi) | 365.558,00 | 10.483,00 | - |
| Polizia Locale---(Missione 03 Programma 01 economie su acquisti beni e servizi) | 1.142.405,00 | 73.803,00 | 3.501,00 |



| DESCRIZIONE (RIFERIMENTO SUL BILANCIO) | Stanziamiento assestato | economia di gestione | economia per reimputazione della spesa al 2015 tramite FPV in uscita |
|---|----------------------------|----------------------|--|
| Istruzione prescolastica -(Missione 04 - Programma 01 - economie su acquisti di beni e servizi- riscaldamento, acqua e luce) | 184.885,00 | 6.312,00 | - |
| Altri ordini di istruzione -(Missione 04 - Programma 02 - economie su acquisti di beni e servizi- riscaldamento, acqua e luce) | 588.833,00 | 106.084,00 | - |
| Servizi ausiliari all' istruzione -(Missione 04 - Programma 06 - economie su acquisti di beni e servizi- mensa, trasporti, riscaldamento, acqua e luce) | 867.057,00 | 52.641,00 | - |
| Diritto allo studio -(Missione 04 - Programma 07 - economie su acquisti di beni e servizi- riscaldamento, acqua e luce) | 102.000,00 | 3,00 | - |
| Valorizzazione beni interesse storico (missione 05- Programma 01- economie su prestazioni di servizi) | 41.480,00 | 9.509,00 | |
| Attività culturali (missione 05- Programma 02- economie su acquisiti e prestazioni di servizi) | 917.542,00 | 84.462,00 | 16.529,00 |
| Sport e tempo libero (missione 06- Programma 01- economie su acquisiti e prestazioni di servizi) | 674.397,00 | 22.876,00 | 8.056,00 |
| Politiche giovanili- Giovani (missione 06- Programma 02- economie su acquisiti e prestazioni di servizi Informagiovani) | 169.411,00 | 3.057,00 | |
| Turismo (missione 07- Programma 01- economie su acquisiti e prestazioni di servizi per manifestazioni) | 511.672,00 | 24.941,00 | |
| Urbanistica e Assetto del territorio (missione 08- Programma 01- economie su prestazioni di servizi per incarichi e spese condominiali) | 519.294,00 | 28.181,00 | 33.998,00 |
| Edilizia residenziale pubblica (missione 08- Programma 02- economie su prestazioni di servizi per incarichi e spese condominiali) | 10.200,00 | 8.732,00 | |
| Tutela e recupero ambientale (Missione 09 - programma 02 -economie su spesa manutenzione verde) | 480.768,00 | 29.672,00 | 22.215,00 |
| Rifiuti (Missione 09 - programma 03 -economie su spesa per sgravi) | 4.122.000,00 | 26.044,00 | |
| Servizio Idrico integrato (Missione 09 - programma 04 -economie su spesa per acqua pubblica e servizio depurazione) | 957.162,00 | 154.859,00 | |
| Aree protette (Missione 09 - programma 05) | 26.170,00 | 141,00 | |
| Trasporto pubblico locale (Missione 10 - programma 02 -) | 533.264,00 | 3.186,00 | |



| DESCRIZIONE (RIFERIMENTO SUL BILANCIO) | Stanziamento asestato | economia di gestione | economia per reimputazione della spesa al 2015 tramite FPV in uscita |
|--|--------------------------|----------------------|--|
| Viabilità (Missione 10 - programma 05- economie su manutenzioni) | 1.085.355,00 | 31.301,00 | 17.316,00 |
| Soccorso civile (Missione 11 - programma 01-) | 13.000,00 | 2.000,00 | |
| Interventi per l'infanzia e asili nido (Missione 12 - programma 01- economie su acquisti e prestazioni per colonia estiva, asilo nido e ludoteca) | 677.325,00 | 18.975,00 | |
| Interventi per disabilità (Missione 12 - programma 02) | 21.400,00 | - | |
| Interventi per anziani (Missione 12 - programma 03- economie su assistenza domiciliare e spese condominiali) | 289.000,00 | 36.659,00 | |
| Interventi per soggetti a rischio esclusione sociale (Missione 12 - programma 04- economie su pagamento rette e altri servizi) | 166.128,00 | 49.951,00 | 97.419,00 |
| Interventi per famiglie (Missione 12 - programma 05- economie su pagamento rette e altri servizi) | 75.200,00 | 3,00 | 5.915,00 |
| Interventi per diritto alla casa (Missione 12 - programma 06- economie per riduzione trasferimenti correlati) | 147.259,00 | 24.823,00 | 82.447,00 |
| Governo servizi socioassistenziali (Missione 12 - programma 07- economie su acquisti e prestazioni) | 876.189,00 | 2.386,00 | |
| Cooperazione e associazionismo (Missione 12 - programma 08- economie su acquisti e prestazioni) | 4.000,00 | - | |
| Servizio cimiteriale (Missione 12 - programma 09- economie su acquisti e prestazioni) | 176.095,00 | 12.581,00 | 250,00 |
| Canile e gabinetti pubblici (Missione 13 - programma 07- economie su acquisti e prestazioni) | 22.700,00 | 2.383,00 | |
| Svilupo economico - Commercio (missione 14 - programma 02- economie su trasferimenti correlati a fondi regionali rinviati al 2015) | 50.273,00 | 43.420,00 | 4.273,00 |
| Sviluppo settore agricolo (missione 16 - programma 01) | 23.000,00 | - | |



| DESCRIZIONE (RIFERIMENTO SUL BILANCIO) | Stanziamiento asestato | economia di gestione | economia per reimputazione della spesa al 2015 tramite FPV in uscita |
|--|---------------------------|----------------------|--|
| Fonti energetiche- gara distribuzione gas (missione 17 programma 01- economie di pari entrata) | 100.000,00 | 40.561,00 | 52.119,00 |
| Fondo di riserva (missione 20 - programma 01) | 2.645,50 | 2.645,50 | |
| Fondo crediti dubbia esigibilità (missione 20 - porgramma 02 - per quota parte viene accantonato nell'avanzo di amministrazione) | 628.364,00 | 628.364,00 | |
| TOTALE MINORI IMPEGNI TITOLO PRIMO | 21.164.254,50 | 1.930.263,50 | 816.304,00 |

Le economie registrate come fondo pluriennale in uscita sono riferite a spese di personale, spese finanziate da trasferimenti di altre Amministrazioni pubbliche, interventi di manutenzione la cui esigibilità si manifesterà nel 2015.



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

| MACROAGGREGATO | STANZIAMENTO DEFINITIVO | IMPEGNI | MINORI IMPEGNI | DI CUI FONDO PLURIENNALE VINCOLATO |
|------------------------------|-------------------------|---------------|----------------|------------------------------------|
| REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE | 5.405.496,00 | 5.315.426,00 | 90.070,00 | |
| IMPOSTE E TASSE | 310.137,00 | 297.013,00 | 13.124,00 | |
| ACQUISTI DI BENI E SERVIZI | 12.477.120,00 | 11.611.863,00 | 865.257,00 | |
| TRASFERIMENTI | 1.663.199,00 | 1.450.904,00 | 212.295,00 | |
| INTERESSI PASSIVI | 280.640,00 | 278.312,00 | 2.328,00 | |
| RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE | 102.274,00 | 76.987,00 | 25.287,00 | |
| ALTRE SPESE CORRENTI | 1.596.442,00 | 116.834,00 | 663.304,00 | 816.304,00 |
| TOTALE | 21.835.308,00 | 19.147.339,00 | 1.871.665,00 | 816.304,00 |

Si evidenziano in particolare in ragione del loro importo:

- ✓ La **spesa di personale e le imposte e tasse** ad essa riferita sono in continua riduzione a causa del blocco dei rinnovi contrattuali e dei limiti alle assunzioni
Rispetto alla normativa inerente i limiti di spesa si segnala che la spesa di personale subisce la seguente evoluzione:

| PROSPETTO RIEPILOGATIVO | consuntivo anno 2011 | consuntivo anno 2012 | consuntivo anno 2013 | nuove descrizioni da 2014 | preventivo assestato anno 2014 al netto riaccertamento | IMPEGNO DEFINITIVO 2014 |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---|--|-------------------------|
| Spese intervento 01 | 5.747.637,06 | 5.524.123,49 | 5.266.645,96 | macroaggregato 101* | 5.399.693,00 | 5.297.897,22 |
| spese intervento 03 | 217.000,00 | 205.000,00 | 145.389,48 | | | 0,00 |
| altre spese (int. 07 e cococo) st-el. | 337.283,15 | 334.892,52 | 322.925,84 | macroaggregato 102 | 292.440,97 | 280.879,69 |
| quota personale udp | 135.261,07 | 140.566,50 | 125.228,55 | quota personale udp | 131.780,32 | 133.915,48 |
| totale spese personale | 6.437.181,28 | 6.204.582,51 | 5.860.189,83 | | 5.823.914,29 | 5.712.692,39 |
| differenze su anno precedente | - 174.626,45 | - 232.598,77 | - 344.392,67 | | - 36.275,54 | - 147.497,44 |
| | | | | * include servizio sost. Mensa fino al 2013 intervento 03 | | |

Il macroaggregato 101 va ridotto per euro 17.529 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), mentre il macroaggregato 102 viene anche esso ridotto per euro 14.924,00 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.



Ai sensi dell'art. 1, comma 557-quater, della citata legge n. 296/2006 e s.m.i. a decorrere dall'anno 2014 la spesa di personale deve essere inferiore al valore medio della stessa spesa nel triennio 2011-2013, pari a euro 6.167.317,87, quindi per l'anno 2014 il limite di spesa è pienamente rispettato.

Si espone qui di seguito la tabella per la determinazione della spesa di personale per gli anni 2011 2012, 2013 e 2014:

| COMPONENTI CONSIDERATE PER DETERMINAZIONE SPESA DI PERSONALE | | | | |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|
| voce | cons.2011 | cons. 2012 | cons. 2013 | consun 2014 |
| 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 | 4.104.280,00 |
| 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 | - |
| Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori | 1.289.525,00 | 1.207.717,00 | 1.169.982,00 | 1.143.974,00 |
| IRAP | 337.283,00 | 334.893,00 | 297.325,00 | 280.880,00 |
| Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo | 217.000,00 | 205.000,00 | 145.389,00 | 183.558,00 |
| Altre spese: spese per elezioni comunali | | | 25.600,00 | |
| TOTALE SPESA DI PERSONALE | 6.437.181,00 | 6.204.583,00 | 5.860.189,00 | 5.712.692,00 |
| COMPONENTI ESCLUSE PER LA DETERMINAZIONE DELLA SPESA | | | | |
| voce | cons.2011 | cons. 2012 | cons. 2013 | consun 2014 |
| 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 | | | 17.244,64 |
| personale stagionale finanziato con quote violazione codice stradale | | | | |
| Rimborsi per le missioni. | 7.000,00 | 7.000,00 | 7.000,00 | 4.182,70 |
| 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 | | | | |
| TOTALE COMPONENTI ESCLUSE | 34.030,00 | 7.000,00 | 7.000,00 | 21.427,34 |



- ✓ Relativamente al **macroaggregato acquisti di beni e servizi** si propone di seguito una specifica delle economie in relazione al Codice oltre 56 mila euro sono economie su spesa per acquisti di cancelleria e materiali di consumo uso uffici, mentre 127 mila sono riferiti a economie su consumi combustibili grazie alla stagione invernale mite e alle sostituzioni delle centrali termiche;

| descrizione siope | asses | imp | economia |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| accertamenti sanitari | 2.400,00 | 2.147,27 | 252,73 |
| altre spese manutenzione | 257.215,53 | 196.860,14 | 60.355,39 |
| altri contratti di servizio | 559.725,44 | 526.214,92 | 33.510,52 |
| altri servizi | 2.474.972,91 | 2.273.229,91 | 201.743,00 |
| altri trasferimenti | 121.302,21 | 104.517,38 | 16.784,83 |
| assicurazioni | 35.600,00 | 35.530,56 | 69,44 |
| assistenza informatica | 122.192,00 | 103.825,23 | 18.366,77 |
| buoni pasto | 38.500,00 | 30.472,67 | 8.027,33 |
| carburanti | 338.422,25 | 302.498,20 | 35.924,05 |
| consultazioni elettorali | 22.755,36 | 22.513,23 | 242,13 |
| contratti rifiuti | 4.081.870,00 | 4.080.296,15 | 1.573,85 |
| contratti riscossione tributi | 7.000,00 | 2.988,80 | 4.011,20 |
| contratti TPL | 663.888,52 | 649.211,63 | 14.676,89 |
| formazione dipendenti | 29.315,00 | 17.014,11 | 12.300,89 |
| giornali e libri | 13.150,00 | 5.992,04 | 7.157,96 |
| incarichi professionali | 102.493,91 | 83.108,58 | 19.385,33 |
| indennità organi | 200.912,54 | 192.448,31 | 8.464,23 |
| liti | 16.319,63 | 16.299,26 | 20,37 |
| locazioni | 284.057,78 | 244.585,43 | 39.472,35 |
| manifestazioni e convegni | 332.295,65 | 318.515,65 | 13.780,00 |
| manutenzione automezzi | 22.155,00 | 15.941,29 | 6.213,71 |
| manutenzione ordinaria immobili | 319.632,77 | 219.968,42 | 99.664,35 |
| materiale elettrico | 800,00 | 707,60 | 92,40 |
| materiali di consumo | 200.297,27 | 124.714,30 | 75.582,97 |
| mense scolastiche | 129.500,00 | 110.974,95 | 18.525,05 |
| missioni personale | 2.000,00 | 459,50 | 1.540,50 |
| servizi di pulizia | 389.322,99 | 371.090,54 | 18.232,45 |
| spese postali | 79.800,00 | 64.698,94 | 15.101,06 |
| spese rappresentanza | 6.300,00 | 5.321,10 | 978,90 |
| trasferimenti | 6.100,00 | 5.182,54 | 917,46 |
| utenze energia e acqua | 1.110.341,10 | 1.104.399,67 | 5.941,43 |
| utenze gas | 397.893,00 | 297.921,67 | 99.971,33 |
| utenze telefonia e dati | 82.590,50 | 72.008,10 | 10.582,40 |
| vestiario | 18.498,71 | 6.021,89 | 12.476,82 |
| altre minori | | | 3.316,91 |
| Totale complessivo | 12.469.620,07 | 11.607.679,98 | 865.257,00 |

- ✓ Le economie sul **macroaggregato altre spese correnti** sono determinate da:
- euro 628.364 di Fondo crediti dubbia esigibilità che costituisce, una volta rideterminato, accantonamento vincolato nell'avanzo di amministrazione;
 - euro 32.295 di economie su premi di assicurazione contro i danni.



1.2 ANALISI RISULTATO PARTE IN CONTO CAPITALE DI COMPETENZA

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

ENTRATA

| Tit. | ENTRATA | PREVISIONI DEFINITIVE | ACCERTAMENTI | Maggiori - minori accertamenti | |
|--------------------------------------|---|--------------------------|--------------|-----------------------------------|--------------|
| | | | | segno | IMPORTO |
| 0 | Fondo Pluriennale di parte capitale | 3.309.938,90 | | | |
| IV | Alienazione e ammortamento di beni patrimoniali, trasferimento di capitali e riscossione di crediti (al netto degli ammortamenti) | 6.154.723,17 | 3.640.675,82 | - | 2.514.047,35 |
| V | Accensione di prestiti (al netto della cat. 1 - anticipazioni di cassa) | - | - | - | - |
| + | Spese in conto capitale finanziate da entrate correnti | 67.369,78 | 60.017,03 | - | 7.352,75 |
| + | Avanzo destinato alle spese in conto capitale | 1.985.219,21 | 1.945.708,59 | - | 39.510,6 |
| | Totale entrata | 8.207.312,16 | 5.646.401,44 | - | 2.560.910,72 |
| TOTALE MINORI ACCERTAMENTI D'ENTRATA | | | | | 2.560.910,72 |

SPESA

| Tit. | SPESA | PREVISIONI DEFINITIVE | IMPEGNI | MINORI IMPEGNI |
|-------------------------|--|--------------------------|--------------|----------------|
| II | Spese in conto capitale a dedurre di cui Fondo pluriennale di parte capitale | 11.517.251,06 | 4.591.054,48 | 6.926.196,58 |
| | | | | -3.365.308,14 |
| MINORI IMPEGNI DI SPESA | | | | 3.560.888,44 |



SPESA

RISULTATO GESTIONE IN CONTO CAPITALE DI COMPETENZA

| | | IMPORTO |
|---------------------------------------|-----|--------------|
| - ENTRATA | | |
| Maggiori accertamenti | + € | 0 |
| Minori accertamenti | - € | 2.560.910,72 |
| - SPESA | | |
| Minori impegni(vedi prospetto pag.18) | + € | 3.560.888,44 |
| RIASSUNTO COMPLESSIVO | + € | 999.977,72 |



VALUTAZIONI DEL RISULTATO DELLA PARTE CAPITALE DI COMPETENZA

I fattori determinanti del risultato della parte capitale di competenza sono stati i seguenti:
ENTRATE - TOTALE TITOLO IV°

| descrizione | importo maggiore/minore accertamento | note |
|--|--|----------------------------------|
| ALIENAZIONE beni immobili | - 896.010,00 | minori alienazioni |
| ALIENAZIONE DI DIRITTI DI SUPERFICIE ZONA P.E.E.P. | 25.539,00 | somme non previste |
| ART BONUS | 1.600,00 | somme non previste |
| TRASFERIMENTO DALLO STATO PER NUOVA CASERMA VIGILI DEL FUOCO | - 66.399,59 | eliminato pari spesa |
| TRASFERIMENTO DALLA REGIONE PER INTERVENTO DI MITIGAZIONE DEL RISCHIO SULLA VIA VALERIANA | - 65.179,70 | somme non previste |
| TRASFERIMENTO DALLA REGIONE PER PERCORSO CICLOPEDONALE SULLE VIE STELVIO E VANONI (USCITA CAP. 11841/200) | - 4.672,28 | economie di ribasso |
| TRASFERIMENTO DALLA REGIONE PER RECUPERO CASTEL MASEGRA | - 314,88 | rideterminazione |
| TRASFERIMENTO DALLA REGIONE PER RESTAURO E RIUTILIZZO FUNZIONALE TEATRO SOCIALE - LOTTO LAVORI | 50.000,00 | anticipo fondi previsti nel 2015 |
| TRASFERIMENTO DALLA REGIONE PER RESTAURO E RIUTILIZZO FUNZIONALE TEATRO SOCIALE - LOTTO ARREDI (SPESA CAP. 11830/44) | - 300.000,00 | rinvio fondi al 2015 |
| TRASFERIMENTO DALLA REGIONE PER COLLEGAMENTO CICLABILE ATTRAVERSO VECCHIO SOTTOPASSO R.F.I. (USCITA CAP. 11849/44) | - 41.985,00 | rinvio fondi al 2015 |
| TRASFERIMENTO DALLA REGIONE PER PROGETTO CITTADINO SICURO | 14,83 | maggiori somme |
| TRASFERIMENTO DALLA REGIONE PER OPERE DI DIFESA VIABILITA' IN LOCALITA' ARQUINO | - 135.000,00 | rinvio fondi al 2015 |
| TRASFERIMENTO DALLA REGIONE PER RIQUALIFICAZIONE URBANA TRATTO VIA VENETO (USCITA CAP. 11847/50) | - 28.200,00 | rinvio fondi al 2015 |
| TRASFERIMENTO DALLA PROVINCIA PER RIPRISTINO COLLEGAMENTO CICLOPEDONALE MOSSINI ARQUINO (USCITA CAP. 11845/44) | - 70.000,00 | rinvio fondi al 2015 |
| TRASFERIMENTO DALLA PROVINCIA PER OPERE DI COMPLETAMENTO TEATRO SOCIALE | - 170.011,00 | rinvio fondi al 2015 |
| TRASFERIMENTO DAL B.I.M. PER ARREDI TEATRO PEDRETTI (USCITA CAP. 11820/20) | - 174.882,40 | rinvio fondi al 2015 |
| TRASFERIMENTO DALLA PROVINCIA PER RIQUALIFICAZIONE URBANA TRATTO VIA VENETO | - 27.000,00 | rinvio fondi al 2015 |
| MONETIZZAZIONE PARCHEGGIO PUBBLICO E ACQUISTO AREE | - 145.345,00 | mancati incassi |



| descrizione | importo maggiore/minore accertamento | note |
|---|--|----------------------|
| TRASFERIMENTO DALLA FONDAZIONE CARIPLO PER RINATURALIZZAZIONE TRATTO DI CANALE COLATORE IN LOC. AGNEDA E INTERVENTI SUL PLIS TRIANGIA (USCITA CAP. 11170/430) | - 48.524,59 | rinvio fondi al 2015 |
| PROVENTI DA CONCESSIONI CIMITERIALI | 16.562,50 | maggiori somme |
| TRASFERIMENTO DA PRIVATI PER INTERVENTI DI MESSA A NORMA TOMBE (USCITA CAP. 11050/44) | - 7.538,00 | minori incassi |
| TRASFERIMENTO DALLA FONDAZIONE CARIPLO PER EDIFICI E.R.P. | - 87.000,00 | minori assegnazioni |
| TRASFERIMENTO DA FONDAZIONE SVILUPPO LOCALE PER INTERVENTI DI RECUPERO DEL CASTEL MASEGRA CORPO NORD-EST (USCITA CAP. 9380/44) | - 165.834,52 | rinvio fondi al 2015 |
| PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE | - 173.866,62 | minori incassi |
| altro | - 0,10 | |
| totale minori accertamenti | - 2.514.047,35 | |

Il trend degli oneri di urbanizzazione è il seguente:

| | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
|-------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| proventi concessioni edilizie | 778.071,68 | 644.696,61 | 581.016,45 | 467.845,58 | 412.499,33 | 552.467,51 |

Dal 2009 tali proventi sono interamente destinati a finanziare spese in conto capitale; dal 2013 sono contabilizzati in base alla tempistica di incasso, con conseguente eliminazione della formazione di residui e impegno dei fondi sulla spesa in conto capitale in base alla disponibilità effettiva delle entrate.

In merito alle spese si riporta un dettaglio per missioni e programma delle spese stanziare, impegnate, pagate e delle somme riscritte come fondo pluriennale vincolato in uscita 2014, che costituiscono spese rinviate all'esercizio 2015 in coerenza con il principio contabile della competenza finanziaria in quanto l'esigibilità della spesa è prevista nel 2015.



| DESCRIZIONE (RIFERIMENTO SUL BILANCIO) | Stanziamento asestato | impegni competenza | SOMME PAGATE | economia | economia per reimputazione della spesa al 2015 tramite FPV in uscita |
|--|--------------------------|-----------------------|--------------|--------------|---|
| Servizi istituzionali (missione 01- programma 06) - manutenzione edifici | 256.215,00 | 154.954,00 | 105.468,00 | 101.261,00 | 15.959,00 |
| Servizi istituzionali (missione 01- programma 05) - manutenzione edifici | 45.000,00 | 42.510,00 | 34.242,00 | 2.490,00 | |
| Servizi istituzionali (missione 01- programma 08) - sistemi informativi | 19.520,00 | 18.442,00 | 18.442,00 | 1.078,00 | - |
| Ordine pubblica (missione 03- programma 01) - interventi polizia locale | 33.003,00 | 33.003,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| Istruzione prescolastica(missione 04- programma 01) arredi | 10.634,00 | 10.000,00 | 10.000,00 | 634,00 | - |
| Altri ordine di istruzione (missione 04- programma 02) arredi | 20.000,00 | 19.953,00 | 1.616,00 | 47,00 | - |
| Istruzione prescolastica(missione 04- programma 02) interventi su edifici | 326.575,00 | 118.499,00 | 109.645,00 | 208.076,00 | 13.167,00 |
| Valorizzazione beni di interesse storico (missione 05- programma 01)- Masegra e Teatro | 7.365.192,00 | 2.629.791,00 | 2.399.242,00 | 4.735.401,00 | 2.801.714,00 |
| Impianti sportivi (Missione 06- programma 01) | 345.268,00 | 283.205,00 | 272.271,00 | 62.063,00 | 35.377,00 |
| Turismo (missione 07- programma 01) - acquisto bancarelle | 12.500,00 | 0,00 | 0,00 | 12.500,00 | 12.018,00 |
| Urbanistica (missione 08- programma 01) edifici di culto | 5.759,00 | 5.759,00 | 5.759,00 | 0,00 | - |
| Urbanistica (missione 08- programma 01) restituzione oneri urbanizzazione | 37.067,00 | 37.067,00 | 37.067,00 | 0,00 | - |
| Urbanistica (missione 08- programma 01) opere pubbliche | 27.000,00 | 27.000,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| Edilizia residenziale pubblica (missione 08- programma 02) opere pubbliche | 146.941,00 | 22.961,00 | 20.563,00 | 123.980,00 | - |
| Difesa del suolo (missione 09- programma 01) | 517.054,00 | 223.963,00 | 200.347,00 | 293.091,00 | 79.061,00 |
| Recupero ambientale (missione 09- programma 02) | 228.296,00 | 129.888,00 | 115.234,00 | 98.408,00 | 40.000,00 |
| Qualità dell'aria (missione 09- programma 08) | 17.000,00 | 3.026,00 | 0,00 | 13.974,00 | 4.860,00 |
| Viabilità (missione 10- programma 05) | 1.848.772,00 | 706.560,00 | 653.010,00 | 1.142.212,00 | 330.000,00 |
| Cimiteri (missione 12- programma 09) | 255.456,00 | 124.473,00 | 116.355,00 | 130.983,00 | 33.150,00 |
| TOTALE | 11.517.252,00 | 4.591.054,00 | 4.099.261,00 | 6.926.198,00 | 3.365.306,00 |



Analisi Risultato Della Gestione Residui

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

| Gestione dei residui | | |
|---|---|---------------------|
| Residui attivi riaccertati (Riscossi + da riportare) | + | 3.988.102,71 |
| Residui passivi riaccertati (Pagati + da riportare) | - | 4.145.089,07 |
| Fondo di cassa iniziale | + | 6.764.283,65 |
| Avanzo applicato | - | 1.955.908,59 |
| Fondo pluriennale in entrata | - | 4.006.170,44 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | + | 645.218,26 |

1.1 VALUTAZIONE DEL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE RESIDUI

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

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

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

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



GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI

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

| N. | Titolo entrata | Residui accertati risultanti dal conto dell'anno precedente | Residui riscossi | Residui da riportare | Differenze | |
|---|-------------------------------------|---|----------------------------|--------------------------|-------------------------|----------------------------|
| | | | | | maggiori residui | minori residui |
| I | Tributarie | 2.733.925,55 | 2.355.793,89 | 415.334,10 | 81.843,40 | 44.640,96 |
| II | Trasferimenti | 449.807,81 | 180.596,48 | 0,00 | | 269.211,33 |
| III | Extratributarie | 507.052,53 | 492.322,13 | 9.462,44 | 5792,72 | 11.060,68 |
| TOTALE Tit. I - II - III | | <u>3.690.785,89</u> | <u>3.028.712,50</u> | <u>424.796,54</u> | <u>87.636,12</u> | <u>324.912,97</u> |
| IV | Alienazione di beni e trasferimenti | 2.648.267,24 | 260.775,25 | 1.491,00 | | 2.386.000,99 |
| VI | Accensione di prestiti | 44.625,00 | 44.625,00 | 0,00 | | 0,00 |
| IX | Partite di giro | 228.010,93 | 179.091,43 | 48.610,99 | | 308,51 |
| TOTALE Tit. I - II - III - IV - V - VI | | <u>6.611.689,06</u> | <u>3.513.204,18</u> | <u>474.898,53</u> | <u>87.636,12</u> | <u>2.711.222,47</u> |
| DIFFERENZA COMPLESSIVA MINORI RESIDUI ATTIVI | | | | | | -2.623.586,35 |

Per effetto dell'attività di riaccertamento straordinario effettuato nel corso del 2014 di cui alla deliberazione di Giunta Comunale n. 79 del 28/04/2014, cui si rinvia, l'importo di euro 2.239.473,89 sul totale di euro 2.623.586,35 è stato reimputato al 2014 sulla base della esigibilità dell'entrata (risulta pertanto in aumento della competenza 2014 e in economia sui residui ante 2014) Di queste somme euro 231.472,92 sono riferiti al titolo secondo e sono in gran parte derivanti da contributi delle Comunità Montane per check point provinciale; mentre i restanti 2.008.000,97 sono trasferimenti in conto capitale vari destinati a finanziare spese in conto capitale (fra cui consistenti sono quelli per la ristrutturazione del teatro di euro 1.928.208,13)

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

MAGGIORI RESIDUI ATTIVI riferiti a maggiori assegnazioni sul fondo sperimentale di riequilibrio 2013 e a maggiori canoni di concessione per totali euro 81.843,40.



MINORI RESIDUI ATTIVI

I minori residui attivi riguardano:

| | | |
|---|----------|---------------------|
| TARSU ruoli anni precedenti e addizionale erariale per discarichi | € | 44.640,96 |
| Contributi Statale minor gettito IMU | € | 14.357,09 |
| Errata duplicazione di accertamento | € | 28.244,39 |
| Crediti di dubbia riscossione su trasferimenti per contributi sociali | € | 3.381,32 |
| Crediti per rette asilo, affitti | € | 993,24 |
| Minori trasferimenti per rimborsi elettorali | € | 1.823,07 |
| Partite di giro | € | 308,51 |
| Accertamenti titolo secondo rinviati al 2014 | € | 231472,92 |
| Accertamenti titolo quarto rinviati al 2014 | € | 2.008000,97 |
| Accertamenti titolo quarto rinviati al 2015 | € | 378.000,00 |
| Totale minori residui | € | 2.711.222,47 |

GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI

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

| N. | Titolo spesa | Residui impegnati risultanti dal conto dell'anno precedente | Residui pagati | Residui da riportare | Minori Eliminati |
|-----|-------------------|---|---------------------|----------------------|---------------------|
| I | Correnti | 3.891.208,08 | 2.658.181,33 | 87.151,02 | 1.145.875,73 |
| II | In conto capitale | 5.961.958,48 | 244.275,48 | 4.545,68 | 5.713.137,32 |
| III | Rimborso prestiti | | | | 0,00 |
| IV | Partite di giro | 1.152.131,95 | 965.703,89 | 185.231,67 | 1.196,39 |
| | | 11.005.298,51 | 3.868.160,70 | 276.928,37 | 6.860.209,44 |



Per effetto dell'attività di riaccertamento straordinario effettuato nel corso del 2014 di cui alla deliberazione di Giunta Comunale n. 79 del 28/04/2014, cui si rinvia, l'importo di euro 6.817.309,35 sul totale di euro 6.860.209,44 è stato reimputato al 2014 e 2015 sulla base della esigibilità della spesa (risulta pertanto in aumento della competenza 2014/15 e in economia sui residui ante 2014)

Di queste somme euro 927.704,46 sono relativi al titolo primo ed euro 5.695.939,87 al titolo secondo e sono in gran parte dovuti alla realizzazione dei lavori di ristrutturazione del teatro per euro 4.233.799,06.

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

MINORI RESIDUI PASSIVI DI PARTE CORRENTE

I minori residui passivi di parte corrente sono determinati da:

| | | |
|--|---|---------------------|
| - economie sul titolo primo | € | 32.888,02 |
| - residui definitivamente eliminati con riaccertamento straordinario 2014 | € | 193.665,02 |
| - residui eliminati con reimputazione da riaccertamento straordinario 2014 | € | 919.322,69 |
| TOTALE | € | 1.145.875,73 |

MINORI RESIDUI PASSIVI DI PARTE CAPITALE

I minori residui in parte capitale sono determinati da:

| | | |
|--|---|---------------------|
| - Economie su manutenzioni immobili | € | 8.815,68 |
| - residui eliminati con reimputazione da riaccertamento straordinario 2014 | € | 3.675.423,06 |
| - residui eliminati con reimputazione da riaccertamento straordinario 2015 | € | 2.028.898,58 |
| TOTALE | € | 5.713.137,32 |

MINORI RESIDUI PASSIVI PER PARTITE DI GIRO

| | | |
|---|---|---------------------|
| I minori residui per partite di giro ammontano a: | € | 1.196,39 |
| TOTALE MINORI RESIDUI PASSIVI | € | 6.860.209,44 |

Con riferimento alla anzianità dei residui si osserva che quelli anteriori a 5 anni sono riferiti a spese per servizi conto terzi e riguardano depositi cauzionali a fronte di occupazioni di suolo e di altri contratti e concessioni, per i quali si non è ancora verificato il presupposto per lo svincolo.



**MOVIMENTAZIONE DEI RESIDUI ATTIVI PER TITOLO ED ANZIANITA'
NEL CORSO DEL 2014**

TITOLO PRIMO - ENTRATE TRIBUTARIE

| Anno | SITUAZIONE AL 31/12/2013 | MAGGIORI RESIDUI | INCASSATO | ELIMINATI | SITUAZIONE AL 31/12/2014 |
|--------|-----------------------------|---------------------|--------------|-----------|-----------------------------|
| 2010 | 26.489,54 | 0,00 | 8.518,27 | 5.008,81 | 12.962,46 |
| 2011 | 68.942,93 | 0 | 11.499,86 | 7.656,08 | 49.786,99 |
| 2012 | 141.567,50 | 280,77 | 44.173,85 | 14.318,68 | 83.355,74 |
| 2013 | 2.496.925,58 | 81.843,40 | 2.291.601,91 | 17.938,16 | 269.228,91 |
| TOTALE | 2.733.925,55 | 82.124,17 | 2.355.793,89 | 44.921,73 | 415.334,10 |

TITOLO SECONDO - TRASFERIMENTI

| Anno | SITUAZIONE AL 31/12/2013 | MAGGIORI RESIDUI | INCASSATO | ELIMINATI | SITUAZIONE AL 31/12/2014 |
|--------|-----------------------------|---------------------|------------|------------|-----------------------------|
| 2012 | 26.318,92 | 0 | 2.318,92 | 24.000,00 | 0,00 |
| 2013 | 423.488,89 | 0,00 | 178.277,56 | 245.211,33 | 0,00 |
| TOTALE | 449.807,81 | 0,00 | 180.596,48 | 269.211,33 | 0,00 |

TITOLO TERZO - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

| Anno | SITUAZIONE AL 31/12/2013 | MAGGIORI RESIDUI | INCASSATO | ELIMINATI | SITUAZIONE AL 31/12/2014 |
|--------|-----------------------------|---------------------|------------|-----------|-----------------------------|
| 2012 | 3.991,14 | 0 | 1.407,97 | 629,99 | 1.953,18 |
| 2013 | 503.061,39 | 5.792,72 | 490.914,16 | 10.430,69 | 7.509,26 |
| TOTALE | 507.052,53 | 5.792,72 | 492.322,13 | 11.060,68 | 9.462,44 |



TITOLO QUARTO - ENTRATE CONTO CAPITALE

| Anno | SITUAZIONE AL 31/12/2013 | MAGGIORI RESIDUI | INCASSATO | ELIMINATI | SITUAZIONE AL 31/12/2014 |
|--------|-----------------------------|---------------------|------------|--------------|-----------------------------|
| 1999 | 66.399,59 | 0 | 0 | 66.399,59 | 0,00 |
| 2008 | 6.763,97 | 0,00 | - | 6.763,97 | 0,00 |
| 2009 | 408,68 | 0 | 237,39 | 171,29 | 0,00 |
| 2010 | 798.154,49 | 0,00 | 0,00 | 798.154,49 | 0,00 |
| 2011 | 83.348,86 | 0 | 37.309,86 | 46.039,00 | 0,00 |
| 2012 | 60.138,20 | 0,00 | 14.875,00 | 45.263,20 | 0,00 |
| 2013 | 1.633.053,45 | 0 | 208.353,00 | 1.423.209,45 | 1.491,00 |
| TOTALE | 2.648.267,24 | 0,00 | 260.775,25 | 2.386.000,99 | 1.491,00 |

TITOLO SESTO - ACCENSIONE PRESTITI

| Anno | SITUAZIONE AL 31/12/2013 | MAGGIORI RESIDUI | INCASSATO | ELIMINATI | SITUAZIONE AL 31/12/2014 |
|------|-----------------------------|---------------------|-----------|-----------|-----------------------------|
| 2012 | 44.625,00 | 0,00 | 44.625,00 | - | 0,00 |

TITOLO NONO - SERVIZI CONTO TERZI

| Anno | SITUAZIONE AL 31/12/2013 | MAGGIORI RESIDUI | INCASSATO | ELIMINATI | SITUAZIONE AL 31/12/2014 |
|--------|-----------------------------|---------------------|------------|-----------|-----------------------------|
| 2011 | 6.095,63 | 0 | 0 | 0 | 6.095,63 |
| 2012 | 12.759,06 | 0 | 7.800,00 | 0 | 4.959,06 |
| 2013 | 209.156,24 | 0 | 171.291,43 | 308,51 | 37.556,30 |
| TOTALE | 228.010,93 | 0,00 | 179.091,43 | 308,51 | 48.610,99 |

RIEPILOGO PER ANNO

| Anno | SITUAZIONE AL 31/12/2013 | MAGGIORI RESIDUI | INCASSATO | ELIMINATI | SITUAZIONE AL 31/12/2014 |
|--------|-----------------------------|---------------------|--------------|--------------|-----------------------------|
| 1999 | 66.399,59 | 0,00 | 0,00 | 66.399,59 | 0,00 |
| 2008 | 6.763,97 | 0,00 | 0,00 | 6.763,97 | 0,00 |
| 2009 | 408,68 | 0,00 | 237,39 | 171,29 | 0,00 |
| 2010 | 824.644,03 | 0,00 | 8.518,27 | 803.163,30 | 12.962,46 |
| 2011 | 158.387,42 | 0,00 | 48.809,72 | 53.695,08 | 55.882,62 |
| 2012 | 289.399,82 | 280,77 | 115.200,74 | 84.211,87 | 90.267,98 |
| 2013 | 5.265.685,55 | 87.636,12 | 3.340.438,06 | 1.697.098,14 | 315.785,47 |
| TOTALE | 6.611.689,06 | 87.916,89 | 3.513.204,18 | 2.711.503,24 | 474.898,53 |



**MOVIMENTAZIONE DEI RESIDUI PASSIVI PER TITOLO ED ANZIANITA'
NEL CORSO DEL 2014**

| TITOLO PRIMO - SPESE CORRENTI | | | | | | |
|---|-----------------------------|--|---|---------------------|--|-----------------------------|
| Anno | SITUAZIONE AL 31/12/2013 | ELIMINATI RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO | REIMPUTATI RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO | PAGATI | ELIMINATI RIACCERTAMENTO O ORDINARIO | SITUAZIONE AL 31/12/2014 |
| 2007 | 2.033,00 | | 813,00 | 1.220,00 | | 0,00 |
| 2008 | 500,09 | 0,09 | | 500,00 | | 0,00 |
| 2009 | 8.739,40 | 3.200,00 | 4.353,90 | 1.185,50 | | 0,00 |
| 2010 | 17.422,97 | 4,63 | 3.500,00 | 9.682,78 | 484,88 | 3.750,68 |
| 2011 | 22.402,43 | 7.839,79 | 5.000,00 | 7.294,41 | 538,73 | 1.729,50 |
| 2012 | 297.168,32 | 58.133,98 | 63.049,48 | 170.170,27 | 3.041,27 | 2.773,32 |
| 2013 | 3.542.941,87 | 116.104,76 | 850.988,08 | 2.468.128,37 | 28.823,14 | 78.897,52 |
| Totale | 3.891.208,08 | 185.283,25 | 927.704,46 | 2.658.181,33 | 32.888,02 | 87.151,02 |
| TITOLO SECONDO - SPESE IN CONTO CAPITALE | | | | | | |
| Anno | SITUAZIONE AL 31/12/2013 | ELIMINATI RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO | REIMPUTATI RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO | PAGATI | ELIMINATI RIACCERTAMENTO O ORDINARIO | SITUAZIONE AL 31/12/2014 |
| 1995 | 10.603,22 | 0,00 | 10.603,22 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1999 | 66.946,14 | 0 | 66.946,14 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2005 | 1.237,86 | 0,00 | 1.237,86 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2006 | 22.635,62 | | 22.635,62 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2009 | 18.954,04 | | 13.786,84 | 5.167,20 | 0,00 | 0,00 |
| 2010 | 1.061.893,99 | 528,14 | 1.049.409,41 | 11.956,44 | 0,00 | 0,00 |
| 2011 | 288.239,37 | 15.694,56 | 268.424,56 | 4.120,25 | 0,00 | 0,00 |
| 2012 | 524.978,68 | 358.696,99 | 85.487,40 | 77.780,61 | 968,00 | 2.045,68 |
| 2013 | 3.966.469,56 | 1.645.510,45 | 2.165.360,45 | 145.250,98 | 7.847,68 | 2.500,00 |
| Totale | 5.961.958,48 | 2.020.430,14 | 3.683.891,50 | 244.275,48 | 8.815,68 | 4.545,68 |
| TITOLO QUARTO - SPESE SERVIZI CONTO TERZI | | | | | | |
| Anno | SITUAZIONE AL 31/12/2013 | ELIMINATI RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO | REIMPUTATI RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO | PAGATI | ELIMINATI RIACCERTAMENTO O ORDINARIO | SITUAZIONE AL 31/12/2014 |
| 2005 | 10.990,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10.990,00 |
| 2006 | 11.769,76 | 0,00 | 0,00 | 32,43 | 0,00 | 11.737,33 |
| 2007 | 5.389,32 | 0,00 | 0,00 | 76,17 | 0,00 | 5.313,15 |
| 2008 | 6.846,37 | 0,00 | 0,00 | 150,00 | 0,00 | 6.696,37 |
| 2009 | 6.768,00 | 0,00 | 0,00 | 195,00 | 0,00 | 6.573,00 |
| 2010 | 11.746,46 | 0,00 | 0,00 | 2.160,10 | 0,00 | 9.586,36 |
| 2011 | 28.629,26 | 0,00 | 0,00 | 350,72 | 347,48 | 27.931,06 |
| 2012 | 49.364,11 | 0,00 | 0,00 | 4.689,65 | 578,37 | 44.096,09 |
| 2013 | 1.020.628,67 | 0,00 | 0,00 | 958.049,82 | 270,54 | 62.308,31 |
| Totale | 1.152.131,95 | 0,00 | 0,00 | 965.703,89 | 1.196,39 | 185.231,67 |



| RIEPILOGO RESIDUI PASSIVI | | | | | | |
|---------------------------|-----------------------------|--|---|---------------------|---|-----------------------------|
| Anno | SITUAZIONE AL 31/12/2013 | ELIMINATI RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO | REIMPUTATI RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO | PAGATI | ELIMINATI RIACCERTAMENT O ORDINARIO | SITUAZIONE AL 31/12/2014 |
| 1995 | 10.603,22 | 0,00 | 10.603,22 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1999 | 66.946,14 | 0,00 | 66.946,14 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2005 | 12.227,86 | 0,00 | 1.237,86 | 0,00 | 0,00 | 10.990,00 |
| 2006 | 34.405,38 | 0,00 | 22.635,62 | 32,43 | 0,00 | 11.737,33 |
| 2007 | 7.422,32 | 0,00 | 813,00 | 1.296,17 | 0,00 | 5.313,15 |
| 2008 | 7.346,46 | 0,09 | 0,00 | 650,00 | 0,00 | 6.696,37 |
| 2009 | 34.461,44 | 3.200,00 | 18.140,74 | 6.547,70 | 0,00 | 6.573,00 |
| 2010 | 1.091.063,42 | 532,77 | 1.052.909,41 | 23.799,32 | 484,88 | 13.337,04 |
| 2011 | 339.271,06 | 23.534,35 | 273.424,56 | 11.765,38 | 886,21 | 29.660,56 |
| 2012 | 871.511,11 | 416.830,97 | 148.536,88 | 252.640,53 | 4.587,64 | 48.915,09 |
| 2013 | 8.530.040,10 | 1.761.615,21 | 3.016.348,53 | 3.571.429,17 | 36.941,36 | 143.705,83 |
| Totale | 11.005.298,51 | 2.205.713,39 | 4.611.595,96 | 3.868.160,70 | 42.900,09 | 276.928,37 |

SITUAZIONE RESIDUI ATTIVI

| | |
|---|-----|
| % RESIDUI PARTE CORRENTE INCASSATI | 82% |
| % RESIDUI PARTE CORRENTE ELIMINATI | 6% |
| % RESIDUI PARTE CORRENTE RIMASTI DA INCASSARE | 12% |

| | |
|---|-----|
| % RESIDUI PARTE CAPITALE INCASSATI | 11% |
| % RESIDUI PARTE CAPITALE ELIMINATI | 89% |
| % RESIDUI PARTE CAPITALE RIMASTI DA INCASSARE | 0% |

| | |
|---------------------------------------|-----|
| % RESIDUI TOTALI INCASSATI | 53% |
| % RESIDUI TOTALE ELIMINATI | 40% |
| % RESIDUI TOTALI RIMASTI DA INCASSARE | 7% |

SITUAZIONE RESIDUI PASSIVI

| | |
|------------------------------------|-----|
| % RESIDUI TOTALI PAGATI | 35% |
| % RESIDUI TOTALE ELIMINATI | 62% |
| % RESIDUI TOTALI RIMASTI DA PAGARE | 3% |

| | |
|--|-----|
| % RESIDUI PARTE CORRENTE PAGATI | 68% |
| % RESIDUI PARTE CORRENTE ELIMINATI | 29% |
| % RESIDUI PARTE CORRENTE RIMASTI DA PAGARE | 2% |

| | |
|--|-----|
| % RESIDUI PARTE CAPITALE PAGATI | 4% |
| % RESIDUI PARTE CAPITALE ELIMINATI | 96% |
| % RESIDUI PARTE CAPITALE RIMASTI DA PAGARE | 0% |



RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

L'esercizio 2014 si è concluso con le seguenti risultanze relative alla gestione di cassa, desunte dal Conto del Tesoriere:

| | Residui | Competenza | TOTALE |
|---|--------------|---------------|---------------------|
| Fondo di cassa al 01.01.2013 | | | 6.764.283,65 |
| Riscossioni | 3.513.204,18 | 25.564.436,55 | |
| Pagamenti | 3.868.160,70 | 25.263.188,40 | 29.131.349,10 |
| Saldo di cassa al 31.12.2014 | | | 6.710.575,28 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre (-) 0,00 | | | 0 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | | | 6.710.575,28 |

SITUAZIONE RESIDUI ATTIVI

Alle risultanze predette si aggiungono i residui attivi e passivi degli esercizi precedenti e quelli dell'esercizio cui si riferisce il conto, e si sottrae il fondo pluriennale vincolato destinato a finanziare spese degli esercizi successivi:

| | Residui | Competenza | TOTALE |
|---|------------|--------------|---------------------|
| Fondo di cassa al 31.12.2014 | | | 6.710.575,28 |
| Residui attivi da riportare | 474.898,53 | 3.765.654,26 | 4.240.552,79 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | 0 |
| Residui passivi da riportare | 276.928,37 | 4.399.953,36 | 4.676.881,73 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | | (-) | 816.303,87 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATI PER SPESE IN CONTO CAPITALE | | (-) | 3.365.308,14 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2014 | | = | 2.092.634,33 |

Rispetto agli esercizi precedenti le voci che si modificano riguardano le movimentazioni in uscita del fondo pluriennale.

La consistenza di tale fondo è stata determinata a seguito del riaccertamento ordinario dei residui, effettuato con deliberazione di giunta comunale n. 61 del 19/03/2015, come stabilito dal - Principio



contabile applicato concernente la contabilità finanziaria –di cui al D.LGS 118/2011- che al punto 9.1 La gestione dei residui recita:

“...Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto.

Il risultato di amministrazione viene pertanto determinato detraendo i fondi necessari al rifinanziamento delle spese correnti e in conto capitale la cui esigibilità è stata differita a esercizi successivi.

In merito alla ripartizione dell'avanzo, anche qui abbiamo delle modifiche da considerare rispetto alla situazione rendiconto 2013, in quanto occorre in via preliminare dare copertura al fondo crediti dubbia esigibilità da determinare tenendo conto della media semplice calcolata sul quinquennio 2010-2014 della differenza fra accertamenti e incassi di alcune entrate tributarie e extratributarie.

| Capitolo | Descrizione | F.S.C. 2015 | Modalità | Perc. Incassi |
|----------|--|-------------------|----------------|---------------|
| 295/12 | TARES - TARI (TARIFFA RIFIUTI) | 393.007,83 | Media semplice | 54,58% |
| 295/160 | TARSU - RUOLI SUPPLETIVI | 60.861,03 | Media semplice | 39,07% |
| 296/12 | ADDIZIONALE ERARIALE SU TARSU ART. 3 COMMA 39 LEGGE 549 DEL 28.12.95 - RUOLO ORDINARIO | 5.732,72 | Media semplice | 46,01% |
| 296/160 | ADDIZIONALE ERARIALE SU TARSU ART. 3 COMMA 39 LEGGE 549 DEL 28.12.95 - RUOLI SUPPLETIVI | 6.089,75 | Media semplice | 38,83% |
| 1365/185 | SANZIONI AMM.VE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA, ORDINANZE, NORME DI LEGGE | 0 | Media semplice | 100,00% |
| 1365/186 | SANZIONI AMM.VE P.A.O. PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA IN CONVENZIONE CON I COMUNI ASSOCIATI | 0 | Media semplice | 100,00% |
| 1365/190 | SANZIONI AMM.VE DA AUSILIARI DELLA SOSTA PER VIOLAZIONI INERENTI LA SOSTA A PAGAMENTO (DA GIRARE AD AIPA 50% USCITA CAP. 2196/466) | 0 | Media semplice | 100,00% |
| 1483/15 | PROVENTI DA GESTIONE MENSE SCOLASTICHE COMUNALI | 0 | Media semplice | 100,00% |
| 1484/12 | PROVENTI DA RETTE FREQUENZA ASILO NIDO - RILEVANTE AI FINI I.V.A. | 292,01 | Media semplice | 98,18% |
| 1485/12 | PROVENTI DA RETTE FREQUENZA ASILO NIDO SEZIONE PRIMAVERA - RILEVANTE AI FINI I.V.A. | 149,74 | Media semplice | 74,21% |
| 1486/15 | PROVENTI DA SERVIZIO ASSISTENZA DOMICILIARE - RILEVANTE AI FINI I.V.A. | 924,13 | Media semplice | 88,00% |
| 1487/123 | PROVENTI DA GESTIONE PALESTRE - RILEVANTE AI FINI I.V.A. | 1.034,30 | Media semplice | 84,20% |
| 1501/12 | PROVENTI DA GESTIONE COLONIE ESTIVE - RILEVANTE AI FINI I.V.A. | 0 | Media semplice | 100,00% |
| 1700/12 | FITTI REALI DIVERSI DI FABBRICATI | 5.565,83 | Media semplice | 68,61% |
| 1730/12 | CENSI - CANONI - LIVELLI ED ALTRE PRESTAZIONI ATTIVE | 466,34 | Media semplice | 78,45% |
| 2308/12 | RECUPERO SPESE DI RISCALDAMENTO-ACQUA POTABILE-ILLUMINAZIONE-PULIZIA-ECC. DA PARTE DI AFFITTUARI LOCALI STABILI COMUNALI | 1.181,14 | Media semplice | 88,60% |
| 2320/116 | RESTITUZIONE PRESTITO D'ONORE | 17,82 | Media semplice | 61,95% |
| | TOTALE FCDE | 475.322,64 | | |

Il FCDE in sostanza opera come accantonamento a fronte di eventuali mancati incassi e quindi è soggetto a verifica periodica in considerazione dell'andamento effettivo degli incassi in conto residui.

Sempre in ottemperanza al principio contabile deve provvedersi all'accantonamento della indennità di fine mandato spettante al Sindaco – punto 5.2 del Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria –di cui al D.LGS 118/2011: *<< anche le spese per indennità di fine mandato, costituiscono una spesa potenziale dell'ente, in considerazione della quale, si ritiene opportuno prevedere tra le spese del bilancio di previsione, un apposito accantonamento, denominato “fondo spese per indennità di fine mandato del”. Su tale capitolo non è possibile impegnare e pagare e, a fine esercizio, l'economia di bilancio confluisce nella quota accantonata del risultato di amministrazione, immediatamente utilizzabile.>>*

Successivamente occorre determinare eventuali vincoli.

I primi sono quelli già individuati nella prima variazione di riaccertamento approvata con delibera G.C. n. 18 del 18/03/2015, mediante la quale fra l'altro sono state applicate quote di avanzo derivanti da trasferimenti regionali e altre entrate vincolate.

Poi, come già detto nella relazione alla settima variazione al bilancio di previsione 2014 approvata con deliberazione di Consiglio n. 316 del 28/11/2014 e confermato nella determinazione provvisoria dell'avanzo di amministrazione nel bilancio 2015, si provvede ad accantonare la somma di euro



570.000 a fronte di liti pendenti come previsto dal citato principio contabile al punto 9.2 a titolo di accantonamento per rischi e passività potenziali.

Inoltre a seguito della attività di riaccertamento ordinario occorre rifinanziare la spesa di euro 141.350,00 in quanto si tratta per euro 91.350,00 di spese riferite a lavori progettati e approvati con determinazione dirigenziale per i quali non si è proceduto all'affidamento e che quindi vanno riportati a nuovo, non essendo possibile finanziarli a mezzo del fondo pluriennale vincolato in quanto non esistevano alla data della chiusura dell'esercizio obbligazioni giuridicamente perfezionate (punto 5.4 del principio contabile), mentre euro 50.000,00 sono relativi a trasferimenti regionali finalizzati al finanziamento dei lavori del teatro la cui esigibilità era stata prevista in fase di riaccertamento straordinario nel 2015, ma dei quali invece la regione ha anticipato l'erogazione al 2014.

| cap | art | anno impegno | numero impegno | importo | determina che approva i lavori |
|---|-----|--------------|----------------------|-------------------|-----------------------------------|
| 11050 | 44 | 2014 | 3058 | 27.350,00 | 1193/2014 |
| 11050 | 44 | 2014 | 3037 | 47.200,00 | 1179/2014 |
| 11050 | 274 | 2014 | 3036 | 16.800,00 | 1179/2014 |
| | | | | | |
| | | | | | |
| MAGGIORE ENTRATA CAP. 2776/44 | | | REGIONE LOMBARDIA | 50.000,00 | LAVORI TEATRO |
| | | | | | |
| TOTALE VINCOLO AVANZO PER INVESTIMENTI | | | | 141.350,00 | |

L'avanzo disponibile risulta pertanto determinato in euro 901.423,12, come da sottostante prospetto:

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2014 | |
|--|-------------------|
| Parte accantonata (2) | |
| Fondo svalutazione crediti al 31/12/2014 (3) | 475.322,64 |
| Fondo al 31/12/2013 | 0,00 |
| Fondo Quota accantonata per indennità di fine mandato del Sindaco al 31/12/2013 | 4.538,57 |
| Totale parte accantonata (B) | 479.861,21 |
| Parte vincolata | |
| Vincoli derivanti da leggi e principi contabili di cui all'allegato | |
| Vincoli derivanti da trasferimenti di cui all'allegato come da prima variazione al bilancio - G.C. 18/03.02.2015 | 249.701,20 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui di cui all'allegato | |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente di cui all'allegato relazione sulla gestione | 570.000,00 |
| Altri vincoli da specificare di cui all'allegato | |
| Totale parte vincolata (C) | 819.701,20 |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | 141.350,00 |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 651.721,92 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (5) | |



RIEPILOGO DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI

Gli equilibri finanziari di parte corrente e di parte capitale e complessivo sono così determinati:

COMUNE DI SONDRIO

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

VERIFICA EQUILIBRI

| EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|--------------|--|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | 6.764.283,65 | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 696.231,54 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 20.552.897,54 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00- Spese correnti | (-) | 19.147.339,30 |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 816.303,87 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (-) | 788.230,53 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F) | | 497.255,38 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 10.200,00 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 0,00 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 60.017,03 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) | | |
| O=G+H+I-L+M | | 447.438,35 |



VERIFICA EQUILIBRI

| EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|--|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 1.945.308,59 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 3.309.938,90 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 3.640.675,82 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 60.017,03 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 4.591.054,48 |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 3.365.308,14 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E | | 999.577,72 |

VERIFICA EQUILIBRI

| EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|--|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 |
| T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizione di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | 1.447.016,07 |



L'ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA

LE ENTRATE CORRENTI

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

Nel corso del 2014, viene confermato il sistema dei trasferimenti erariali costituito dal fondo di solidarietà comunale alimentato per il 70% da quote di IMU comunale, le quali vengono direttamente trattenute dallo Stato sui versamenti spettanti ai Comuni tramite F24.

Nel 2014 il Comune di Sondrio ha così ricevuto euro 930 mila euro a titolo di fondo di solidarietà ma nel contempo vi ha contribuito per euro 2.196 mila trattenuti sull'IMU versata dai contribuenti di Sondrio nel mese di dicembre.

Nel 2014 è stato previsto un trasferimento compensativo dell'IMU sugli immobili comunali calcolato dallo stato in via presuntiva in euro 115 mila.

| | FINALE 2008 | FINALE 2009 | FINALE 2010 | FINALE 2011 | FINALE 2012 | FINALE 2013 | FINALE 2014 |
|------------------------|----------------|----------------|-------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| TRASFERIMENTI STATO | 5.391 | 5.355 | 5.563 | 4.753 | 2.843 | 1.504 | 930 |



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

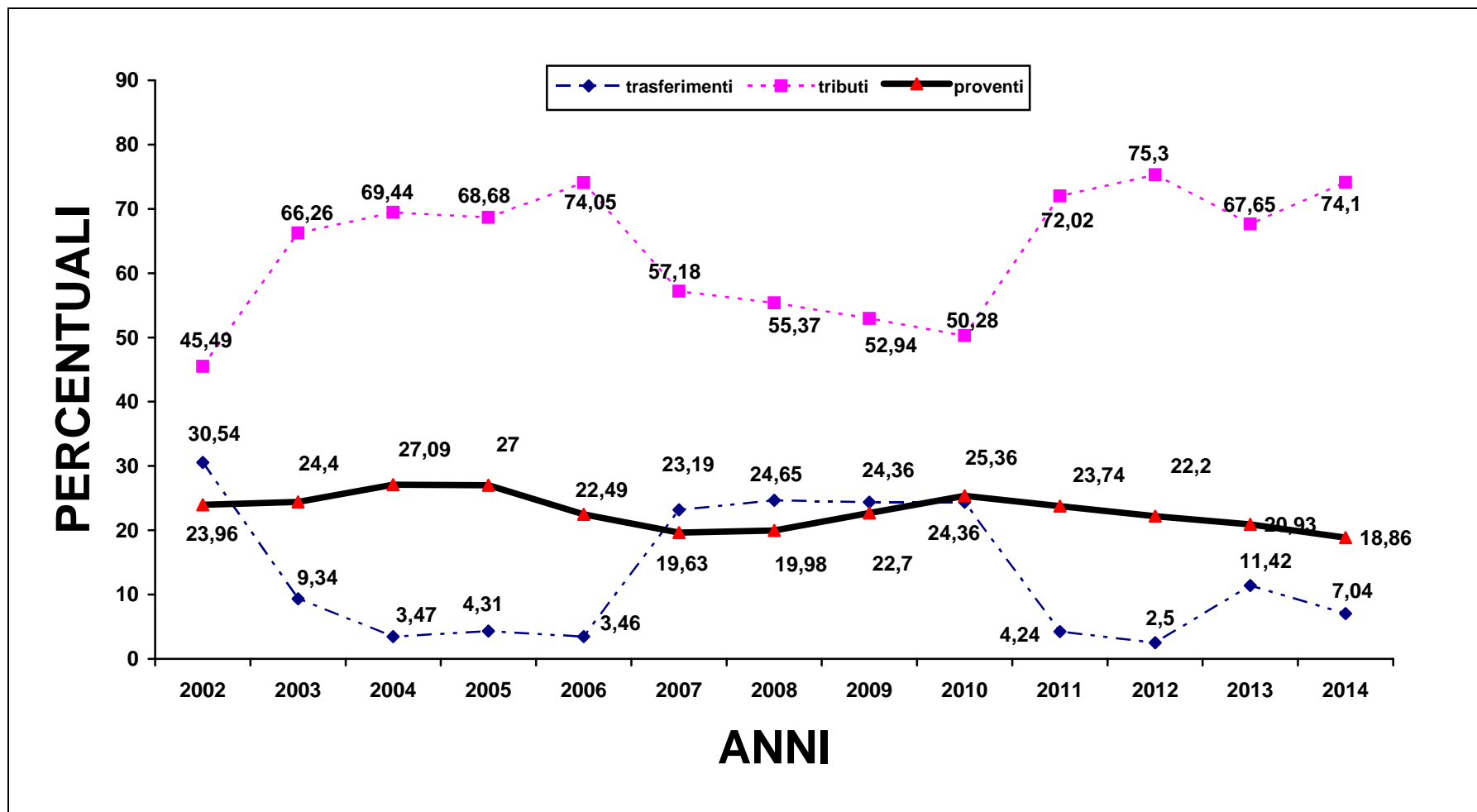




Grafico n.2

ENTRATE CORRENTI PROPRIE ED ENTRATE CORRENTI DERIVATE IN PERCENTUALE SUL TOTALE DELLE ENTRATE CORRENTI – DISTRIBUZIONE TEMPORALE

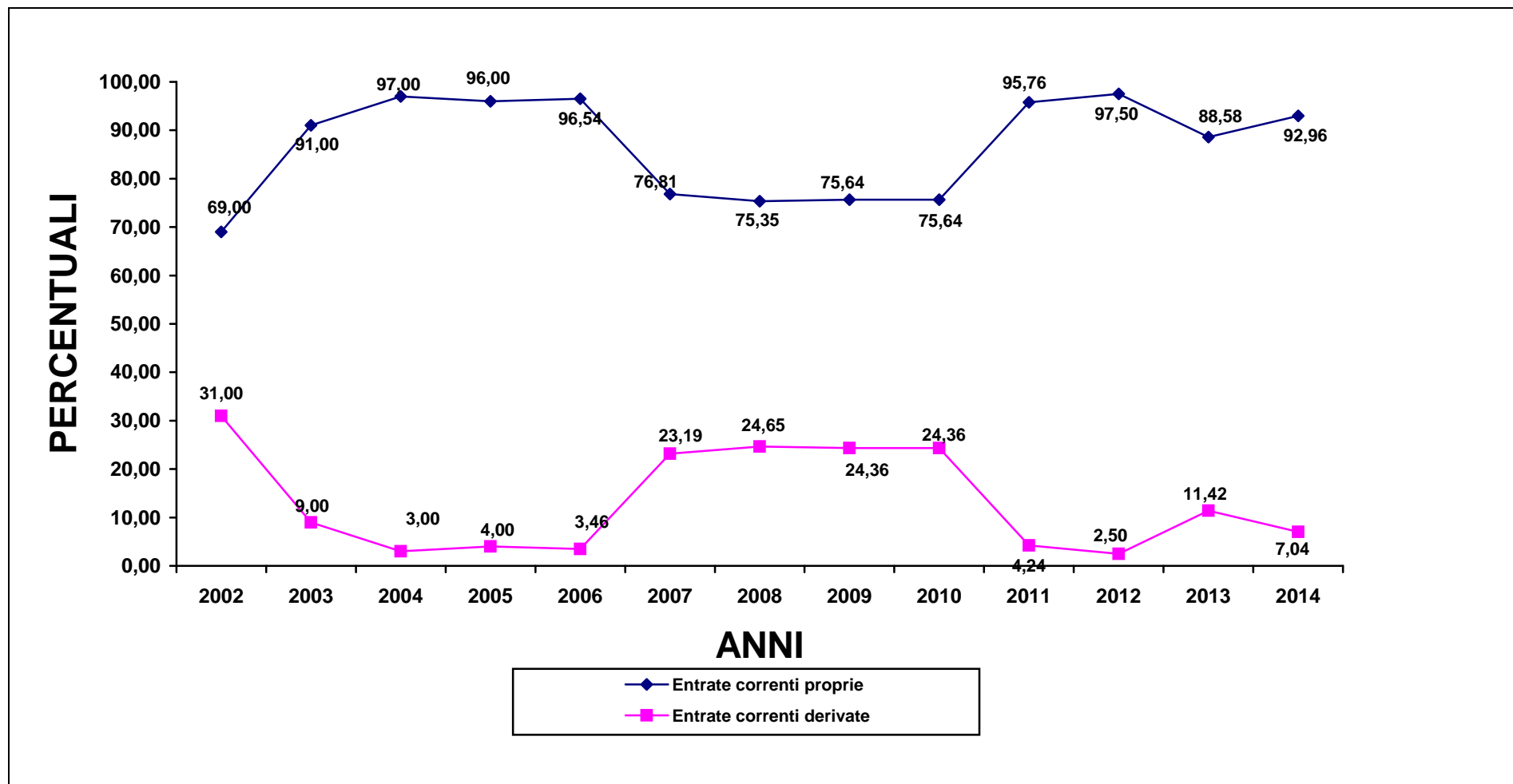




Grafico n. 3

RIPARTIZIONE ENTRATE TRIBUTARIE – CONSUNTIVO 2014

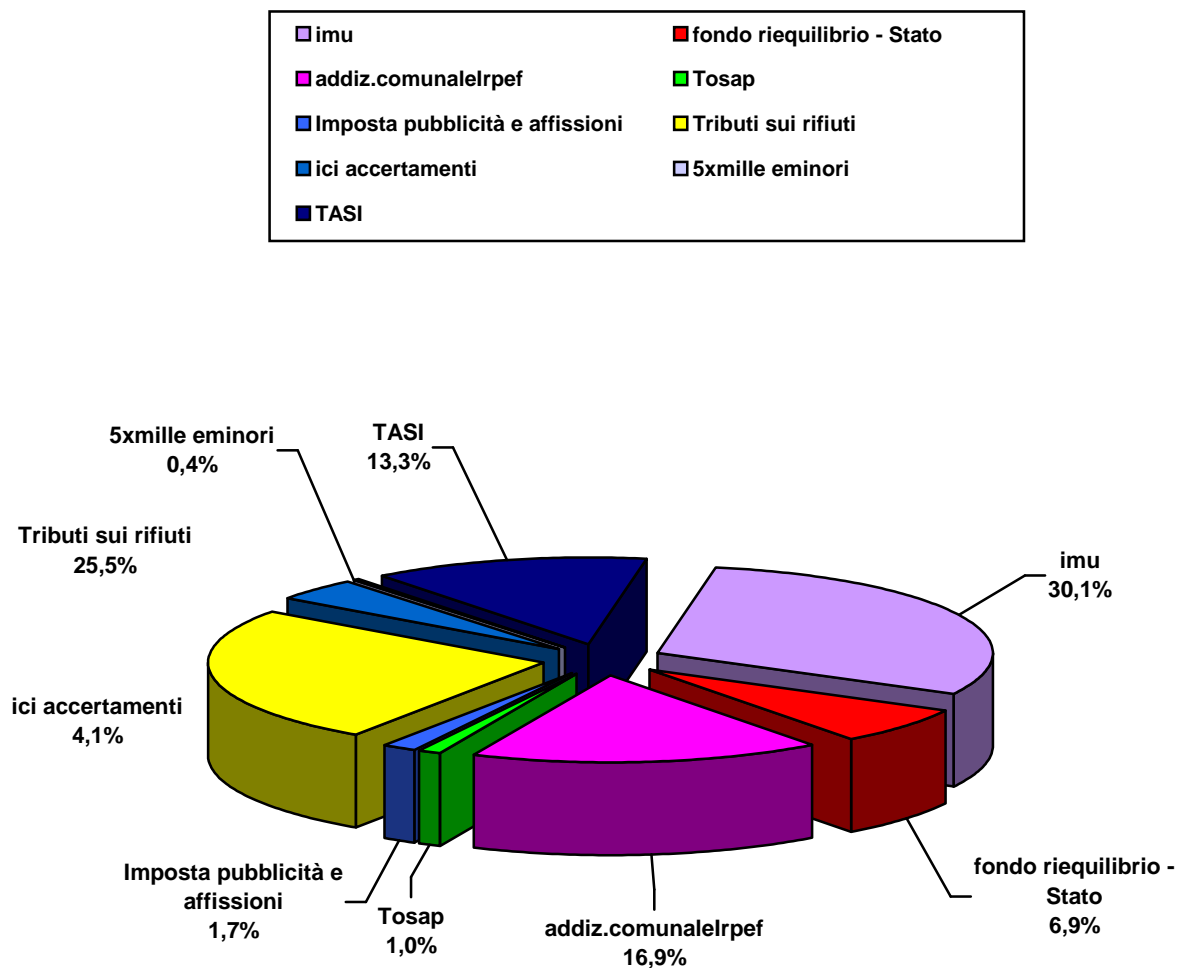
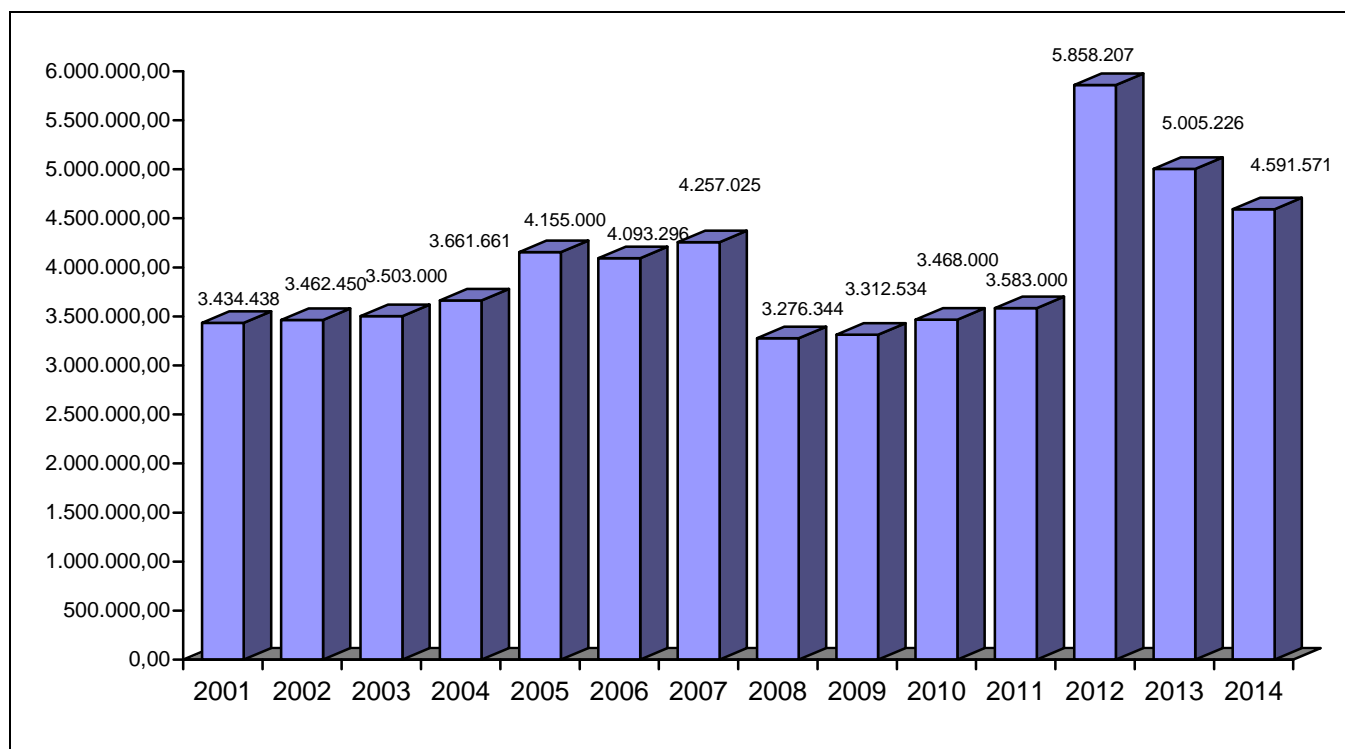




Grafico n. 4
ICI – ANNI 2001/2011 E IMU 2012-2014
DISTRIBUZIONE TEMPORALE



Grado di autonomia tributaria: 74,10%.

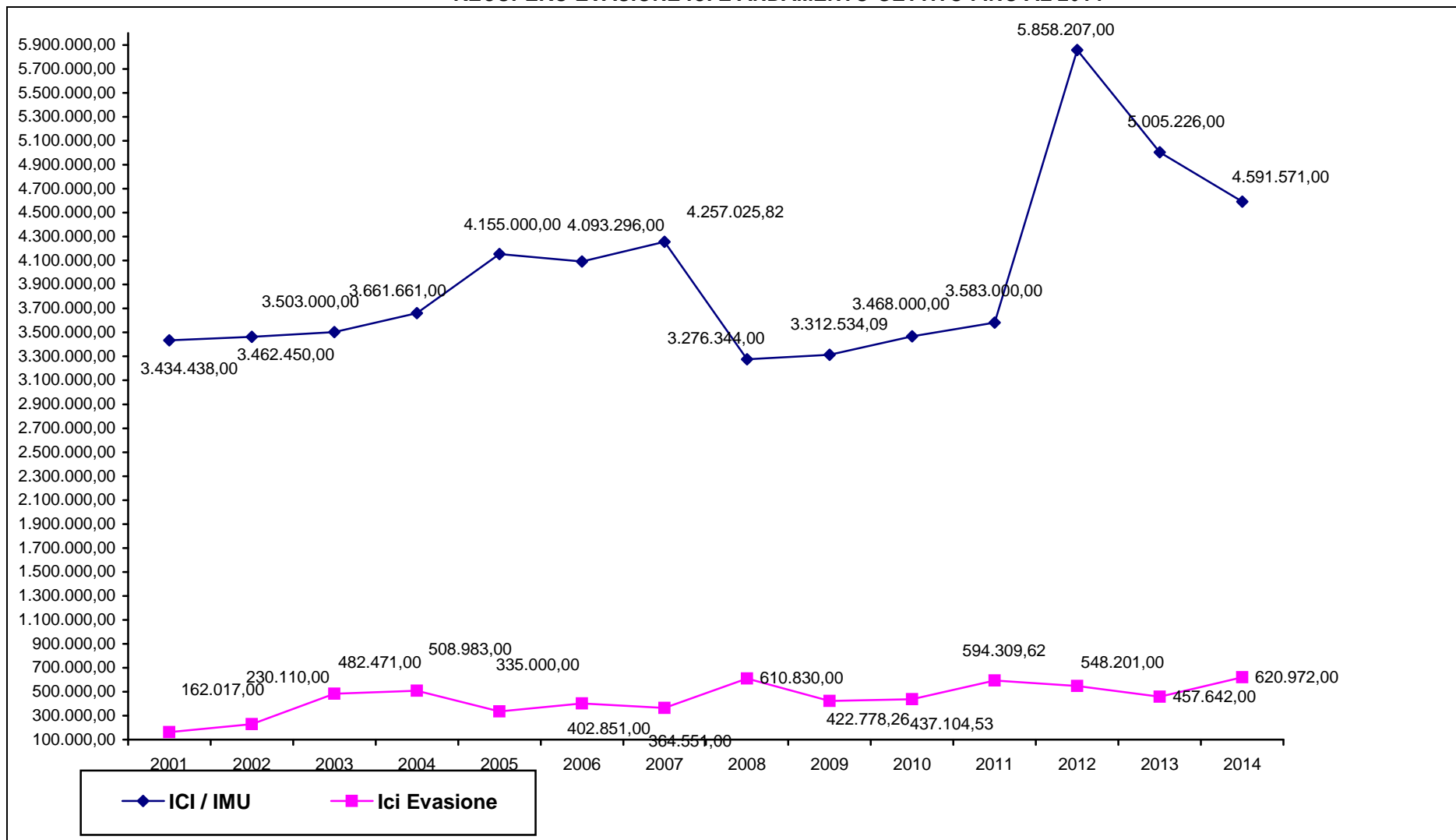
(Entrate tributarie / Tot. Entrate correnti)

Guardando al totale dei tributi comunali (grafico n. 3), che nel 2014 in termini assoluti sono stati accertati per €. 15.229.795,71, si osserva una riduzione del gettito IMU, compensato dal gettito della TASI che bilanciano solo parzialmente il mancato trasferimento erariale compensativo dell'IMU abitazione principale e la riduzione del fondo di solidarietà, infatti si ha rispetto al 2012 e 2013:

| | 2012 | 2013 | 2014 |
|--|---|--|-------|
| ICI/IMU dal 2013 | 5.858 | 5.005 | 4.592 |
| FSC | 2.843 | 1.504 | 930 |
| TRASFERIMENTO STATALE COMPENSATIVO IMU ABITAZIONE PRINCIPALE | 0 – i contribuenti pagavano anche per l'abitazione principale | 1.176 – lo stato aveva finanziato il mancato gettito per l'abolizione dell'IMu abitazione principale | 0 |
| TASI – istituita nel 2014 | 0 | 0 | 2.018 |
| TOTALE EURO | 8.701 | 7.685 | 7.504 |



Grafico n.5
RECUPERO EVASIONE ICI E ANDAMENTO GETTITO FINO AL 2014





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

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

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

Il grafico n. 7 evidenzia sia che la spesa corrente in valori assoluti è in forte riduzione e conferma il differenziale positivo tra entrate e spese correnti necessario per finanziare il rimborso dell'indebitamento e gli investimenti senza utilizzo di mutui e proventi di concessioni edilizie, che sono stati interamente usati per gli investimenti.



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

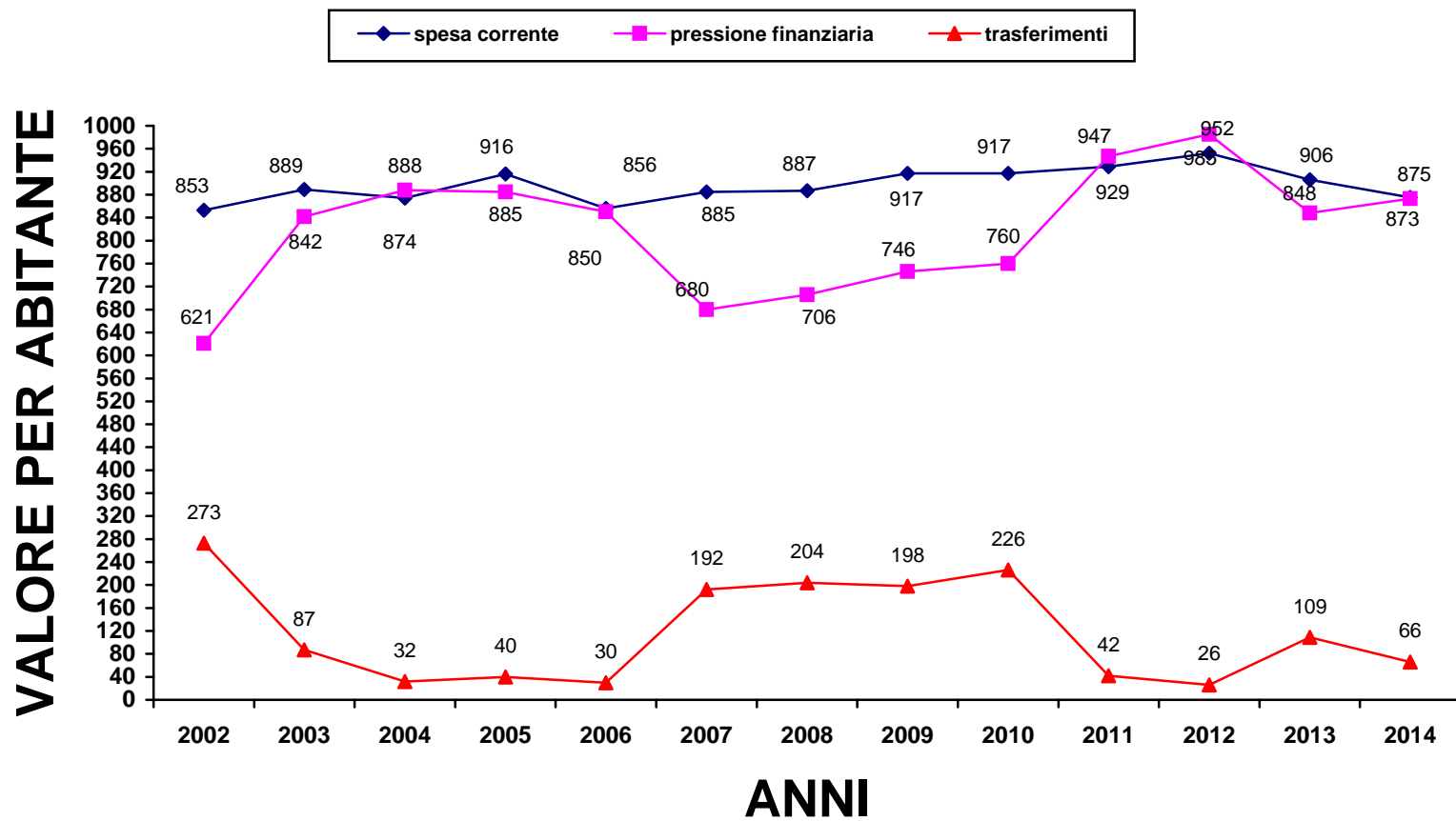
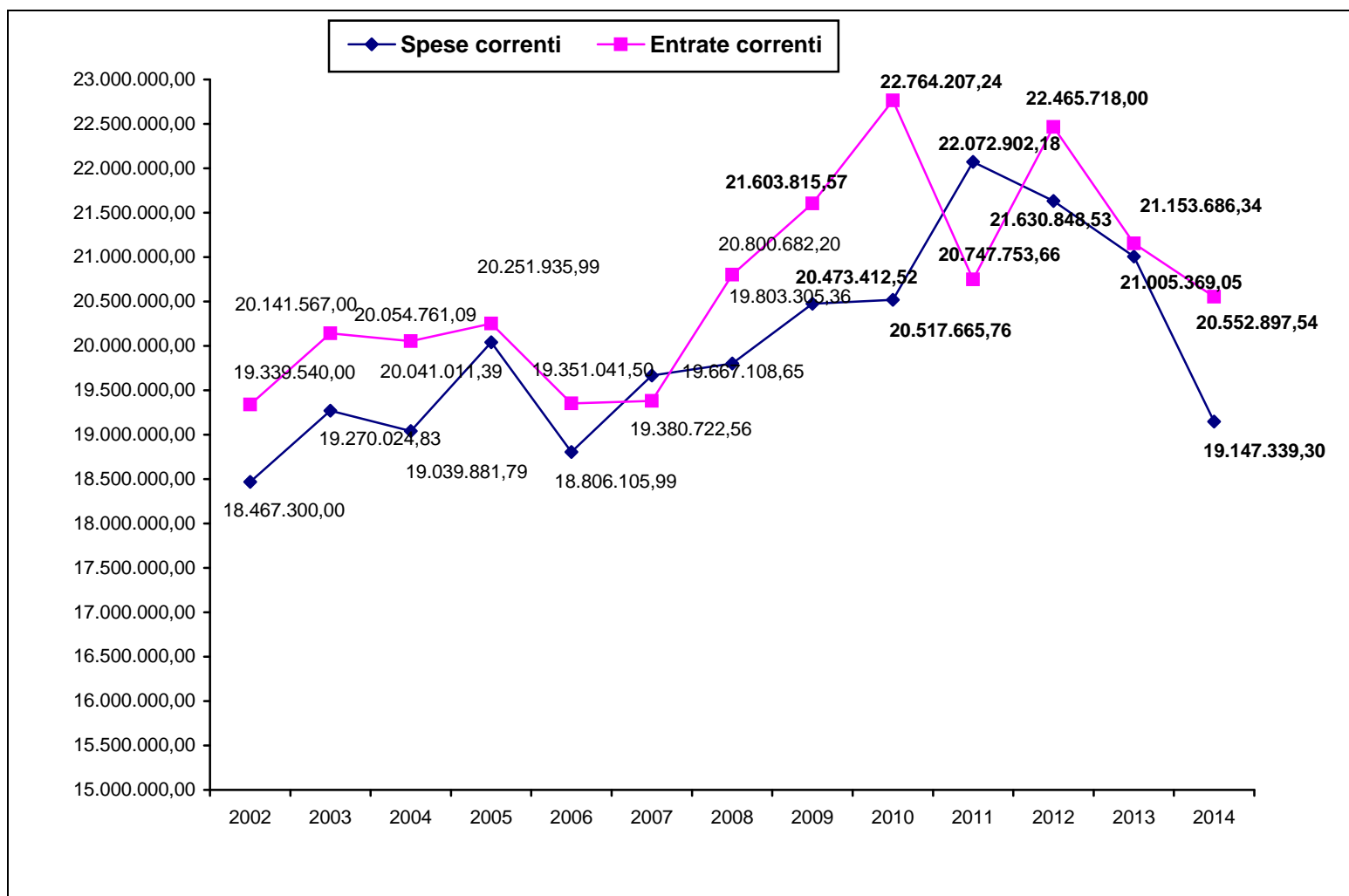




Grafico n.7
ENTRATE CORRENTI E SPESE CORRENTI





LA SPESA “RIGIDA” DI PARTE CORRENTE

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

Dalla tabella sottostante si osserva il contenimento della spesa di personale in valore assoluto, frutto di cessazioni non sostituite (in % sulla spesa corrente si incrementa a causa della riduzione complessiva della spesa corrente) e del contenimento degli oneri relativi al rimborso dei mutui grazie alle estinzioni effettuate negli anni pregressi.

CONSUNTIVO % SU SPESE CORRENTI

La spesa di personale vien considerata in maniera omnicomprensiva secondo il criterio utilizzato dal Collegio dei revisori e dalla Corte dei Conti risulta:

La Spesa per il Personale: Indicatori

| Indicatore | Valore 2012 | Valore 2013 | Valore 2014 |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|
| N. Dipendenti al 31.12 | 173 | 170 | 166 |
| Spesa per Personale | 6.204.583 | 5.860.189 | 5.712.692 |
| Rapporto Abitanti/Dipendenti | 124 | 130 | 132 |
| Spesa per il personale/Spese Correnti | 29,34 | 29,27 | 29,84 |



La Spesa per l'indebitamento: Indicatori

| | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
|------------------------------------|------------------|------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Indicatore | <i>Valore</i> | <i>Valore</i> | <i>Valore</i> | <i>Valore</i> | <i>Valore</i> | <i>Valore</i> | <i>Valore</i> |
| Residuo debito al 31.12 | 14.015.549 | 12.736.270 | 11.187.222 | 10.130.962 | 10.203.095 | 9.195.132,79 | 9.659.520,53 |
| Residuo debito/abitanti | 625,05 | 570,43 | 500 | 453,79 | 474 | 416,16 | 441,26 |
| Interessi passivi | 747.615 | 514.683 | 342.983 | 349.604 | 337.642 | 337.539 | 278.312 |
| Interessi passivi/Entrate correnti | 3,59 | 2,38 | 1,51 | 1,58 | 1,50% | 1,59% | 1,35% |
| Annualità valori assoluti | 1.143.677,0 3 | 1.079.279,0 4 | 1.230.057 | 965.055 | 1.298.109 | 1.322.627,80 | 1.066.543 |
| Annualità/abitanti | 51,27 | 48,33 | 55 | 43 | 60 | 59,86 | 48,72 |
| Annualità/Spese correnti | 5,78 | 5,27 | 5,99 | 4,65 | 6,00% | 6,25% | 5,57% |

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

Significativi sono i dati che si evidenziano dal grafico n. 9 nel quale il rapporto tra interessi passivi ed entrate correnti nel 2014 è pari a 1,35 %; molto al di sotto del limite consentito (8%).

Il grafico n. 8 evidenzia le spese correnti e le spese in conto capitale. La spesa corrente nel 2014 è in riduzione mentre quella in conto capitale si mantiene su livelli sostenuti, tenuto conto delle limitazioni del patto di stabilità.



Grafico n. 8

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

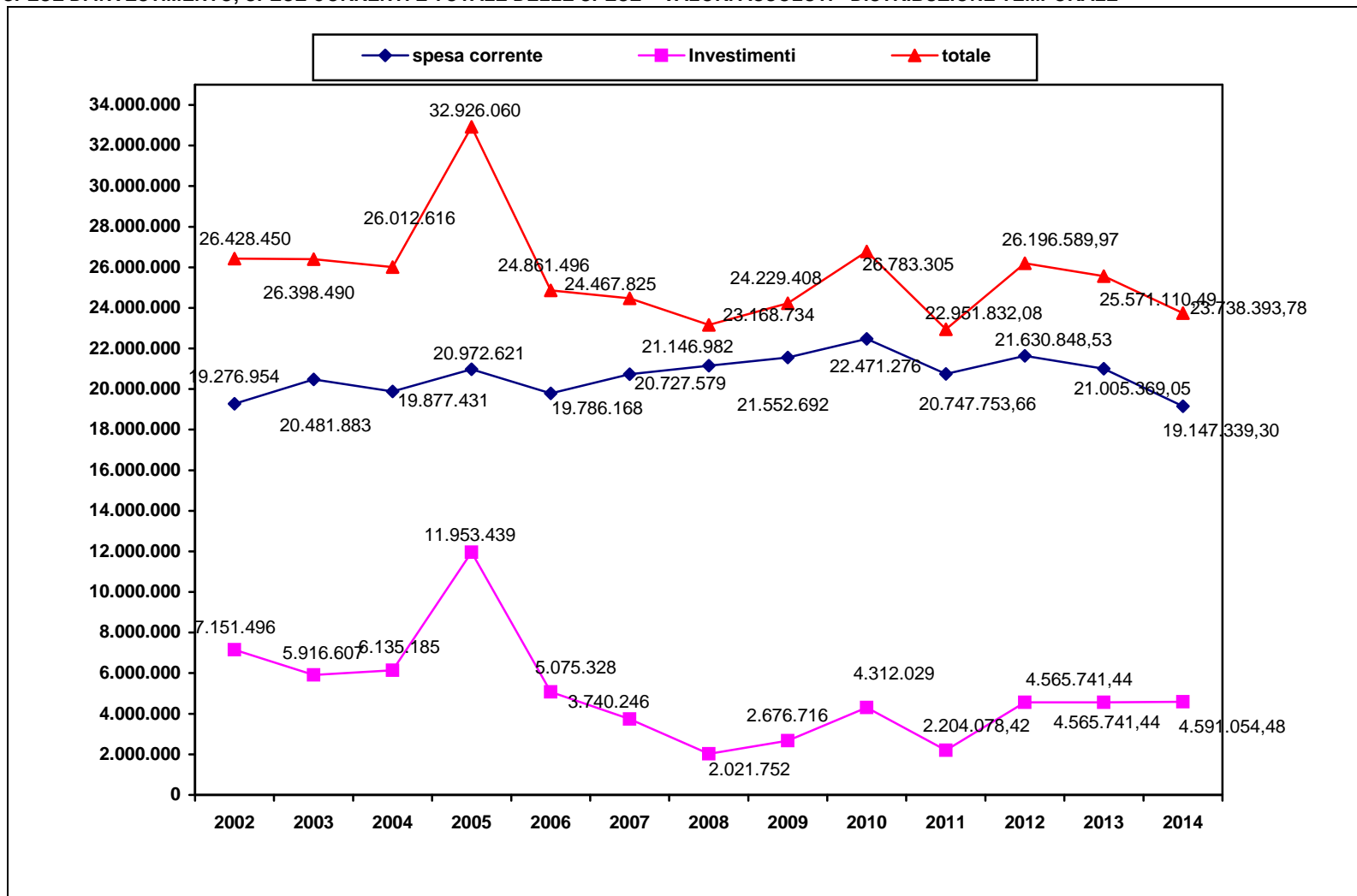
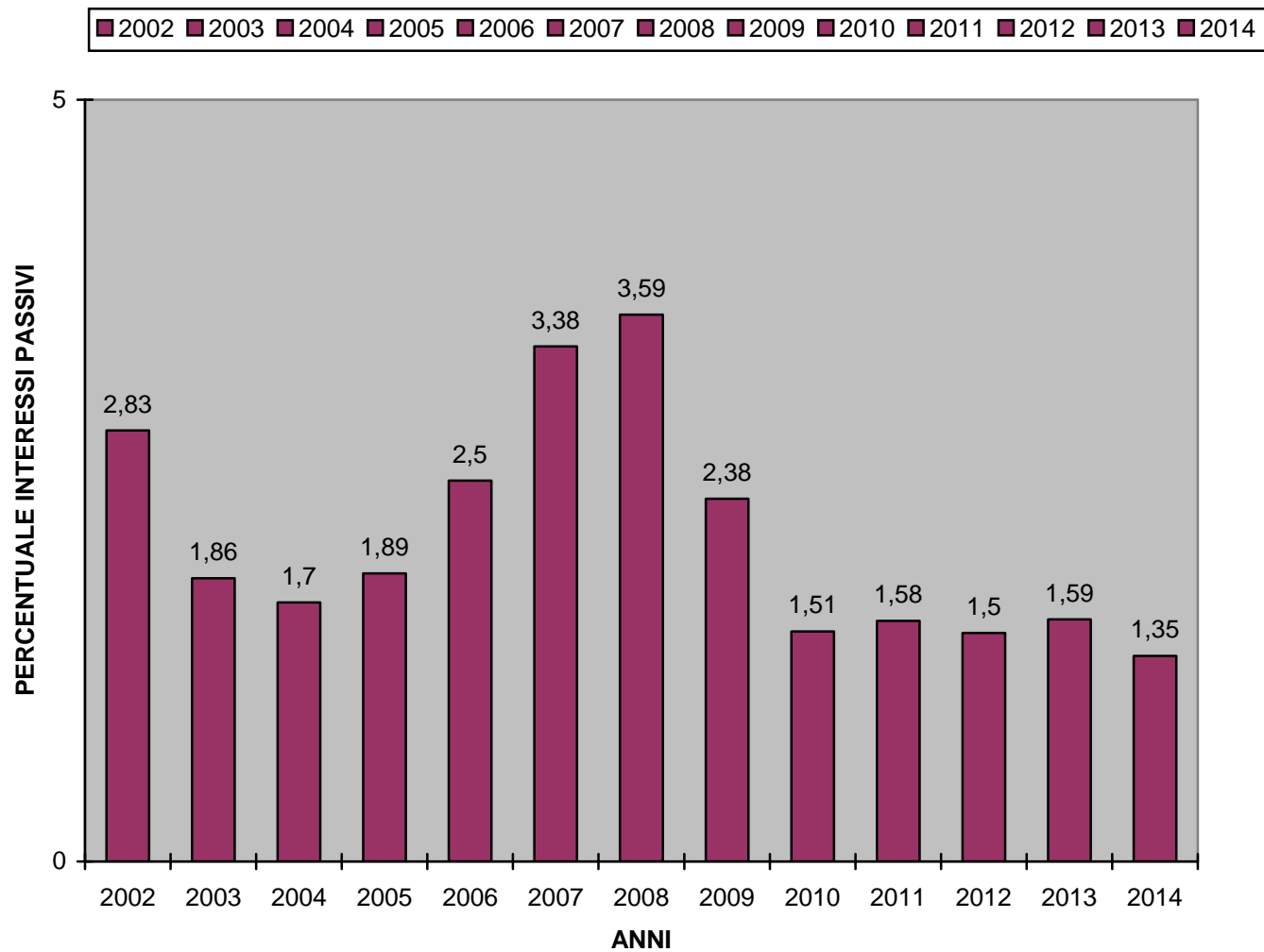




Grafico n. 9

INTERESSI PASSIVI SU MUTUI RAPPORTATI ALLE ENTRATE CORRENTI



MODALITÀ DI FINANZIAMENTO OPERE PUBBLICHE

Le tabelle seguenti mostrano, in valori assoluti e relativi, le modalità con le quali sono state finanziate le opere pubbliche negli anni 2008/2014; il contenimento del debito negli esercizi precedenti e la politica di alienazioni di immobili non utilizzati hanno consentito una ripresa degli investimenti mediante ricorso alle risorse proprie e trasferimenti, nel rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

| | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
|-----------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Mutui | 0 | 22.963 | 802.000 | 0 | 44.625 | - | 0 |
| Contributi | 1.242.479 | 972.944 | 1.812.528 | 629.095 | 1.110.707 | 3.644.974 | 2.821.222 |
| Avanzo | 64.959 | 400.000 | 87.000 | 0 | 1.600.000 | 316.000 | 1.945.709 |
| Conc. Edilizie. | 395.472 | 725.970 | 1.003.687 | 828.800 | 586.897 | 613.911 | 583.232 |
| Parte corrente | 0 | 0 | 0 | 32.189 | 22.934 | 57.954 | 60.017 |
| Alienazioni | 318.842 | 554.838 | 606.814 | 681.805 | 2.449.705 | 235.423 | 236.222 |
| TOTALE | 2.021.752 | 2.676.715 | 4.312.029 | 2.171.889 | 5.814.868 | 4.868.262 | 5.646.401 |

| | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
|----------------|---------|---------|---------|--------|---------|---------|---------|
| Mutui | 0 | 0,86% | 18,60% | 0 | 0,77% | 0,00% | 0,00% |
| Contributi | 61,46% | 36,35% | 42,03% | 29,97% | 19,10% | 74,87% | 49,96% |
| Avanzo | 3,21% | 14,94% | 2,02% | 0 | 27,52% | 6,49% | 34,46% |
| Conc. Ed. | 19,56% | 27,12% | 23,28% | 38,16% | 10,09% | 12,61% | 10,33% |
| Parte corrente | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 1,48% | 0,39% | 1,19% | 1,06% |
| Alienazioni | 15,77% | 20,73% | 14,07% | 31,39% | 42,13% | 4,84% | 4,18% |
| TOTALE | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100 | 100,00% | 100,00% | 100,00% |

| | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
|-------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Mutui | 0 | 22.963 | 802.000 | 0 | 44.625 | - | 0 |
| Contributi | 1.242.479 | 972.944 | 1.812.528 | 629.095 | 1.110.707 | 3.644.974 | 2.821.222 |
| Autofinanz. | 779.273 | 1.680.808 | 1.697.501 | 1.542.794 | 4.659.536 | 1.223.288 | 2.825.180 |
| TOTALE | 2.021.752 | 2.676.715 | 4.312.029 | 2.171.889 | 5.814.868 | 4.868.262 | 5.646.401 |

| | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
|-------------|--------|--------|---------|--------|--------|--------|---------|
| Mutui | 0,00% | 0,86% | 18,60% | 0 | 0,77% | 0,00% | 0,00% |
| Contributi | 61,46% | 36,35% | 42,03% | 28,97% | 19,10% | 74,87% | 49,96% |
| Autofinanz. | 38,54% | 62,79% | 39,37% | 71,03% | 80,13% | 25,13% | 50,04% |
| TOTALE | 100% | 100% | 100,00% | 100% | 100% | 100% | 100,00% |



IL PATRIMONIO: GESTIRE UNA RISORSA

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

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

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

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

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

CONTO DEL PATRIMONIO: VALORI A CONFRONTO

| DESCRIZIONE | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Valore Immobilizzazioni | 85.444.453,59 | 89.505.825,82 | 90.625.958,60 | 93.116.317,99 | 87.823.982,77 | 89.144.687,04 | 92.912.004,02 |
| Capitale investito (tot. Attivo) | 101.957.504,60 | 101.551.270,97 | 104.665.139,65 | 105.706.095,76 | 101.575.471,66 | 103.204.317,17 | 105.850.310,88 |
| Patrimonio Netto | 46.956.610,53 | 46.635.218,06 | 48.749.467,86 | 50.671.171,52 | 51.347.433,47 | 50.139.148,77 | 51.812.089,99 |
| Credit | 12.520.553,03 | 8.100.317,35 | 8.846.943,11 | 6.986.989,63 | 7.340.021,02 | 7.288.990,58 | 6.209.725,01 |
| Debit | 20.364.141,61 | 18.518.214,99 | 16.634.455,83 | 14.344.106,83 | 13.853.789,95 | 12.593.728,09 | 12.832.467,08 |
| Conti d'ordine | 9.121.322,07 | 5.521.953,31 | 5.570.941,02 | 4.665.864,81 | 5.860.411,94 | 5.961.958,48 | 496.339,23 |



IL RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO.

CONTO ECONOMICO: VALORI A CONFRONTO (dati in migliaia)

| DESCRIZIONE | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | |
|--|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| A) Proventi della Gestione | 20.115 | 20.763 | 22.083 | 21.577 | 22.129 | 20.905 | 20.216 |
| B) Costi della Gestione | -20.156 | -21.236 | -20.868 | -22.765 | -22.932 | -22.323 | -21.454 |
| RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B) | -41 | -474 | 1.215 | -1.188 | -803 | -1.418 | -1.238 |
| Proventi ed Oneri da aziende speciali (C) | 430 | 580 | 580 | 387 | 172 | 204 | 277 |
| RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA(A-B+/-C) | 389 | 106 | 1.795 | -801 | -631 | -1.214 | -1.214 |
| Proventi ed Oneri finanziari (D) | -485 | -328 | -285 | -270 | -311 | -262 | -256 |
| Proventi ed Oneri straordinari (E) | 105 | -100 | 603 | 2.993 | 1618 | 268 | 2.890 |
| RISULTATO ECONOMICO (A-B +/- C +/- D +/- E) | 8 | -321 | 2.114 | 1.922 | 676 | -1.208 | 1.673 |

Il conto economico dell'esercizio 2014 del Comune di Sondrio chiude con un risultato positivo di €.. 1.672.941,22



SITUAZIONE LIMITI DI SPESA

I limiti di spesa esistenti per il 2014 erano i seguenti:

1. AUTO DI SERVIZIO (DL 101/2013, ART. 1 COMMA 1 E 2):
 - a. Come per il 2013 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi (al netto di spese per acquisto)
 - b. derogato, per il solo anno 2013, esclusivamente per effetto di contratti pluriennali già in essere.
 - c. non si applica alle autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza
 - d. divieto acquisto e locazione autovetture fino al 2015
 - e. il limite scende al 50% del limite 2013 se non si adempie al questionario auto blu
2. STUDI E INCARICHI DI CONSULENZA, INCLUSA QUELLA RELATIVA A STUDI E INCARICHI DI CONSULENZA CONFERITI A PUBBLICI DIPENDENTI (DL 101/2013, ART.1 COMMA 5)
 - a. non può essere superiore, per l'anno 2014, all'80 per cento del limite di spesa per l'anno 2013 come determinato dall'applicazione della disposizione di cui al comma 7 dell'[articolo 6 del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78](#), convertito, con modificazioni, dalla [legge 30 luglio 2010, n. 122](#). Si applicano le deroghe previste dall'[articolo 6, comma 7, ultimo periodo, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78](#), convertito, con modificazioni, nella [legge 30 luglio 2010, n. 122](#).
3. RELAZIONI PUBBLICHE, CONVEGNI, MOSTRE, PUBBLICITÀ E DI RAPPRESENTANZA (art. 6 comma 8 DL 78/2010)
 - a. spese per un ammontare non superiore al 20 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009 per le medesime finalità
4. DIVIETO SPESE DI SPONSORIZZAZIONE (ART. 6 COMMA 9 DL 78/2010)
5. MISSIONI (ART. 6 COMMA 9 DL 78/2010): 50% DELLA SPESA 2009
6. FORMAZIONE (ART. 6 COMMA 13 DL 78/2010): 50% DELLA SPESA 2009
7. ARREDI (ART. 1 COMMA 141 LEGGE 228/2012) CONFERMATO DA ART. 10 DL 192/31.12.2014
 - a. negli anni 2013 e 2014 spese di ammontare NON superiore al 20 per cento della spesa sostenuta in media negli anni 2010 e 2011 per l'acquisto di mobili e arredi, se non destinati all'uso scolastico e dei servizi all'infanzia, salvo che l'acquisto sia funzionale alla riduzione delle spese connesse alla conduzione degli immobili. In tal caso il collegio dei revisori dei conti o l'ufficio centrale di bilancio verifica preventivamente i risparmi realizzabili, che devono essere superiori alla minore spesa derivante dall'attuazione del presente comma. La violazione della presente disposizione è valutabile ai fini della responsabilità amministrativa e disciplinare dei dirigenti.: Limite spesa al netto spese per uso scolastico e infanzia è 3.435,00



Sulla base di tali disposizioni in data 03/04/2014 la Giunta Comunale ha approvato la previsione 2014 dei limiti di spesa di cui all'art. 6 dl 78/2010, successivamente modificata con deliberazione n. 147 del 17/07/2014 e 283 del 23/12/2014.

In considerazione di tali modifiche e delle spese effettivamente sostenute la situazione finale degli impegni assunti per ogni tipologia di spesa è la seguente:

| RIEPILOGO LIMITI DI SPESA 2014 | | | | |
|--------------------------------|---------------------------------|--|----------------------|----------------|
| TIPOLOGIA LIMITE | RIFERIMENTO NORMATIVO | IMPORTO LIMITE DI SPESA SPECIFICO COME DA DELIBERE | SOMME IMPEGNATE 2014 | DIFFERENZA +/- |
| incarichi consulenza | art. 6 - comma 7 DL 78/2010 | 2.000,00 | 2.000,00 | - |
| relazioni pubbliche | art. 6 - comma 8 DL 78/2010 | 5.800,00 | 6.135,50 | 335,50 |
| convegni | art. 6 - comma 8 DL 78/2010 | 1.500,00 | - | - 1.500,00 |
| mostre | art. 6 - comma 8 DL 78/2010 | 800,00 | - | - 800,00 |
| pubblicità | art. 6 - comma 8 DL 78/2010 | 650,00 | 732,00 | 82,00 |
| rappresentanza | art. 6 - comma 8 DL 78/2010 | 1.800,00 | 1.579,02 | - 220,98 |
| missioni | art. 6 - comma 12 DL 78/2010 | 7.000,00 | 4.182,70 | - 2.817,30 |
| formazione | art. 6 comma 13 DL 78/2010 | 29.000,00 | 17.014,11 | - 11.985,89 |
| autovetture | art. 6 comma 14 DL 78/2010 | 5.350,00 | 6.199,46 | 849,46 |
| arredi | art. 1 comma 141 legge 228/2012 | 3.435,00 | 3.395,26 | - 39,74 |
| | totale | 57.335,00 | 41.238,05 | - 16.096,95 |

Complessivamente pertanto la spesa è inferiore al limite consentito, anche se per alcune voci è risultata superiore; si può affermare pertanto che la normativa riferita alla limitazione della spesa è stata rispettata, tenuto conto che, come previsto dall'articolo 6 comma 10 del d.l. 78/2010 convertito dalla legge 122/2010 e dalla sentenza C.C. n.139/2012, depositata il 04.06.2012, i vincoli di spesa imposti dall'articolo 6 del DL 78/2010, (e per analogia da norme successive aventi le medesime finalità) debbono essere intesi come disposizioni di principio, alle quali gli enti locali debbono attenersi, però, qualora esigenze di funzionamento rendessero gli effetti del divieto contrario al principio del buon andamento, gli enti possono, in modo discrezionale, nel rispetto del limite complessivo, diversificare la riduzione della spesa su tutte le varie tipologie trattate dall'articolo.



ELENCO SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DAGLI ORGANI DI GOVERNO DELL'ENTE NELL'ANNO 2014

(articolo 16, comma 26, del decreto legge 13 agosto 2011, n. 138)

Si riportano gli estremi di approvazione di alcuni regolamenti e/o atti deliberativi generali in merito alle spese di rappresentanza ritenute ammissibili, fermo restando che l'inerenza con le finalità istituzionali dell'amministrazione viene individuata nell'ambito della programmazione generale dell'ente con gli strumenti previsti (bilancio di previsione, documento unico di programmazione, piano della performance, piano esecutivo di gestione e piani operativi regolarmente approvati):

- Regolamento per l'assegnazione del premio "Ligari d'argento" il conferimento della "Cittadinanza onoraria" e l'utilizzo del "Libro d'oro". Approvato con deliberazione del consiglio comunale n. 49 del 27.05.2005
- Regolamento per il patronato, patrocinio ed interventi del Comune di Sondrio a favore di enti, associazioni, manifestazioni, iniziative di interesse comunale. Approvato con deliberazione c.c. n. 148 del 18 aprile 1986;
- Criteri per le onoranze funebri (deliberazioni di giunta comunale n. 13 del 23/01/2003 e n. 226 del 18/08/2005).



| Descrizione dell'oggetto della spesa | Occasione in cui la spesa è stata sostenuta | Importo della Spesa (euro) | CAP |
|--|---|----------------------------|----------|
| SERVIZIO STAMPA N. 81 PERGAMENE PER NOZZE D'ORO E DIAMANTE | DET.104 10/12/2014 EE | 245,71 | 7168/372 |
| COMPOSIZIONI FLOREALI NOZZE D'ORO E DIAMANTE | DET.1078 11/12/2014 EE | 100,00 | 7168/372 |
| RINFRESCO PER NOZZE D'ORO E DIAMANTE | DET.1078 11/12/2014 EE | 350,00 | 7168/372 |
| SERVIZIO FOTOGRAFICO PER NOZZE D'ORO E DIAMANTE | DET.1078 11/12/2014 EE | 136,64 | 7168/372 |
| INTRATTENIMENTO MUSICALE PER NOZZE D'ORO | DET.1078 11/12/2014 EE | 135,63 | 7168/372 |
| N. 2 TARGHE CON INCISIONE E ASTUCCIO ("VALTELLINA WINE TRAIL" E "SONDRIO STREET CLIMBING") | DT - 16 - 27/02/2014 - EE | 122,00 | 6493/253 |
| N. 1 RINFRESCO PER N. 50 PERSONE - IN OCCASIONE DELL'ASSEGNAZIONE DEL PREMIO COMUNALE "LO SPORTIVO SONDRIESE 2013" | DT - 36 - 02/05/2014 - EE | 220,00 | 6493/253 |
| N. 1 PIATTO D'ARGENTO 925/1000 DIAMETRO CM. 25 CON INCISIONE E ASTUCCIO IN CREPES SPORTIVO SONDRIESE | DT - 39 - 14/05/2014 - EE | 561,20 | 6493/253 |
| CENA GRUPPO N. 30 PODISTI SINDELFINGEN | DT - 57 - 09/07/2014 - EE | 450,00 | 6493/253 |
| OMAGGIO FLOREALE PER CENTENARIA | DT - 2 - 13/01/2014 - EE | 40,00 | 587/129 |
| VETTOVAGLIE PER FESTA IN PIAZZA | DT - 14 - 17/01/2014 - EE | 176,51 | 587/129 |
| PANETTONI PER FORZE DELL'ORDINE | DT - 14 - 17/01/2014 - EE | 87,50 | 587/129 |
| | SUBOTOTALE | 2.625,19 | |
| Descrizione dell'oggetto della spesa | Occasione in cui la spesa è stata sostenuta | Importo della Spesa (euro) | CAP |
| FORNITURA MATERIALE FLOREALE RICORRENZA XXV APRILE | DT - 159 - 06/06/2014 - EE | 369,60 | 587/129 |
| OMAGGIO FLOREALE PER CENTENARIA | DT - 45 - 11/06/2014 - EE | 40,00 | 587/129 |
| OMAGGIO FLOREALE PER CENTENARIA | DT - 57 - 09/07/2014 - EE | 40,00 | 587/129 |
| GHIACCIOLI PER FESTA DEL GREY | DT - 80 - 22/09/2014 - EE | 77,00 | 587/129 |
| OMAGGIO FLOREALE PER CENTENARIA | DT - 84 - 08/10/2014 - EE | 40,00 | 587/129 |
| MANIFESTI, CARTONCINI E BUSTE PER CERIMONIA IV NOVEMBRE | DT - 887 - 14/10/2014 - EE | 240,00 | 587/129 |
| COTTIMO FIDUCIARIO SINTEL N. 63998801 - CUSCINO DI FIORI PER RICORRENZA NASSIRIYAH | DT - 93 - 10/11/2014 - EE | 40,00 | 587/129 |
| MATERIALE FLOREALE PER RICORRENZA DEL IV NOVEMBRE | DT - 415 - 24/11/2014 - EE | 417,45 | 587/129 |
| PREMIO LIGARI D'ARGENTO 2014 - 100 manifesti cm 50 x 70 a 2 colori informativi riguardanti l'assegnazione del premio "Ligari d'Argento 2014" e la stampa di n. 80 cartoncini invito cm. 10,5 x 21, 4 colori e relative buste bianche cm. 11 x 22 | DT - 1059 - 03/12/2014 - EE | 248,01 | 587/129 |
| PREMIO LIGARI D'ARGENTO 2014 - allestimento tavolo rinfresco | DT - 1059 - 03/12/2014 - EE | 350,00 | 587/129 |
| PREMIO LIGARI D'ARGENTO 2014 - targa in argento | DT - 1059 - 03/12/2014 - EE | 340,00 | 587/129 |
| COTTIMO FIDUCIARIO SINTEL N. 64744331 - MAZZO DI FIORI PER LIGARI D'ARGENTO 2014 | DT - 108 - 15/12/2014 - EE | 40,00 | 587/129 |
| RIMBORSO AL COMUNE DI SINDELFINGEN (GERMANIA) DELLA SOMMA DI € 120,00 ANTICIPATA PER ACQUISTO CORONA IN OCCASIONE DELLA GIORNATA DEL SUFFRAGIO (Trauertag) | DT - 1226 - 24/12/2014 - EE | 60,00 | 587/129 |
| | SUBOTOTALE | 2.302,06 | |
| Descrizione dell'oggetto della spesa | Occasione in cui la spesa è stata sostenuta | Importo della Spesa (euro) | CAP |
| RIMBORSO AL COMUNE DI SINDELFINGEN (GERMANIA) DELLA SOMMA DI € 120,00 ANTICIPATA PER ACQUISTO CORONA IN OCCASIONE DELLA GIORNATA DE | DT - 1226 - 24/12/2014 - EE | 60,00 | 588/121 |
| ORGANIZZAZIONE SONDRIO CAPODANNO - AUGURI DI MEZZANOTTE. (IMPORTO €1.099,29) fornitura di bicchieri di plastica e materiali vari necessari per il brindisi di Capodanno | DT - 1225 - 24/12/2014 - EE | 63,75 | 8401/101 |
| ORGANIZZAZIONE SONDRIO CAPODANNO - AUGURI DI MEZZANOTTE. (IMPORTO €1.099,29) fornitura di n.80 bottiglie di spumante | DT - 1225 - 24/12/2014 - EE | 669,54 | 8401/101 |
| ORGANIZZAZIONE SONDRIO CAPODANNO - AUGURI DI MEZZANOTTE. (IMPORTO €1.099,29) preparazione del vin brulé e somministrazione di panettoni e spumante | DT - 1225 - 24/12/2014 - EE | 366,00 | 8401/101 |
| | SUBOTOTALE | 1.159,29 | |
| | TOTALE GENERALE | 6.086,54 | |



PROSPETTO DATI SIOPE

Ai sensi del D.L. 112/2008, art. 77 quater e del D. MEF 28/01/2010 sono allegati al rendiconto , i prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE del mese di dicembre contenenti i valori cumulati dell'anno di riferimento e la relativa situazione delle disponibilità liquide; secondo le verifiche del servizio finanziario, non risultano discordanze fra le scritture contabili dell'ente e del tesoriere e i prospetti medesimi reperiti nell'archivio gestito dalla Banca d'Italia, attraverso l'applicazione WEB www.siope.it.

INCASSI PER CODICI GESTIONALI

SIOPE

Pagina 1

| | |
|---------------------------|---|
| Ente Codice | 002233809 |
| Ente Descrizione | COMUNE DI SONDRIO |
| Categoria | Province - Comuni - Citta' metropolitane - Unioni di Comuni |
| Sotto Categoria | COMUNI |
| Periodo | ANNUALE 2014 |
| Prospetto | INCASSI PER CODICI GESTIONALI |
| Tipo Report | Semplice |
| Data ultimo aggiornamento | 05-feb-2015 |
| Data stampa | 06-feb-2015 |
| Importi in EURO | |



| | | Importo nel periodo | Importo a tutto il periodo |
|--|--|----------------------|----------------------------|
| TITOLO 10: ENTRATE TRIBUTARIE | | 15.550.113,65 | 15.550.113,65 |
| 1102 | ICI - IMU riscossa attraverso altre forme | 5.266.361,24 | 5.266.361,24 |
| 1104 | TASI riscossa attraverso altre forme | 2.010.126,38 | 2.010.126,38 |
| 1111 | Addizionale IRPEF | 2.802.919,77 | 2.802.919,77 |
| 1131 | Addizionale sul consumo di energia elettrica | 298,71 | 298,71 |
| 1162 | Imposta sulla pubblicit  riscossa attraverso altre forme | 163.860,38 | 163.860,38 |
| 1173 | Quota pari al 5 per mille dell'IRE | 0,00 | 0,00 |
| 1174 | Imposta sostitutiva su BOC-BOP | 2.489,43 | 2.489,43 |
| 1175 | Imposta di soggiorno | 43.496,40 | 43.496,40 |
| 1180 | Imposta di scopo | 14.367,45 | 14.367,45 |
| 1199 | Altre imposte | 497,22 | 497,22 |
| 1201 | Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani - TARES riscalte mediante ruoli | 306.534,81 | 306.534,81 |
| 1202 | Tassa smaltimento rifiuti solidiurbani - TARES riscalte attraverso altre forme | 288.912,33 | 288.912,33 |
| 1204 | TARI riscossa attraverso altre forme | 3.226.410,86 | 3.226.410,86 |
| 1212 | Tassa occupazione spazi e aree pubbliche riscossa attraverso altre forme | 145.589,17 | 145.589,17 |
| 1222 | Altre tasse | 625,00 | 625,00 |
| 1301 | Diritti sulle pubbliche affissioni | 65.889,38 | 65.889,38 |
| 1303 | Fondo sperimentale statale di riequilibrio - Fondo di solidariet  comunale | 1.211.735,12 | 1.211.735,12 |
| TITOLO 20: ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI | | 1.155.449,55 | 1.155.449,55 |
| 2102 | Altri trasferimenti correnti dallo Stato | 125.814,89 | 125.814,89 |
| 2104 | Contributo per gli interventi dei comuni e delle province ex sviluppo investimenti | 147.188,46 | 147.188,46 |
| 2202 | Altri trasferimenti correnti dalla Regione | 489.132,54 | 489.132,54 |
| 2306 | Trasferimenti correnti dalla Regione/Provincia autonoma per funzioni in materia di viabilit  e trasporti | 46.375,00 | 46.375,00 |
| 2401 | Trasferimenti correnti da Unione europea | 350,00 | 350,00 |
| 2501 | Trasferimenti correnti da province | 9.710,00 | 9.710,00 |
| 2511 | Trasferimenti correnti da comuni | 36.930,91 | 36.930,91 |
| 2521 | Trasferimenti correnti da comunit  montane | 116.318,72 | 116.318,72 |
| 2531 | Trasferimenti correnti da aziende sanitarie | 8.450,00 | 8.450,00 |
| 2559 | Trasferimenti correnti da Consorzi | 172.532,00 | 172.532,00 |
| 2599 | Trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico | 2.647,03 | 2.647,03 |
| TITOLO 30: ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | 4.199.787,09 | 4.199.787,09 |
| 3101 | Diritti di segreteria e rogito | 21.449,33 | 21.449,33 |
| 3103 | Altri diritti | 46.166,28 | 46.166,28 |
| 3112 | Proventi da asili nido | 200.493,97 | 200.493,97 |
| 3113 | Proventi da convitti, colonie, ostelli, stabilimenti termali | 25.731,85 | 25.731,85 |
| 3116 | Proventi da impianti sportivi | 59.883,90 | 59.883,90 |
| 3118 | Proventi da mense | 21.005,29 | 21.005,29 |
| 3123 | Proventi da teatri, musei, spettacoli, mostre, parchi | 43.743,00 | 43.743,00 |
| 3126 | Proventi da trasporto scolastico | 330,00 | 330,00 |
| 3128 | Proventi dall'uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali | 17.622,98 | 17.622,98 |
| 3131 | Proventi di servizi produttivi | 748.201,11 | 748.201,11 |
| 3132 | Sanzioni amministrative, ammende, oblazioni | 474.631,82 | 474.631,82 |
| 3149 | Altri proventi dei servizi pubblici | 279.459,27 | 279.459,27 |
| 3201 | Fitti attivi da terreni e giacimenti | 2.511,10 | 2.511,10 |
| 3202 | Fitti attivi da fabbricati | 58.661,44 | 58.661,44 |
| 3210 | Canoni per concessioni spazi e aree pubbliche | 54.327,10 | 54.327,10 |
| 3221 | Altri proventi da terreni e giacimenti | 2.500,89 | 2.500,89 |
| 3222 | Altri proventi da edifici | 139.796,10 | 139.796,10 |



INCASSI PER CODICI GESTIONALI

SIOPE

Pagina 3

002233809 - COMUNE DI SONDRIO

| | | Importo nel periodo | Importo a tutto il periodo |
|------|--|---------------------|----------------------------|
| 3223 | Altri proventi da altri beni materiali | 1.013.349,87 | 1.013.349,87 |
| 3312 | Interessi da enti del settore pubblico per finanziamenti a medio-lungo termine | 5.197,14 | 5.197,14 |
| 3324 | Interessi da altri soggetti per depositi | 4.283,44 | 4.283,44 |
| 3327 | Interessi moratori da imprese | 4.251,95 | 4.251,95 |
| 3400 | Utili netti delle aziende speciali e partecipate , dividendi di societa' | 277.486,49 | 277.486,49 |
| 3502 | Canoni da imprese e da soggetti privati | 60.111,75 | 60.111,75 |
| 3512 | Proventi diversi da enti del settore pubblico | 272.120,94 | 272.120,94 |
| 3513 | Proventi diversi da imprese | 327.520,91 | 327.520,91 |
| 3516 | Recuperi vari | 17.742,11 | 17.742,11 |
| 3518 | Proventi diversi da famiglie | 21.107,06 | 21.107,06 |
| 3519 | Proventi diversi da istituzioni sociali private | 100,00 | 100,00 |

TITOLO 40: ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI, DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE E DA RISCOSSIONE DI CREDITI

3.221.441,11

3.221.441,11

| | | | |
|------|---|--------------|--------------|
| 4104 | Altre alienazioni di beni immobili | 236.221,96 | 236.221,96 |
| 4105 | Proventi da aree cimiteriali in diritto di superficie | 218.172,50 | 218.172,50 |
| 4303 | Altri trasferimenti di capitale con vincolo di destinazione | 1.177.808,76 | 1.177.808,76 |
| 4401 | Trasferimenti di capitale da province | 100.000,00 | 100.000,00 |
| 4420 | Trasferimenti di capitale da Comunità montane | 36.259,25 | 36.259,25 |
| 4470 | Trasferimenti di capitale da Consorzi | 34.820,00 | 34.820,00 |
| 4501 | Entrate da permessi di costruire | 265.172,93 | 265.172,93 |
| 4502 | Altri trasferimenti di capitale da imprese | 107.654,73 | 107.654,73 |
| 4511 | Trasferimenti di capitale da famiglie | 95.723,00 | 95.723,00 |
| 4512 | Trasferimenti di capitale da istituzioni sociali private | 366.040,48 | 366.040,48 |
| 4513 | Trasferimenti di capitale da altri | 583.567,50 | 583.567,50 |

TITOLO 50: ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI

44.625,00

44.625,00

| | | | |
|------|---|-----------|-----------|
| 5311 | Mutui e prestiti da enti del settore pubblico | 44.625,00 | 44.625,00 |
|------|---|-----------|-----------|

TITOLO 60: ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI

4.897.868,04

4.897.868,04

| | | | |
|------|--|--------------|--------------|
| 6101 | Ritenute previdenziali e assistenziali al personale | 473.416,64 | 473.416,64 |
| 6201 | Ritenute erariali | 975.054,26 | 975.054,26 |
| 6301 | Altre ritenute al personale per conto di terzi | 79.125,62 | 79.125,62 |
| 6401 | Depositi cauzionali | 29.450,44 | 29.450,44 |
| 6501 | Rimborso spese per servizi per conto di terzi | 3.286.026,94 | 3.286.026,94 |
| 6502 | Rimborsi spese elettorali a carico di altre amministrazioni | 21.886,35 | 21.886,35 |
| 6601 | Rimborso di anticipazione di fondi per il servizio economato | 5.164,57 | 5.164,57 |
| 6701 | Depositi per spese contrattuali | 27.743,22 | 27.743,22 |

INCASSI DA REGOLARIZZARE

8.356,29

8.356,29

| | | | |
|------|---|----------|----------|
| 9999 | ALTRI INCASSI DA REGOLARIZZARE (riscossioni codificate dal tesoriere) | 8.356,29 | 8.356,29 |
|------|---|----------|----------|

TOTALE GENERALE

29.077.640,73

29.077.640,73



**PAGAMENTI PER CODICI
GESTIONALI**

SIOPE

Pagina 1

| | |
|----------------------------------|---|
| Ente Codice | 002233809 |
| Ente Descrizione | COMUNE DI SONDRIO |
| Categoria | Province - Comuni - Citta' metropolitane - Unioni di Comuni |
| Sotto Categoria | COMUNI |
| Periodo | ANNUALE 2014 |
| Prospetto | PAGAMENTI PER CODICI GESTIONALI |
| Tipo Report | Semplice |
| Data ultimo aggiornamento | 05-feb-2015 |
| Data stampa | 06-feb-2015 |
| Importi in EURO | |

Importo nel periodo Importo a tutto il
periodo

| TITOLO 10: SPESE CORRENTI | | 19.248.231,06 | 19.248.231,06 |
|---------------------------|---|---------------|---------------|
| 1101 | Competenze fisse per il personale a tempo indeterminato | 3.584.544,33 | 3.584.544,33 |
| 1102 | Straordinario per il personale tempo indeterminato | 12.369,65 | 12.369,65 |
| 1103 | Altre competenze ed indennità accessorie per il personale a tempo indeterminato | 455.880,37 | 455.880,37 |
| 1104 | Competenze fisse ed accessorie per il personale a tempo determinato | 2.844,94 | 2.844,94 |
| 1111 | Contributi obbligatori per il personale | 1.109.480,32 | 1.109.480,32 |
| 1201 | Carta, cancelleria e stampati | 2.916,30 | 2.916,30 |
| 1202 | Carburanti, combustibili e lubrificanti | 324.510,05 | 324.510,05 |
| 1203 | Materiale informatico | 206,72 | 206,72 |
| 1204 | Materiale e strumenti tecnico-specialistici | 797,60 | 797,60 |
| 1205 | Pubblicazioni, giornali e riviste | 11.933,16 | 11.933,16 |
| 1208 | Equipaggiamenti e vestiario | 16.292,48 | 16.292,48 |
| 1210 | Altri materiali di consumo | 164.833,41 | 164.833,41 |
| 1302 | Contratti di servizio per trasporto | 659.234,70 | 659.234,70 |
| 1303 | Contratti di servizio per smaltimento rifiuti | 4.073.844,72 | 4.073.844,72 |
| 1304 | Contratti di servizio per riscossione tributi | 3.844,86 | 3.844,86 |
| 1305 | Lavoro interinale | 3.107,13 | 3.107,13 |
| 1306 | Altri contratti di servizio | 693.350,00 | 693.350,00 |
| 1307 | Incarichi professionali | 84.408,60 | 84.408,60 |
| 1308 | Organizzazione manifestazioni e convegni | 309.358,05 | 309.358,05 |
| 1309 | Corsi di formazione per il proprio personale | 23.265,01 | 23.265,01 |
| 1311 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili | 238.223,73 | 238.223,73 |
| 1312 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi | 16.849,37 | 16.849,37 |
| 1313 | Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni | 255.790,79 | 255.790,79 |
| 1314 | Servizi ausiliari e spese di pulizia | 391.674,50 | 391.674,50 |
| 1315 | Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione | 82.700,03 | 82.700,03 |
| 1316 | Utenze e canoni per energia elettrica | 877.449,45 | 877.449,45 |
| 1317 | Utenze e canoni per acqua | 191.176,26 | 191.176,26 |
| 1318 | Utenze e canoni per riscaldamento | 345.907,64 | 345.907,64 |
| 1319 | Utenze e canoni per altri servizi | 1.233,49 | 1.233,49 |
| 1320 | Acquisto di servizi per consultazioni elettorali | 22.513,23 | 22.513,23 |
| 1321 | Accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa | 1.470,35 | 1.470,35 |
| 1322 | Spese postali | 66.664,37 | 66.664,37 |
| 1323 | Assicurazioni | 151.271,78 | 151.271,78 |
| 1324 | Acquisto di servizi per spese di rappresentanza | 5.496,71 | 5.496,71 |
| 1325 | Spese per gli organi istituzionali dell'ente - Indennità | 192.089,99 | 192.089,99 |
| 1326 | Spese per gli organi istituzionali dell'ente - Rimborsi | 8.145,55 | 8.145,55 |
| 1327 | Buoni pasto e mensa per il personale | 193.683,94 | 193.683,94 |
| 1329 | Assistenza informatica e manutenzione software | 100.699,05 | 100.699,05 |
| 1330 | Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi | 753,68 | 753,68 |
| 1331 | Spese per liti (patrocinio legale) | 31.056,46 | 31.056,46 |
| 1332 | Altre spese per servizi | 2.003.542,48 | 2.003.542,48 |
| 1334 | Mense scolastiche | 143.967,67 | 143.967,67 |
| 1337 | Spese per pubblicità | 236,68 | 236,68 |
| 1402 | Locazioni | 214.203,04 | 214.203,04 |
| 1511 | Trasferimenti correnti a province | 151.981,29 | 151.981,29 |
| 1521 | Trasferimenti correnti a comuni | 10.647,64 | 10.647,64 |
| 1523 | Trasferimenti correnti a unioni di comuni | 603.855,00 | 603.855,00 |
| 1531 | Trasferimenti correnti a comunità montane | 17.429,39 | 17.429,39 |
| 1551 | Trasferimenti correnti ad aziende speciali | 32.105,97 | 32.105,97 |
| 1569 | Trasferimenti correnti a altri enti del settore pubblico | 149.181,72 | 149.181,72 |



**PAGAMENTI PER CODICI
GESTIONALI**

SIOPE

Pagina 3

002233809 - COMUNE DI SONDRIO

| | | Importo nel periodo | Importo a tutto il periodo |
|------|--|----------------------------|-----------------------------------|
| 1572 | Trasferimenti correnti a imprese private | 48.474,99 | 48.474,99 |
| 1581 | Trasferimenti correnti a famiglie | 200.685,80 | 200.685,80 |
| 1582 | Trasferimenti correnti a istituzioni sociali private | 100.513,21 | 100.513,21 |
| 1583 | Trasferimenti correnti ad altri | 237.790,88 | 237.790,88 |
| 1601 | Interessi passivi a Cassa depositi e prestiti - gestione Tesoro | 1.490,95 | 1.490,95 |
| 1602 | Interessi passivi a Cassa depositi e prestiti - gestione CDP spa | 70.306,83 | 70.306,83 |
| 1612 | Interessi passivi ad enti del settore pubblico per finanziamenti a medio-lungo | 11.540,62 | 11.540,62 |
| 1622 | Interessi passivi ad altri soggetti per finanziamenti a medio-lungo | 194.973,82 | 194.973,82 |
| 1701 | IRAP | 295.703,06 | 295.703,06 |
| 1711 | Imposte sul patrimonio | 1.789,48 | 1.789,48 |
| 1802 | Altri oneri straordinari della gestione corrente | 24.806,77 | 24.806,77 |
| 1807 | Restituzione di tributi ai contribuenti | 21.131,00 | 21.131,00 |

TITOLO 20: SPESE IN CONTO CAPITALE

4.343.536,41

4.343.536,41

| | | | |
|------|---|--------------|--------------|
| 2101 | Terreni | 19.725,00 | 19.725,00 |
| 2102 | Vie di comunicazione ed infrastrutture connesse | 615.305,71 | 615.305,71 |
| 2103 | Infrastrutture idrauliche | 261.140,57 | 261.140,57 |
| 2107 | Altre infrastrutture | 198.993,53 | 198.993,53 |
| 2108 | Opere per la sistemazione del suolo | 91.420,03 | 91.420,03 |
| 2109 | Fabbricati civili ad uso abitativo, commerciale e istituzionale | 28.953,67 | 28.953,67 |
| 2112 | Opere destinate al culto | 5.758,65 | 5.758,65 |
| 2113 | Beni di valore culturale, storico, archeologico, ed artistico | 1.543.683,23 | 1.543.683,23 |
| 2115 | Impianti sportivi | 276.441,58 | 276.441,58 |
| 2116 | Altri beni immobili | 242.258,38 | 242.258,38 |
| 2117 | Cimiteri | 96.312,00 | 96.312,00 |
| 2502 | Mobili, macchinari e attrezzature | 53.784,74 | 53.784,74 |
| 2506 | Hardware | 18.441,73 | 18.441,73 |
| 2511 | Altri beni materiali | 3.192,54 | 3.192,54 |
| 2601 | INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI | 2.433,60 | 2.433,60 |
| 2782 | Trasferimenti in conto capitale a imprese private | 37.067,04 | 37.067,04 |
| 2901 | Conferimenti di capitali in aziende di pubblici servizi | 848.624,41 | 848.624,41 |

TITOLO 30: SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI

788.230,53

788.230,53

| | | | |
|------|---|------------|------------|
| 3301 | Rimborso mutui a Cassa depositi e prestiti - gestione Tesoro | 40.545,36 | 40.545,36 |
| 3302 | Rimborso mutui a Cassa depositi e prestiti - gestione CDP spa | 289.043,17 | 289.043,17 |
| 3311 | Rimborso mutui e prestiti ad enti del settore pubblico | 74.652,33 | 74.652,33 |
| 3324 | Rimborso mutui e prestiti ad altri - in euro | 383.989,67 | 383.989,67 |

TITOLO 40: SPESE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI

4.751.351,10

4.751.351,10

| | | | |
|------|--|--------------|--------------|
| 4101 | Ritenute previdenziali e assistenziali al personale | 473.072,16 | 473.072,16 |
| 4201 | Ritenute erariali | 993.510,21 | 993.510,21 |
| 4301 | Altre ritenute al personale per conto di terzi | 80.040,44 | 80.040,44 |
| 4401 | Restituzione di depositi cauzionali | 29.437,61 | 29.437,61 |
| 4502 | Spese per consultazioni elettorali a carico di altre amministrazioni | 0,00 | 0,00 |
| 4503 | Altre spese per servizi per conto di terzi | 3.141.401,21 | 3.141.401,21 |
| 4601 | Anticipazione di fondi per il servizio economato | 5.164,57 | 5.164,57 |
| 4701 | Depositi per spese contrattuali | 28.724,90 | 28.724,90 |

PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE

0,00

0,00

| | | | |
|------|---|------|------|
| 9999 | ALTRI PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (pagamenti codificati dal tesoriere) | 0,00 | 0,00 |
|------|---|------|------|



PAGAMENTI PER CODICI
GESTIONALI

SIOPE

Pagina 4

002233809 - COMUNE DI SONDRIO

| | Importo nel periodo | Importo a tutto il periodo |
|-----------------|---------------------|-------------------------------|
| TOTALE GENERALE | 29.131.349,10 | 29.131.349,10 |