



COMUNE DI MANDELLO DEL LARIO  
Provincia di Lecco

# **RENDICONTO DELLA GESTIONE 2022**

## **RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA COMUNALE**

(Art. 231 D.Lgs. n. 267/2000 e art. 11, comma 6 del D.Lgs. n. 118/2011)

## INDICE

Premessa	pag. 4
Il bilancio di previsione 2022	pag. 4
Il conto consuntivo 2022	pag. 4
1. Dati generali	pag. 6
2. Le risultanze dell'entrata e della spesa (accertamenti e impegni)	pag. 6
3. Il risultato di amministrazione	pag. 8
4. Gli equilibri di bilancio	pag. 10
5. Il risultato della gestione competenza	pag. 13
6. Il risultato della gestione residui	pag. 14
7. Il fondo pluriennale vincolato	pag. 17
8. I principali dati dell'entrata	pag. 19
8.1 Entrate correnti di natura tributaria e perequativa	pag. 19
8.2 Trasferimenti correnti	pag. 20
8.3 Entrate extratributarie	pag. 21
8.4 Entrate in conto capitale	pag. 23
8.5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	pag. 24
8.6 Accensione di prestiti	pag. 25
8.7 Entrate da anticipazioni istituto tesoriere/cassiere	pag. 25
8.8 Entrate per conto terzi e partite di giro	pag. 25
9. I principali dati della spesa	pag. 26
9.1 La spesa corrente	pag. 26
9.2 La spesa in conto capitale	pag. 28
9.3 Le spese per incremento di attività finanziarie	pag. 30
9.4 Le spese per rimborso di prestiti	pag. 31
9.5 Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	pag. 31
9.6 Spese per conto terzi e partite di giro	pag. 31
9.7 La spesa per missioni e programmi	pag. 32
10. Il pareggio del bilancio per l'anno 2022	pag. 34
11. Lo stato di attuazione degli investimenti	pag. 35
12. La contabilità economico patrimoniale	pag. 38
12.1 Il conto del patrimonio attivo	pag. 38
12.2 Il conto del patrimonio passivo	pag. 43
12.3 Il conto economico	pag. 45
13. Contenuto obbligatorio della relazione sulla gestione	pag. 48
14. Il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio	pag. 66
14.1 Gli indicatori generali	pag. 66
14.2 Risultati per struttura	pag. 69
Struttura I – Servizi sociali e culturali	pag. 70
Struttura II – Demografia e servizi ai cittadini	pag. 117

Struttura III – Territorio e ambiente	pag. 138
Struttura IV – Ragioneria e contabilità	pag. 170
Struttura V – Servizi amministrativi, legali e tributari	pag. 193
Struttura VI – Polizia locale	pag. 208
Struttura VII – Edilizia privata ed urbanistica	pag. 217

## **PREMESSA**

Il Comune di Mandello del Lario, come ogni organizzazione economica ed in quanto ente erogatore di servizi a beneficio della collettività, individua i propri obiettivi primari, pianifica il reperimento delle risorse necessarie e destina i mezzi disponibili per realizzare quanto programmato. La programmazione iniziale degli interventi, decisa con l'approvazione del bilancio di previsione, indica le finalità dell'amministrazione e gli obiettivi da raggiungere, il grado di priorità nelle scelte, precisa l'entità delle risorse da movimentare e infine specifica la destinazione delle stesse al finanziamento di spese correnti o degli interventi in conto capitale.

L'approvazione del rendiconto, e con essa la stesura ufficiale del conto di bilancio e del conto del patrimonio, diventa il momento più adatto per verificare quanto, di tutto questo, è stato poi effettivamente realizzato. Questa analisi, pertanto, viene orientata in una direzione ben precisa, che tende a misurare la capacità tecnica, o quanto meno la possibilità economica e finanziaria, di tradurre gli obiettivi inizialmente ipotizzati in risultati effettivamente conseguiti. È in questa occasione che il consiglio, la giunta e i responsabili delle strutture, verificano i risultati complessivamente ottenuti dall'organizzazione comunale.

Questa relazione al conto del bilancio, pertanto, si propone di esporre i dati più significativi dell'attività dell'ente riportando sia le risultanze finali di questo esercizio che l'andamento dei dati finanziari registrati nell'ultimo esercizio. Allo stesso tempo, la verifica del raggiungimento degli obiettivi e dei risultati conseguiti nelle attività indirizzate verso la collettività consente di esprimere talune efficaci valutazioni sui risultati conseguiti in rapporto ai programmi e ai costi sostenuti.

## **IL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024**

Il Bilancio di previsione per il triennio 2022/2024 è stato approvato dal Consiglio Comunale nella seduta del 20 dicembre 2021 con la deliberazione n. 69.

Il Piano esecutivo di gestione con cui sono state affidate ai Responsabili di struttura le strumentazioni e le risorse umane e finanziarie è stato approvato con la deliberazione della Giunta Comunale n. 203 del 29/12/2021.

Nel corso dell'esercizio al bilancio sono state apportate le seguenti variazioni di competenza e di cassa:

- variazione n. 1 con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 6 del 14/02/2022;
- variazione n. 2 con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 22 del 27/04/2022;
- variazione n. 3 con la deliberazione della Giunta Comunale n. 92 del 01/06/2022, ratificata dal Consiglio Comunale in data 27/07/2022 con la deliberazione n. 28
- variazione n. 4 con la deliberazione della Giunta Comunale n. 105 del 22/06/2022, ratificata dal Consiglio Comunale in data 27/07/2022 con la deliberazione n. 29
- variazione n. 5 con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 30 del 27/07/2022;
- variazione n. 6 con la deliberazione della Giunta Comunale n. 127 del 28/07/2022, ratificata dal Consiglio Comunale in data 28/09/2022 con la deliberazione n. 40
- variazione n. 7 con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 43 del 28/09/2022;
- variazione n. 8 con la deliberazione della Giunta Comunale n. 180 del 26/10/2022 ratificata dal Consiglio Comunale in data 16/11/2022 con la deliberazione n. 46;
- variazione n. 9 con la deliberazione della Giunta Comunale n. 205 del 30/11/2022, ratificata dal Consiglio Comunale in data 21/12/2022 con la deliberazione n. 54
- variazione n. 1 di cassa con la deliberazione della Giunta Comunale n. 3 del 12/01/2022;
- variazione n. 2 di cassa con la deliberazione della Giunta Comunale n. 55 del 30/03/2022;

In data 27 luglio 2022, il Consiglio Comunale con la deliberazione n. 31 ha approvato la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e la verifica degli equilibri finanziari dell'esercizio 2022.

## **IL CONTO CONSUNTIVO 2022**

Il Conto consuntivo per l'anno 2022 viene redatto sugli schemi previsti dal D.Lgs. n. 118/2011.

L'art. 227 del D.Lgs. n. 267/2000 stabilisce che il termine per l'approvazione del conto consuntivo è fissato al 30 aprile dell'anno successivo.

La relazione che segue è redatta ai sensi dell'art. 231 del D.Lgs. n. 267/2000, dell'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011 e del Regolamento Comunale di contabilità.

## 1. DATI GENERALI AL 31/12/2022

NOTIZIE VARIE		ASSETTO DEL TERRITORIO	SI	NO
Popolazione residente	9.974	Piano del territorio approvato	X	
Nuclei familiari e convivenze	4.582	Piano del territorio adottato	X	
Circoscrizioni		Programma di fabbricazione		X
Frazioni geografiche	4	Programma pluriennale di attuazione		X
Superficie totale del comune	4.177 ha	Piano edilizia economica popolare		X
Superficie urbana	1.543 ha	Piano per gli insediamenti produttivi		X
Lunghezza delle strade esterne	7 Km	- industriali		X
di cui in territorio montano	7 Km	- artigianali		X
Lunghezza delle strade interne	45 Km	- commerciali		X
di cui in territorio montano	45 Km	Piano delle attività commerciali		X
		Piano urbano del traffico		X
		Piano energetico ambientale comunale	X	

## 2. LE RISULTANZE DELL'ENTRATA E DELLA SPESA (accertamenti e impegni)

Entrata		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Differenza
<i>Titolo I</i>	Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	5.069.883,12	5.407.586,26	337.703,14
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti correnti	761.306,83	494.481,56	-266.825,27
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.540.548,45	1.843.932,79	303.384,34
<i>Titolo IV</i>	Entrate in conto capitale	822.941,34	1.823.379,66	1.000.438,32
<i>Titolo V</i>	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	350.000,00	350.000,00
<i>Titolo VI</i>	Accensione di prestiti	112.228,45	350.000,00	237.771,55
<i>Titolo VII</i>	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo IX</i>	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.482.171,65	1.093.998,04	-1.388.173,61
<b>Totale</b>		<b>10.789.079,84</b>	<b>11.363.378,31</b>	<b>574.298,47</b>

Per una maggiore specificazione dell'entrata si rinvia ai prospetti dell'entrata allegati al conto consuntivo nella sezione "Entrata", con particolare riferimento all'entrata per titoli, tipologie e categorie.

<b>Spesa</b>		<i>Rendiconto 2021</i>	<i>Rendiconto 2022</i>	<i>Differenza</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	6.724.748,04	7.311.065,76	586.317,72
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	2.278.564,61	1.286.373,28	-992.191,33
<i>Titolo III</i>	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	350.000,00	350.000,00
<i>Titolo IV</i>	Rimborso di prestiti	444.723,84	468.822,51	24.098,67
<i>Titolo V</i>	Chiusura anticipazioni ricevute da tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo VII</i>	Spese per conto terzi e partite di giro	2.482.171,65	1.093.998,04	-1.388.173,61
<b>Totale</b>		<b>11.930.208,14</b>	<b>10.510.259,59</b>	<b>-1.419.948,55</b>

Per una maggiore specificazione della spesa si rinvia ai prospetti della spesa allegati al conto consuntivo nella sezione "Spesa", con particolare riferimento al:

- riepilogo generale per missioni;
- prospetto per missioni, programmi e macroaggregati.

### 3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione complessivo è il dato che mostra, in estrema sintesi, l'esito finanziario dell'esercizio che si è chiuso. Il dato contabile può mostrare un avanzo (+) o riportare, in alternativa, un disavanzo (-).

La gestione dell'anno 2022 si chiude con un risultato positivo di amministrazione che, dedotta la quota relativa al fondo pluriennale per spese correnti e in conto capitale, ammonta ad € **1.806.849,05.=**, di cui € 601.206,79.= di fondi accantonati, € 475.872,49.= di fondi vincolati, € 193.233,94.= di fondi destinati agli investimenti ed € 536.535,83.= di avanzo libero.

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2022			1.391.208,28
RISCOSSIONI	2.792.282,31	7.725.072,00	10.517.354,31
PAGAMENTI	1.552.291,55	8.462.552,29	10.014.843,84
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2022</b>			<b>1.893.718,75</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			1.893.718,75
RESIDUI ATTIVI	1.321.140,32	3.638.306,31	4.959.446,63
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	<i>0,00</i>	<i>808.158,29</i>	<i>808.158,29</i>
RESIDUI PASSIVI	204.628,88	2.047.707,30	2.252.336,18
<b><i>Differenza</i></b>			<b>4.600.829,20</b>
<i>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</i>			46.511,47
<i>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</i>			2.747.468,68
<b>Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2022</b>			<b>1.806.849,05</b>

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022</b>	
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti dubbia esigibilità al 31.12.2022	451.110,67
Indennità di fine mandato del Sindaco 2020/2025	7.706,12
Fondo contenzioso	127.390,00
Accantonamento CCNL 2022/2024 dipendenti	15.000,00
<b>Totale parte accantonata</b>	<b>601.206,79</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	204.605,68
Vincoli derivanti da trasferimenti	0
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	271.266,81
Altri vincoli	0
<b>Totale parte vincolata</b>	<b>475.872,49</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>193.233,94</b>
<b>Totale parte disponibile</b>	<b>536.535,83</b>

L'andamento del risultato di amministrazione nel triennio è il seguente:

<b>Esercizio 2020</b>	<b>Esercizio 2021</b>	<b>Esercizio 2022</b>
1.913.844,75	1.784.910,55	1.806.849,05

#### 4. GLI EQUILIBRI DI BILANCIO

Gli equilibri di bilancio indicano i risultati della gestione corrente e della gestione in conto capitale per effetto dei movimenti finanziari avvenuti nel corso dell'esercizio. Il risultato positivo è sinonimo della corretta gestione delle risorse.

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA</b>
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	47.594,05
AA) Recupero disavanzo di amministrazione precedente		0,00
B) Entrate titolo I – II – III	(+)	7.746.000,61
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate titolo 4.02.06 contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti	(+)	
D) Spese titolo I – spese correnti	(-)	7.311.065,76
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		
D1) Fondo pluriennale di parte corrente (di spesa)	(-)	46.511,47
E) Spese titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – titolo 2.04 trasferimenti capitale	(-)	
F1) Spese titolo IV – Quote capitale ammortamento mutui	(-)	468.822,51
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità		
<b>F) Somma finale (A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>-32.805,08</b>
<b>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</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	502.713,81
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate parte capitale destinata a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate correnti destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	20.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1=EQUILIBRIO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (G+H+I-L+M)</b>		<b>449.908,73</b>
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	18.735,53
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	347.046,01
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	<b>(-)</b>	<b>84.127,19</b>
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-26.795,77
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>110.922,96</b>

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese d'investimento	(+)	315.100,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.780.192,21
R) Entrate titoli IV – V – VI	(+)	2.523.379,66
C) Entrate titolo 4.02.06 contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti	(-)	
I) Entrate parte capitale destinata a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o di principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	350.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	20.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
U) Spese titolo II- Spese in conto capitale	(-)	1.286.373,28
U1) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di spesa)	(-)	2.747.468,68
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1</b>		<b>254.829,91</b>
Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>254.829,91</b>
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE</b>		<b>254.829,91</b>

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	350.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	350.000,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>704.738,64</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	18.735,53
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	347.046,01
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>338.957,10</b>
Variazione accantonamenti in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-26.795,77
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>365.752,87</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		<b>449.908,73</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2022 (1)	(-)	18.735,53
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2)	(-)	-26.795,77
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	347.046,01
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>110.922,96</b>

## 5. IL RISULTATO DELLA GESTIONE COMPETENZA

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di **704.738,64.=** euro come risulta dai seguenti elementi:

Fondo pluriennale vincolato iniziale	(+)	1.827.786,26
Accertamenti	(+)	11.363.378,31
Impegni	(-)	10.510.259,59
Fondo pluriennale vincolato finale	(-)	2.793.980,15
Avanzo di amministrazione applicato al bilancio	(+)	817.813,81
<b>Totale avanzo di competenza</b>		<b>704.738,64</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	7.725.072,00
Pagamenti	(-)	8.462.552,29
<i>Differenza</i>	[A]	-737.480,29
Residui attivi	(+)	3.638.306,31
Residui passivi	(-)	2.047.707,30
<i>Differenza</i>	[B]	1.590.599,01
Fondo pluriennale iniziale	(+)	1.827.786,26
Fondo pluriennale finale	(-)	2.793.980,16
<i>Differenza</i>	[C]	-966.193,90
Avanzo di amministrazione applicato al bilancio	[D]	817.813,81
<b>Totale avanzo/disavanzo di competenza</b>	[A]+[B]+[C]+[D]	<b>704.738,64</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2022, è la seguente:

<b>Gestione di competenza corrente</b>		<b>2021</b>	<b>2022</b>
Fondo pluriennale vincolato parte corrente iniziale	A	23.043,48	47.594,05
Entrate titolo I		5.069.883,12	5.407.586,26
Entrate titolo II		761.306,83	494.481,56
Entrate titolo III		1.540.548,45	1.843.932,79
<b>Totale entrate titolo I +II+III+FPV iniziale</b>	<b>A</b>	<b>7.394.781,88</b>	<b>7.793.594,66</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>B</b>	<b>6.724.748,04</b>	<b>7.311.065,76</b>
<b>Spese per rimborso prestiti</b>	<b>C</b>	<b>444.723,84</b>	<b>468.822,51</b>
<i>Differenza (A-B-C)</i>	<b>D</b>	<b>225.310,00</b>	<b>13.706,39</b>
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente</b>	<b>E</b>	<b>185.508,00</b>	<b>502.713,81</b>
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>	<b>F</b>		
Contributo per permesso a costruire			
Altre entrate			
<b>Entrate correnti destinate a spese d'investimento di cui:</b>	<b>G</b>	<b>85.081,10</b>	<b>20.000,00</b>
Proventi da sanzioni per violazioni codice della strada			
Altre entrate		85.081,10	20.000,00
<b>Fondo pluriennale vincolato parte corrente finale</b>	<b>H</b>	<b>47.594,05</b>	<b>46.511,47</b>
<i>Saldo di parte corrente (D+E+F-G-H)</i>		<b>278.142,85</b>	<b>449.908,73</b>

<b>gestione di competenza c/capitale</b>		<b>2021</b>	<b>2022</b>
Fondo pluriennale vincolato parte investimenti iniziale		2.651.714,87	1.780.192,21
Entrate titolo IV		822.941,34	1.823.379,66
Entrate titolo V			350.000,00
Entrate titolo VI		112.228,45	350.000,00
<b>Entrate titoli IV V VI destinate ad investimenti +FPV iniziale</b>	<b>M</b>	<b>3.586.884,66</b>	<b>4.303.571,87</b>
<b>Spese titolo II</b>	<b>N</b>	<b>2.278.564,61</b>	<b>1.286.373,28</b>
<b>Differenza di parte capitale (M-N)</b>	<b>O</b>	<b>1.308.320,05</b>	<b>3.017.198,59</b>
Entrate correnti destinate a investimenti	P	85.081,10	20.000,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale	Q	584.163,97	315.100,00
Entrate in c/capitale destinate a spese correnti	R		
Fondo pluriennale vincolato parte investimenti finale	S	1.780.192,21	2.747.468,68
Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	T		350.000,00
<b>Saldo di parte capitale (O+P+Q+R-S-T)</b>		<b>197.372,91</b>	<b>254.829,91</b>

## 6. IL RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI

La gestione dei residui nel corso del 2022 ha determinato un risultato di **135.013,67.=** euro derivante dalla seguente situazione:

<b>Residui attivi</b>							
<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui stornati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>% di riporto</i>	<i>Residui di competenza</i>	<i>Totale residui accertati</i>
Titolo I	2.024.551,12	1.642.119,47	26.064,49	408.496,14	20,18	1.214.557,17	1.623.053,31
Titolo II	52.910,00	43.713,11	1.013,11	10.210,00	19,30	89.081,58	99.291,58
Titolo III	558.842,40	523.492,96	90.452,16	125.801,60	22,51	479.205,88	605.007,48
<b>Gestione corrente</b>	<b>2.636.303,52</b>	<b>2.209.325,54</b>	<b>117.529,76</b>	<b>544.507,74</b>	<b>20,65</b>	<b>1.782.844,63</b>	<b>2.327.352,37</b>
Titolo IV	1.259.593,02	470.728,32	-39.587,56	749.277,14	59,49	1.155.010,26	1.904.287,40
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	350.000,00	350.000,00
Titolo VI	132.833,89	112.228,45	0,00	20.605,44	15,51	350.000,00	370.605,44
<b>Gestione capitale</b>	<b>1.392.426,91</b>	<b>582.956,77</b>	<b>-39.587,56</b>	<b>769.882,58</b>	<b>61,12</b>	<b>1.855.010,26</b>	<b>2.624.892,84</b>
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	6.883,80	0,00	-133,800	6.750,00	98,06	451,42	7.201,42
<b>Totale</b>	<b>4.035.614,23</b>	<b>2.792.282,31</b>	<b>77.808,40</b>	<b>1.321.140,32</b>	<b>32,74</b>	<b>3.638.306,31</b>	<b>4.959.446,63</b>

<b>Residui passivi</b>							
<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui stornati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>% di riporto</i>	<i>Residui di competenza</i>	<i>Totale residui impegnati</i>
Titolo I	1.365.889,14	1.219.966,24	30.424,18	115.498,72	8,46%	1.329.937,54	1.445.436,26
Titolo II	228.914,69	194.205,85	16.273,12	18.435,72	8,05%	203.048,28	221.484,00
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	350.000,00	350.000,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	219.321,87	138.119,46	10.507,97	70.697,44	32,23	164.721,48	235.415,92
<b>Totale</b>	<b>1.814.125,7</b>	<b>1.552.291,55</b>	<b>57.205,27</b>	<b>204.631,88</b>	<b>11,28</b>	<b>2.047.707,3</b>	<b>2.252.336,18</b>

<b>Risultato complessivo della gestione residui</b>	
Maggiori residui attivi	121.223,92
Minori residui attivi	43.415,52
Minori residui passivi	57.205,27
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>135.013,67</b>

<b>Sintesi delle variazioni per gestione</b>	
Gestione corrente	147.953,94
Gestione in conto capitale	-23.314,44
Gestione servizi conto terzi	10.374,17
Gestione vincolata	0,00
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>135.013,67</b>

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dalle seguenti motivazioni:

- i minori residui attivi si riferiscono a crediti ritenuti inesigibili o di difficile esazione ed ammontano ad € 43.415,52.=;
- i minori residui passivi si riferiscono a debiti ritenuti insussistenti o economie di spesa ed ammontano ad € 57.205,57.=

I residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2018 ammontano a € 287.087,65.=

I residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2018 ammontano a € 175.000,00.=.

Le tabelle sottostanti riportano i residui attivi e passivi suddivisi per anno:

<b>RESIDUI ATTIVI</b>	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>Totale</b>
Titolo I	179.155,98	38.855,83	42.077,15	63.300,78	75.106,40	1.214.557,17	1.613.053,31
Titolo II		1.800,00			8.410,00	89.081,58	99.291,58
Titolo III	77.326,23	12.316,57	13.403,13	9.842,41	12.913,26	479.205,88	605.007,48
Titolo IV		175.000,00		195.000,00	379.277,14	1.155.010,26	1.904.287,40
Titolo V						350.000,00	350.000,00
Titolo VI	20.605,44					350.000,00	370.605,44
Titolo VII							
Titolo IX					6.750,00	451,42	7.201,42
<b>Totale</b>	<b>287.087,65</b>	<b>227.972,40</b>	<b>55.480,28</b>	<b>268.143,19</b>	<b>482.456,80</b>	<b>3.638.306,31</b>	<b>4.959.446,63</b>

<b>RESIDUI PASSIVI</b>	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>Totale</b>
Titolo I	11.084,85	6.181,34	15.648,90	20.514,43	60.069,20	1.331.937,54	1.445.436,26
Titolo II				18.435,72	0	203.048,28	221.484,00
Titolo III						350.000,00	350.000,00
Titolo IV							
Titolo V							
Titolo VII	59.220,44	1.870,00	4.044,00	4.600,00	960,00	164.721,48	235.415,92
<b>Totale</b>	<b>70.305,29</b>	<b>8.051,34</b>	<b>19.692,90</b>	<b>43.550,15</b>	<b>61.029,20</b>	<b>2.049.707,30</b>	<b>2.252.336,18</b>

## 7. IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Lo sviluppo del fondo pluriennale vincolato agli investimenti per effetto della gestione 2022 è stato il seguente:

### A) PARTE CORRENTE

missioni e programmi	Fondo pluriennale vincolato all' 1/1/2022 (a)	Somme impegnate nel corso del 2022 (b)	Somme eliminate nel corso del 2022 (x)	Quota rinviata al 2023 (q=a-b-x)	Somme impegnate nel 2022 e reimputate al 2023 (d)	Fondo pluriennale vincolato al 31-12-2022 (q+d)
<b>Missione 1</b>	47.594,05	19.930,60	0,00	27.663,45	18.848,02	46.511,47
Programma 2	<b>47.594,05</b>	<b>19.930,60</b>	<b>0,00</b>	<b>27.663,45</b>	<b>18.848,02</b>	<b>46.511,47</b>
<b>Totale</b>	<b>47.594,05</b>	<b>19.930,60</b>	<b>0,00</b>	<b>27.663,45</b>	<b>18.848,02</b>	<b>46.511,47</b>

### B) PARTE IN CONTO CAPITALE

missioni e programmi	Fondo pluriennale vincolato all' 1/1/2022 (a)	Somme impegnate nel corso del 2022 (b)	Somme eliminate nel corso del 2022 (x)	Quota rinviata al 2023 (q=a-b-x)	Somme impegnate nel 2022 e reimputate al 2023 (d)	Fondo pluriennale vincolato al 31-12-2022 (q+d)
Programma 5					10.000,00	10.000,00
Programma 6	267.344,23	65.528,00	36,60	201.779,63	73.876,11	275.655,74
<b>Missione 1</b>	<b>267.344,23</b>	<b>65.528,00</b>	<b>36,60</b>	<b>201.779,63</b>	<b>83.876,11</b>	<b>285.655,74</b>
Programma 1	9.958,37	9.958,37				
<b>Missione 3</b>	<b>9.958,37</b>	<b>9.958,37</b>				
Programma 2	140.000,00	130.081,64		9.918,36	177.511,48	187.429,84
<b>Missione 4</b>	<b>140.000,00</b>	<b>130.081,64</b>		<b>9.918,36</b>	<b>177.511,48</b>	<b>187.429,84</b>
Programma 1						
<b>Missione 5</b>						
Programma 2	179.951,18	10.051,80		169.899,38		169.899,38
<b>Missione 6</b>	<b>179.951,18</b>	<b>10.051,80</b>		<b>169.899,38</b>		<b>169.899,38</b>
Programma 1						
<b>Missione 7</b>						
Programma 1	133.880,72	62.946,50		70.934,22		70.934,22
<b>Missione 8</b>	<b>133.880,72</b>	<b>62.946,50</b>		<b>70.934,22</b>		<b>70.934,22</b>
Programma 3					5.000,00	5.000,00
Programma 5	116.421,12	51.872,59		64.548,53	590.955,70	655.503,73
<b>Missione 9</b>	<b>116.421,12</b>	<b>51.872,59</b>		<b>64.548,53</b>	<b>595.955,70</b>	<b>660.503,73</b>
Programma 5	932.636,59	632.440,65	90.891,58	203.304,36	1.109.257,33	1.318.561,69
<b>Missione 10</b>	<b>932.636,59</b>	<b>632.440,65</b>	<b>90.891,58</b>	<b>203.304,36</b>	<b>1.109.257,33</b>	<b>1.318.561,69</b>
Programma 1					54.484,08	54.484,08
<b>Missione 11</b>					<b>54.484,08</b>	<b>54.484,08</b>
Programma 9						
<b>Missione 12</b>						
<b>Totale</b>	<b>1.780.192,21</b>	<b>962.879,55</b>	<b>90.928,18</b>	<b>726.384,48</b>	<b>2.021.084,20</b>	<b>2.747.468,68</b>

## RIEPILOGO

Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	46.511,47
Fondo pluriennale vincolato di parte in conto capitale	2.747.468,68
<b>Totale fondo pluriennale vincolato</b>	<b>2.793.980,15</b>

## 8. I PRINCIPALI DATI DELL'ENTRATA

### 8.1 ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA E PEREQUATIVA

<b>TITOLO I - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA E PEREQUATIVA</b>	<i>Rendiconto 2021</i>	<i>Rendiconto 2022</i>	<i>Differenza</i>
<b>Tipologia 101 –Imposte, tasse e proventi assimilati</b>			
I.C.I.			
I.M.U. per accertamenti anni pregressi	0,00	37.976,00	37.976,00
I.M.U. (dal 2020 comprensiva della tasi)	2.550.000,00	2.650.000,00	100.000,00
I.M.U. abitazione principale	17.892,00	22.734,00	4.842,00
Addizionale IRPEF	1.100.000,00	1.200.000,00	100.000,00
Imposta di soggiorno	22.001,00	45.121,00	23.120,00
TARSU e accertamento anni pregressi	8.900,00	4.844,00	-4.056,00
T.A.R.E.S.			
T.A.R.I.	1.002.377,84	1.051.719,72	49.341,88
T.A.S.I.		0	
Imposta sulla pubblicità		316,10	316,10
Addizionale sul consumo di energia elettrica		0	
<i>Totale tipologia 101</i>	<i>4.701.170,87</i>	<i>5.012.710,82</i>	<i>311.539,95</i>
<b>Tipologia 104 –compartecipazione di tributi</b>			
<i>Totale tipologia 104</i>			
<b>Tipologia 301 – Fondi perequativi da amministrazioni centrali</b>			
Fondo di solidarietà comunale	368.712,28	394.875,44	26.163,16
<i>Totale tipologia 301</i>	<i>368.712,28</i>	<i>394.875,44</i>	<i>26.163,16</i>
<b>Totale entrate correnti di natura tributaria e perequativa</b>	<b>5.069.883,12</b>	<b>5.407.586,26</b>	<b>337.703,11</b>

Il gettito complessivo dell'entrata è inferiore alle previsioni di entrata basate sui dati forniti dal Ministero dell'Economia. Il gettito IMU, che dal 2020 contiene anche quello relativo alla TASI, nel complesso è superiore a quello dello scorso anno, per l'importo di 100.000,00.= euro. Il gettito derivante dall'attività di verifica e controllo sull'IMU ha portato all'emissione di accertamenti per 37.976,00.= euro.

In relazione al titolo I nel 2022 è stato riconosciuto un ristoro specifico di entrata per imposta di soggiorno non riscossa nel I e II trimestre spesa per € 3.204,96.=.

Per quanto riguarda l'addizionale comunale è stato confermato l'importo indicato in sede di previsione. L'andamento del gettito 2021 è stato positivo oltre le attese per cui si stima che anche per il 2022 verrà confermato tale trend.

Il gettito della TARI è aumentato per le maggiori spese sostenute nel 2021 che hanno determinato un incremento delle tariffe. Il PEF è stato predisposto secondo le regole di ARERA.

L'attività di verifica dell'eventuale evasione per quanto riguarda la TARI ha determinato accertamenti per 4.844,00 euro.

L'imposta di soggiorno, che dal 2022 viene riscossa sui pernottamenti dell'intero anno, ha generato un gettito di € 45.121,00, in linea con le aspettative della previsione.

La quota spettante all'Ente per il fondo di solidarietà comunale nel 2022 è aumentata grazie all'incremento del fondo per le quote destinate allo sviluppo dei servizi sociali, agli asili nido e al trasporto studenti con disabilità.

Si consideri che per le regole di fiscalità locale lo Stato trattiene le seguenti quote:

- Quota che alimenta il fondo di solidarietà comunale per € 580.959,79.=.
- IMU su fabbricati D per un importo stimato sui valori 2013 di € 1.000.000,00.=.

## 8.2 TRASFERIMENTI CORRENTI

<b>TITOLO II – TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	<i>Rendiconto 2021</i>	<i>Rendiconto 2022</i>	<i>Differenza</i>
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	754.106,83	486.915,56	-267.191,27
Trasferimenti correnti da famiglie		1.080,00	1.080,00
Trasferimenti da imprese	7.200,00	6.486,00	-714,00
Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private			
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo			
<b>Totale entrate trasferimenti correnti</b>	<b>761.306,83</b>	<b>494.481,56</b>	<b>-266.825,27</b>

I trasferimenti correnti dallo Stato nel 2022 risentono, anche se in misura inferiore rispetto al 2021, dell'intervento statale a sostegno delle funzioni fondamentali dell'ente. I ristori statali hanno riguardato:

- il contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi in relazione alle utenze di energia elettrica e gas per l'importo di 126.081,62.= euro;
- il ristoro mancato gettito imposta di soggiorno per € 3.204,96.= euro;
- il ristoro per il mancato gettito della COSAP per 7.785,10.=
- il contributo per l'organizzazione di centri estivi per € 8.458,56.=

La rendicontazione dell'utilizzo di tali fondi deve essere effettuata entro il 31/05/2023 ma non sono ancora disponibili i modelli su cui redigerla.

Sono inoltre pervenuti da parte dello **Stato**:

- il contributo relativo al 5 per mille dell'IRPEF (4.988,50)
- il contributo per ristoro addizionale irpef anno 2021 (15.062,70)
- il contributo per ristoro tosap attività turistiche e commerciali anno 2021 (15.547,79)
- il contributo MIUR per i nidi (37.010,89)
- il contributo per la sanificazione degli immobili sede dei seggi elettorali (5.200,00)
- il contributo per l'incremento dell'indennità degli amministratori per l'anno 2022 (28.280,08);
- il contributo da Ministero della Cultura per l'acquisto di libri per la biblioteca (8.732,17);
- il contributo per l'assistenza alunni con disabilità (13.213,98).
- il contributo in conto interessi su mutuo impianti sportivi (7.657,21);

I contributi dalla **Regione** riguardano invece i contributi relativi al settore turismo come:

- il contributo Resinelli Outdoor Experience (16.000,00)

- il contributo Lombardia Attrattiva (7.787,26)
- il contributo Camminando tra gli ulivi (25.900,00)
- Il contributo Ogni giorno in Lombardia (3.850)

I contributi **provinciali**, per un totale di 4.100,00.= euro si riferiscono al contributo fiumi sicuri (3.100,00) e al contributo per l'integrazione disabili (1.000,00).

Dalla **Comunità Montana Lario Orientale** sono stati accertati 10.000,00.= euro per il contributo comuni frontaliere anno 2021, mentre dalla **Comunità Montana Valsassina** sono pervenute le quote relative ai servizi sociali (72.815,03).

**L'Autorità di bacino dei laghi** ha erogato 916,08.= euro per la pulizia delle spiagge mentre i **comuni** hanno partecipato alla spesa del servizio minori per 9.993,14.=

Si evidenziano contributi per sponsorizzazioni di attività culturali per € 6.486,00.= pervenuti da imprese del territorio e una raccolta fondi pro Ucraina per € 1.080,00.

### 8.3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

<b>TITOLO III – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	<i>Rendiconto 2021</i>	<i>Rendiconto 2022</i>	<i>Differenza</i>
Vendita di beni e servizi	811.039,23	944.131,68	133.092,45
Proventi derivanti dall'attività di controllo degli illeciti	79.305,85	113.203,02	33.897,17
Interessi attivi	334,48	1.216,26	881,78
Altre entrate da redditi da capitale	151.118,98	248.018,98	96.900,00
Indennizzi ed altre entrate correnti	498.749,91	537.362,85	38.612,94
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>1.540.548,45</b>	<b>1.843.932,79</b>	<b>303.384,34</b>

Per quanto riguarda la vendita di beni si rileva l'erogazione da parte dell'Authority della quota relativa alla cessione dell'energia elettrica prodotta dall'impianto fotovoltaico installato sul tetto del Palazzo comunale e al relativo incentivo all'installazione (3.338,36).

La gestione in concessione a ditta esterna della casetta dell'acqua da maggio ha portato un'entrata di € 4.100,00.=.

La gestione dei servizi a domanda individuale ha invece portato ai seguenti risultati di copertura della spesa:

TIPOLOGIA DEL SERVIZIO	SPESA			ENTRATA	
	PERSONALE	ALTRE SPESE	TOTALE	PROVENTI	%
Colonie e soggiorni stagionali stabilimenti termali, centri estivi		57.448,58	57.448,58	57.912,46	100,81%
Corsi extra-scolastici di insegnamento arti, sport ed altre discipline		500,00	500,00	370,01	74,00%
Mensa aziendale		12.700,20	12.700,20	4.491,22	35,36%
Mense scolastiche		98.318,49	98.318,49	64.206,79	65,30%
Uso locali adibiti a riunioni non istituzionali		3.315,24	3.315,24	832,02	25,10%
Altri servizi (SAD - lavanderia – telesoccorso – trasporto)		159.386,14	159.386,14	49.367,65	30,97%
<b>totale</b>	<b>-</b>	<b>331.668,65</b>	<b>331.668,65</b>	<b>177.180,15</b>	<b>53,42%</b>

La vendita di servizi rispetto alle previsioni ha registrato un incasso oltre le previsioni iniziali dei proventi dal settore urbanistica (38.274,89), del diritto di accesso agli atti (2.645,00), del rimborso per la fornitura di buoni pasto agli insegnanti (3.368,32), dei proventi da manifestazioni turistico-culturali (41.307,00), dei proventi dall'area camper (16.475,20), dei proventi per l'uso delle strade agro-silvo-pastorali (1.590,00) dei proventi da servizi cimiteriali (44.144,40) e dei proventi dai servizi sociali (21.501,51). Si è riscontrata invece una contrazione, rispetto alle previsioni iniziali, dei proventi relativi alla mensa scolastica, ai trasporti scolastici, ai proventi dall'uso di locali destinati a sedi non istituzionali e ai parchimetri.

Nei proventi dalla gestione dei beni si riscontrano incassi oltre le previsioni, riguardo ai proventi per concessioni cimiteriali (70.913,00), agli affitti di fabbricati (40.050,02), al patrimoniale di concessione (135.088,38).

Nei proventi derivanti dall'attività di controllo si registra un incremento dei proventi derivanti da sanzioni al codice della strada (108.035,10) e dai proventi per sanzioni per violazioni a ordinanze e regolamenti (4.158,97).

L'andamento storico dei proventi da sanzioni al codice della strada è il seguente.

	anno 2020	anno 2021	anno 2022
Accertamenti	49.518,11	72.775,26	108.035,10
Parte vincolata	24.759,06	36.387,63	54.017,55

Gli accertamenti pari a € 108.035,10.= si riferiscono per € 493,50.= a sanzioni per violazioni all'art. 142 del Codice della Strada (eccesso di velocità) e € 107. 541,16.= a sanzioni per le restanti violazioni.

L'andamento dei residui relativi a tale posta dell'entrata è il seguente:

Residui attivi al 1/1/2022	58.184,66
Residui riscossi nel 2022	25.188,11
Residui eliminati (-) o riaccertati (+)	3.462,28
Residui (da residui) al 31/12/2022	36.458,83
Residui della competenza	14.196,13
Residui totale	50.654,96

Si riscontra pertanto la continuazione del trend favorevole rispetto alla capacità di riscossione di tali residui che per il 2022 ammonta al 43,29% dei residui iniziali.

L'attività di accertamento delle violazioni a leggi, ordinanze e regolamenti ha portato entrate per € 5.167,92.=.

Gli interessi attivi ammontano a 1.216,26.= euro di cui 1.214,76.= euro relativi alla rateizzazione di pagamenti richiesti da cittadini e aziende.

Gli utili distribuiti da società partecipate ammontano a 248.018,98.= di cui 151.118,98.= euro da Lario Reti Holding spa ed € 96.900,00.0 da Silea spa.

Per quanto riguarda, infine, indennizzi ed altre entrate correnti si riscontra un aumento delle entrate da rimborso spese di notifica violazioni al codice della strada (8.948,68).

Le quote di rimborso dei mutui del servizio idrico integrato da parte di Lario Reti Holding spa, ammontano a 378.297,46.= euro.

Il rimborso spese per le due tornate elettorali avvenute nel 2022 ammonta a € 52.707,94.=.

L'entrata da rimborso per l'emissione della carta d'identità elettronica ammonta a € 22.860,06.= per buona parte da riversare allo Stato.

I rimborsi e introiti diversi ammontano a 8.465,99.= euro mentre la quota di Iva sui servizi commerciali portata in deduzione dell'Iva da versare ammonta a 24.896,11.= euro.

Sono infine stati introitati € 5.836,48.= per rimborso spese legali da sentenze favorevoli all'Ente.

#### 8.4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE

<b>TITOLO IV – ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	<i>Rendiconto 2021</i>	<i>Rendiconto 2022</i>	<i>Differenza</i>
Tributi in conto capitale			
Contributi agli investimenti	641.425,11	1.491.645,26	850.220,15
Trasferimenti in conto capitale			
Entrate da alienazione di beni	8.955,58	1.456,36	-7.499,22
Altre entrate in conto capitale	172.560,65	330.278,04	157.717,39
<b>Totale entrate in conto capitale</b>	<b>822.941,34</b>	<b>1.823.379,66</b>	<b>1.000.438,32</b>

Le entrate in conto capitale si riferiscono a:

- contributo dello Stato Legge 160/2020 (anno 2022) per l'efficientamento degli edifici e la messa in sicurezza del territorio (90.000,00) utilizzato per la sostituzione delle caldaie alla Scuola Volta;
- contributo dello Stato Legge 9/2020 (anno 2022) per la manutenzione straordinaria delle strade (60.000,00);
- contributo dello Stato per il consolidamento del ponte di Luzzeno (500.000,00);
- contributo dello Stato per la realizzazione di un parco giochi inclusivo (30.000,00);
- contributo dello Stato per il "Fondo idee e progettazione" (72.145,26);
- contributo della Regione per l'acquisto di un automezzo per la protezione civile (49.500,00);
- contributo della Regione per la rigenerazione dei giardini a lago I lotto (500.000,00);
- contributo Comunità Montana Lario Orientale per la manutenzione straordinaria della strada a.s.p. n. 08 da Rongio al Ponte di Ferro (60.000,00);
- contributo Comunità Montana Lario Orientale per la manutenzione straordinaria della strada a.s.p. n. 10 da Rongio a Novarec Rossana Acqua M. (60.000,00);
- contributo Comunità Montana Lario Orientale per la manutenzione straordinaria della strada a.s.p. n. 01 bis da Rongio a valle vigio (60.000,00);
- contributo da privati per impianto semaforico località Olcio (10.000,00).

Per quanto riguarda l'alienazione di beni materiali e immateriali sono stati introitati € 1.456,36.= per l'affrancazione di un livello.

Le entrate da permessi a costruire, in aumento rispetto all'esercizio precedente, ammontano a 330.278,04.= euro di cui 127.221,80.= euro per sanzioni derivanti dall'attività di controllo.

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamenti 2020	Accertamenti 2021	Accertamenti 2022
90.804,51	172.560,65	330.278,04

Nell'esercizio 2022 i proventi da permessi a costruire sono stati interamente utilizzati per finanziare la spesa in conto capitale.

La gestione residui relativa ai permessi a costruire è la seguente:

Residui attivi al 1/1/2022	0,00
Residui riscossi nel 2022	0,00
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2022	0,00

#### 8.5 ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

<b>TITOLO V – ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<i>Rendiconto 2021</i>	<i>Rendiconto 2022</i>	<i>Differenza</i>
Alienazione di attività finanziarie			
Riscossione di crediti			
Riscossione di crediti di medio-lungo termine			
Altre entrate per riduzione di attività finanziarie		350.000,00	350.000,00
<b>Totale entrate da riduzione di attività finanziarie</b>		<b>350.000,00</b>	<b>350.000,00</b>

Nell'esercizio è stato acceso un mutuo di € 350.000,00.= per la realizzazione del marciapiede di Via Manzoni. La voce corrispondente è stata inserita nella spesa al titolo III.

## 8.6 ACCENSIONE DI PRESTITI

<b>TITOLO VI – ACCENSIONE DI PRESTITI</b>	<i>Rendiconto 2021</i>	<i>Rendiconto 2022</i>	<i>Differenza</i>
Emissione di titolo obbligazionari			
Accensione prestiti a breve termine			
Accensione di mutui e altri finanziamenti a medio-lungo termine	112.228,45	350.000,00	237.771,55
Altre forme di indebitamento			
<b>Totale entrate da accensione di prestiti</b>	<b>112.228,45</b>	<b>350.000,00</b>	<b>237.771,55</b>

Nel 2022 è stato acceso un mutuo a tasso variabile presso la Cassa Depositi e Prestiti di € 350.000,00.= per la realizzazione del marciapiede di Via Manzoni.

## 8.7 ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

<b>TITOLO VII – ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	<i>Rendiconto 2021</i>	<i>Rendiconto 2022</i>	<i>Differenza</i>
Anticipazioni di tesoreria			
<b>Totale entrate da anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>			

L'anticipazione di cassa, autorizzata con la deliberazione della Giunta Comunale n. 18 del 02/02/2022, per un importo massimo di 1.973.914,75.=, non è stata utilizzata nel corso dell'esercizio. Pertanto l'ente non ha sostenuto spese per interessi passivi relativi all'anticipazione.

Il saldo di cassa al 31/12/2022 è stato positivo per € 1.893.718,75.= euro con un miglioramento di 502.510,47.= euro rispetto all'esercizio 2021, dovuto all'anticipo dei pagamenti relativi alle opere pubbliche in corso rispetto al versamento delle quote di contributo da parte degli enti debitori.

## 8.8 ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

<b>TITOLO IX – ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<i>Rendiconto 2021</i>	<i>Rendiconto 2022</i>	<i>Differenza</i>
Entrate per partite di giro	1.787.400,58	541.480,58	-1.245.920,00
Entrate per conto terzi	694.771,07	552.517,46	-142.253,61
<b>Totale entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>2.482.171,65</b>	<b>1.093.998,04</b>	<b>-1.388.173,61</b>

Nella gestione delle partite di giro e dei servizi per conto di terzi la diminuzione così accentuata è stata determinata al minor ricorso nel corso dell'anno all'utilizzo di entrate a destinazione vincolata e alla loro prescritta regolarizzazione contabile.

## 9 I PRINCIPALI DATI DELLA SPESA

### 9.1 LA SPESA CORRENTE

<b>TITOLO I – SPESA CORRENTE</b>	<i>Rendiconto 2021</i>	<i>Rendiconto 2022</i>	<i>Differenza</i>
101 – Redditi di lavoro dipendente	1.706.044,48	1.768.278,74	62.234,26
102 - Imposte e tasse a carico dell'Ente	121.026,18	126.506,12	5.479,94
103 - Acquisto di beni e servizi	3.636.137,13	4.089.995,29	453.858,16
104 – Trasferimenti correnti	802.498,98	875.831,78	73.332,80
107 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	298.476,38	283.566,38	-14.910,00
109 – Rimborsi e poste correttive delle entrate	52.755,91	29.235,60	-23.520,31
110 – Altre spese correnti	107.808,98	137.651,85	29.842,87
<b>Totale spese correnti</b>	<b>6.724.748,04</b>	<b>7.311.065,76</b>	<b>586.317,72</b>

#### 9.1.1 PERSONALE

La spesa del personale riguarda stipendi, contributi previdenziali e IRAP per n. 48 dipendenti (di cui 13 a tempo parziale) a tempo indeterminato.

Nel corso del 2022 le assunzioni a tempo indeterminato hanno interessato:

- la struttura III – Territorio e ambiente per un collaboratore amministrativo (sostituzione personale passato di categoria con concorso);
- la struttura IV – Ragioneria e contabilità per un istruttore amministrativo (sostituzione pensionamento)
- la struttura V – Servizi amministrativi, legali, tributari per un collaboratore amministrativo (sostituzione personale passato di categoria con concorso);
- la struttura VI – Polizia Locale per un agente di polizia locale (sostituzione cessazione messo comunale);

Con decorrenza dal 01/03/2021 è stata stipulata una convenzione di segreteria tra i comuni di Mandello del Lario e Casargo per l'incarico di Segretario Generale.

La spesa comprende tutti gli incrementi stipendiali dovuti al personale dipendente a seguito del nuovo CCNL del comparto Funzioni Locali sottoscritto in data 16/11/2022. La liquidazione degli arretrati relativi agli anni 2019/2020/2021 ha comportato una spesa complessiva di € 63.033,79.=, mentre l'incremento sull'anno 2022 rispetto alla spesa 2021 ammonta a € 38.587,31.

La spesa complessiva del personale è così suddivisa:

tipologia	importo
Stipendi ed emolumenti fissi	1.389.748,05
Contributi previdenziali e assistenziali	329.614,70
IRAP	113.453,73
Spese per rapporti di lavoro flessibile	78.217,90
Buoni pasto (mensa aziendale)	8.208,98
Altri (formazione, missioni e diritti di rogito))	10.379,23
<b>Totale</b>	<b>1.929.622,59</b>

A fronte delle spese sopra indicate e sostenute sono pervenuti i seguenti rimborsi:

tipologia	importo
Rimborsi per personale in convenzione	28.110,97
Rimborsi da altri enti	4.703,65
Diritti di rogito e compensi ISTAT	9.130,43
<b>Totale</b>	<b>41.945,05</b>

Nel corso del 2022 sono state liquidate n. 778.= ore di lavoro straordinario per un totale di 10.986,37.= euro, con un risparmio del 34,57% rispetto all'importo del fondo appositamente stanziato.

Nel corso del 2022 si sono riscontrati n. 280 giorni di assenza per malattia, n. 114 di permessi retribuiti, n. 285 di permessi legge 104 e n. 189 di permessi per maternità su un totale di 12.164 giornate lavorative. L'incidenza delle assenze per malattia è pari al 2,30%.

### 9.1.2 IMPOSTE E TASSE

Oltre all'IRAP (124.445,28) nel macroaggregato sono ricompresi i bolli di circolazione degli autoveicoli comunali per l'importo di € 2.060,84.=

### 9.1.3 ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

È la posta più consistente della spesa da cui dipende la quantità e qualità dei servizi resi alla cittadinanza.

### 9.1.4 TRASFERIMENTI CORRENTI

I trasferimenti correnti effettuati nel corso del 2022 hanno avuto la seguente destinazione:

Destinazione	Anno 2021	Anno 2022
Stato	4.000,00	2.000,00
Regione Lombardia	0,00	0,00
Provincia di Lecco	57.541,20	53.450,00
Comuni	103.000,00	208.060,47
Comunità Montana Valsassina	174.901,16	173.047,45
Famiglie	69.148,10	76.506,07
Enti e Associazioni	313.710,18	292.293,38
Imprese	80.198,34	70.474,41
<b>Totale</b>	<b>802.498,98</b>	<b>875.831,78</b>

### 9.1.5 INTERESSI PASSIVI

Nell'esercizio 2022 sono stati liquidati complessivamente 283.566,38.= euro di interessi passivi.

A fronte dell'applicazione della nuova convenzione di tesoreria, in vigore dall'1.1.2021, che prevede per l'anticipazione l'applicazione del tasso EURIBOR tre mesi oltre allo spread del 2,75%, sono stati calcolati interessi passivi per € 0,00.=.

Gli interessi passivi sui mutui ammontano a 283.566,38.= euro di cui 7.657,21.= euro rimborsati da enti sovracomunali (ministeri e regione) ed € 101.391,45.= rimborsati da Lario Reti Holding spa nell'ambito della gestione del servizio idrico integrato.

### 9.1.6 RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE

Sono stati previsti rimborsi di tributi e altre quote indebite per € 6.065,40.= e quote da riversare allo Stato per l'emissione della carta d'identità elettronica per € 23.170,20.=.

### 9.1.7 ALTRE SPESE CORRENTI

Nelle altre spese correnti le voci più consistenti sono costituite dall'IVA a debito la cui gestione, a rendiconto mensile, ha determinato impegni complessivi per 57.881,23.= e dai premi assicurativi che nel 2022 hanno determinato una spesa di € 77.160,62.= in aumento rispetto all'esercizio precedente.

### 9.2 LA SPESA IN CONTO CAPITALE

<b>TITOLO II – SPESA IN CONTO CAPITALE</b>	<i>Rendiconto 2021</i>	<i>Rendiconto 2022</i>	<i>Differenza</i>
201 –Tributi conto capitale a carico ente			
202 –Investimenti fissi lordi	2.117.730,42	1.107.600,74	-1.010.129,68
203 – Contributi agli investimenti	30.000,00	0	-30.000,00
204 – Trasferimenti in conto capitale			0
205 – Altre spese in conto capitale	130.834,19	178.772,54	47.938,35
<b>Totale spese correnti</b>	<b>2.278.564,61</b>	<b>1.286.373,28</b>	<b>-992.191,33</b>

L'importo esposto in tabella si riferisce alla spesa impegnata nel corso del 2022 e, nel caso in cui non fosse avvenuto il pagamento, portata a residuo nell'esercizio 2023.

Una parte della spesa finanziata nel corso del 2022, mediante l'utilizzo del fondo pluriennale vincolato, è stata reimputata all'esercizio 2023 con la deliberazione della Giunta Comunale n. 34 del 22/03/2023.

La spesa in conto capitale, nel bilancio 2022, è stata finanziata nel modo che segue:

<b>voce</b>	<b>Importo</b>
Permessi a costruire	219.375,23
Contributi da altri enti	1.491.645,26
Alienazioni beni materiali e immateriali	1.456,36
Mutui e prestiti pluriennali	350.000,00
Avanzo di amministrazione	262.101,13
Avanzo economico	20.000,00
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti	1.689.264,03
<b>Totale</b>	<b>4.033.842,01</b>

Delle spese finanziate sono state impegnate in competenza nell'esercizio 2022 le seguenti opere:

<b>descrizione</b>	<b>importo</b>
Manutenzione straordinaria fabbricati	2.500,00
Incarichi professionali ufficio tecnico	113.996,04
Attrezzature polizia locale	9.958,37
Manutenzione straordinaria scuola Volta	130.081,64
Sostituzione caldaia scuola Volta	13.988,52
Riqualficazione area Pramagno	10.051,80
Incarichi professionali urbanistica	64.776,50

descrizione	importo
Manutenzione straordinaria verde	8.174,00
Riqualificazione giardini I lotto	30.493,51
Manutenzione straordinaria giochi	21.409,08
Riqualificazione viabilità e parcheggi Olcio I lotto	233.135,87
Riqualificazione piazza Sacro Cuore	89.406,89
Manutenzione straordinaria strade	100.614,55
Marcipiede Via Manzoni	102.887,05
Modifica Piazza Garibaldi	32.852,27
Sistemazione versante SP72 curva canottieri	97.448,80
Strada agro-silvo-pastorale da Rongio alla Fonte del Merlo II lotto	174.509,32
Consolidamento e allargamento ponte di Luzzeno	46.146,07
Acquisto terreni	3.000,00
Autovettura protezione civile	943,00
<b>Totale</b>	<b>1.286.373,28</b>

Mentre le seguenti opere sono state reimputate alla competenza dell'esercizio 2023:

descrizione	importo
Abbattimento barriere architettoniche	10.000,00
Incarichi professionali ufficio tecnico	275.655,74
Manutenzione straordinaria scuola Volta	9.918,36
Sostituzione caldaia scuola Volta	177.511,48
Riqualificazione area Pramagno	169.899,38
Incarichi professionali urbanistica	70.934,22
Servizi igienici piattaforma ecologia Carletta	5.000,00
Riqualificazione giardini I lotto	589.506,49
Manutenzione straordinaria sentieri	10.000,00
Manutenzione straordinaria giochi	55.997,24
Riqualificazione viabilità e parcheggi Olcio I lotto	110.073,67
Passaggio pedonale protetto Viale Costituzione	1.976,40
Manutenzione straordinaria strada ASP n.08 da Rongio al Ponte di Ferro	60.000,00
Manutenzione straordinaria tratti di strada agro silvo pastorale n. 10 - da Rongio a Navarec a Rossana all'Acqua del Merlo	60.000,00
Manutenzione straordinaria tratti di strada agro silvo pastorale n. 01 bis - dalla località Saioli a monte verso Valle Vigio	60.000,00
Manutenzione straordinaria strade	108.290,45

descrizione	importo
Marcipiede Via Manzoni	247.112,95
Realizzazione strada collegamento SS36-SP72	24.342,67
Riqualificazione impianti illuminazione pubblica	63.531,34
Adeguamento attraversamenti pedonali SP72	25.000,00
Sistemazione versante SP72 curva canottieri	4.380,28
Consolidamento e allargamento ponte di Luzzeno	553.853,93
Autovettura protezione civile	54.484,08
<b>Totale</b>	<b>2.747.468,68</b>

### 9.2.1 INVESTIMENTI FISSI LORDI

In questo macroaggregato rientrano tutte le spese di investimento che comportano la realizzazione di nuove opere o l'esecuzione di lavori di manutenzione straordinaria.

### 9.2.2 CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Nel 2022 non sono stati erogati contributi agli investimenti.

### 9.2.3 ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE

Rientrano in questa casistica le spese per incarichi professionali per la progettazione delle modifiche alla programmazione urbanistica e per il controllo del reticolo idrico minore.

### 9.3 LE SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE

TITOLO III – SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Differenza
301 –Acquisizione di attività finanziarie			
302 –Concessione di crediti di breve termine			
303 - Concessione di crediti di medio-lungo termine			
304 – Altre spese per incremento di attività finanziarie		350.000,00	350.000,00
<b>Totale spese correnti</b>		<b>350.000,00</b>	<b>350.000,00</b>

L'importo si riferisce all'accensione di un mutuo di € 350.000,00.= con la Cassa Depositi e Prestiti per la realizzazione del marciapiede di Via Manzoni. Analogo stanziamento è riportato al titolo V dell'entrata.

#### 9.4 LE SPESE PER IL RIMBORSO DI PRESTITI

<b>TITOLO IV – SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI</b>	<i>Rendiconto 2021</i>	<i>Rendiconto 2022</i>	<i>Differenza</i>
401 – Rimborso di titolo obbligazionari			
402 – Rimborso prestiti a breve termine			
403 – Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine	444.723,84	468.822,51	24.098,67
404 – Rimborso altre forme di indebitamento			
<b>Totale spese correnti</b>	<b>444.723,74</b>	<b>468.822,51</b>	<b>24.098,67</b>

Le quote di rimborso di capitale dei mutui e dei prestiti pluriennali per l'anno 2022 ammontano a 468.822,51.= euro.

Il debito residuo dei mutui in essere al 31.12.2022 ammonta a 7.280.472,99.= euro ed è così composto:

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Mutui cassa depositi e prestiti e MEF	6.467.104,01
Mutuo Banca Popolare di Sondrio	755.187,62
Prestito pluriennale Regione Lombardia (FRISL e prestito pluriennale)	58.181,36.
<b>Totale</b>	<b>7.280.472,99</b>

La quota complessiva rimborsata nel corso del 2022, comprensiva di quota capitale e di quota interessi ammonta a 752.388,89.= euro. Il debito pro-capite (debito residuo/abitanti) passa da 734,42.= del 2021 a 729,95.= del 2022.

#### 9.5 CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

<b>TITOLO V – CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	<i>Rendiconto 2021</i>	<i>Rendiconto 2022</i>	<i>Differenza</i>
501 –Chiusura anticipazione ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese correnti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'analisi della posta è stata effettuata a pag. 25 del presente documento.

#### 9.6 SPESE PER SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

<b>TITOLO VII – SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<i>Rendiconto 2021</i>	<i>Rendiconto 2022</i>	<i>Differenza</i>
701 –Uscite per partite di giro	1.787.400,58	541.480,58	-1.245.920,00
702 –Uscite per conto terzi	694.771,07	552.517,46	-142.253,61
<b>Totale spese correnti</b>	<b>2.482.171,65</b>	<b>1.093.998,04</b>	<b>-1.388.173,61</b>

L'analisi della posta è stata effettuata a pag. 25 del presente documento.

## 9.7 LA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI

La ripartizione ufficiale della spesa in base alle disposizioni del D.Lgs. n. 118/2011 avviene per "missioni" e "programmi" secondo il seguente schema.

Mis	Prog	Descrizione	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Differenza
<b>1</b>		<b>Servizi istituzionali e generali, di gestione</b>			
	1	Organi istituzionali	164.778,32	192.505,76	27.727,44
	2	Segreteria generali	329.821,98	356.124,27	26.302,29
	3	Gestione economica finanziaria, programmazione, provveditorato	286.510,31	299.712,22	13.201,91
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	328.096,44	241.485,65	-86.610,79
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	286.391,23	306.146,44	19.755,21
	6	Ufficio tecnico	465.948,49	377.589,32	-88.359,17
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	217.957,93	284.592,79	66.634,86
	8	Statistica e sistemi informativi	121.064,01	130.992,03	9.928,02
	9	Assistenza tecnico ammin.va agli E.L.		0	0
	10	Risorse umane	32.775,21	34.846,87	2.071,66
	11	Altri servizi generali	62.223,31	82.452,04	20.228,73
		<b>Totale missione 1</b>	<b>2.295.567,23</b>	<b>2.306.447,39</b>	<b>10.880,16</b>
<b>2</b>		<b>Giustizia</b>			
		<b>Totale missione 2</b>			
<b>3</b>		<b>Ordine pubblico e sicurezza</b>			
	1	Polizia Locale e amministrativa	374.043,17	295.011,25	-79.031,92
	2	Sistema integrato di sicurezza urbana			
		<b>Totale missione 3</b>	<b>374.043,17</b>	<b>295.011,25</b>	<b>-79.031,92</b>
<b>4</b>		<b>Istruzione e diritto allo studio</b>			
	1	Istruzione pre-scolastica	227.429,41	256.518,00	29.088,59
	2	Altri ordini di istruzione	127.935,19	379.949,10	252.013,91
	4	Istruzione universitaria			
	5	Istruzione tecnica superiore			
	6	Servizi ausiliari all'istruzione	383.664,45	400.072,55	16.408,10
	7	Diritto allo studio	55.463,05	53.677,10	-1.785,95
		<b>Totale missione 4</b>	<b>794.492,10</b>	<b>1.090.216,75</b>	<b>295.724,65</b>
<b>5</b>		<b>Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</b>			
	1	Valorizzazione dei beni di inter. storico			
	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	214.020,32	274.645,20	60.624,88
		<b>Totale missione 5</b>	<b>214.020,32</b>	<b>274.645,20</b>	<b>60.624,88</b>
<b>6</b>		<b>Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>			
	1	Sport e tempo libero	342.026,25	47.765,22	-294.261,03
	2	Giovani			
		<b>Totale missione 6</b>	<b>342.026,25</b>	<b>47.765,22</b>	<b>-294.261,03</b>
<b>7</b>		<b>Turismo</b>			
	1	Sviluppo e valorizzazione del turismo	107.131,32	152.797,51	45.666,19
		<b>Totale missione 7</b>	<b>107.131,32</b>	<b>152.797,51</b>	<b>45.666,19</b>

Mis	Prog	Descrizione	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Differenza
<b>8</b>		<b>Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>			
	1	Urbanistica e assetto del territorio	152.413,00	201.992,00	49.579,00
	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economica popolare			
		<b>Totale missione 8</b>	<b>152.413,00</b>	<b>201.992,00</b>	<b>49.579,00</b>
<b>9</b>		<b>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>			
	1	Difesa del suolo			
	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	46.605,98	3.116,49	-43.489,49
	3	Rifiuti	886.058,52	893.772,24	7.713,72
	4	Servizio idrico integrato	114.287,70	101.391,45	-12.896,25
	5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	153.838,50	176.784,20	22.945,00
	6	Tutela e valorizz. delle risorse idriche			
	7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli comuni			
	8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento			
		<b>Totale missione 9</b>	<b>1.200.790,70</b>	<b>1.175.064,38</b>	<b>-25.726,32</b>
<b>10</b>		<b>Trasporti e diritto alla mobilità</b>			
	1	Trasporto ferroviario			
	2	Trasporto pubblico locale			
	3	Trasporto per vie d'acqua			
	4	Altre modalità di trasporto			
	5	Viabilità e infrastrutture stradali	2.210.947,32	2.114.021,59	-96.925,73
		<b>Totale missione 10</b>	<b>2.210.947,32</b>	<b>2.114.021,59</b>	<b>-96.925,73</b>
<b>11</b>		<b>Soccorso civile</b>			
	1	Sistema di protezione civile	19.905,65	11.182,20	-8.723,45
	2	Interventi a seguito di calamità naturali			
		<b>Totale missione 11</b>	<b>19.905,65</b>	<b>11.182,20</b>	<b>-8.723,45</b>
<b>12</b>		<b>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>			
	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	129.500,00	134.758,39	5.258,39
	2	Interventi per la disabilità	87.676,00	75.983,31	-11.692,69
	3	Interventi per gli anziani	52.878,90	85.639,10	32.760,20
	4	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	114.169,16	87.247,99	-26.921,17
	5	Interventi per le famiglie	471.449,09	453.047,59	-18.401,50
	6	Interventi per il diritto alla casa			
	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	323.646,20	344.334,96	20.688,76
	8	Cooperazione e associazionismo	12.601,50	1.080,00	-11.521,50
	9	Servizio necroscopico e cimiteriale	60.239,27	54.440,34	-5.798,93
		<b>Totale missione 12</b>	<b>1.252.160,12</b>	<b>1.236.531,68</b>	<b>-15.628,44</b>
<b>13</b>		<b>Tutela della salute</b>			
		<b>Totale missione 13</b>			

Mis	Prog	Descrizione	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Differenza
<b>14</b>		<b>Sviluppo economico e competitività</b>			
	1	Industria PMI e Artigianato			
	2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	39.815,47	41.763,87	1.948,40
	3	Ricerca e innovazione			
	4	Reti e altri servizi di pubblica utilità			
		<b>Totale missione 14</b>	<b>39.815,47</b>	<b>41.763,87</b>	<b>1.948,40</b>
<b>15</b>		<b>Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>			
		<b>Totale missione 15</b>			
<b>16</b>		<b>Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>			
		<b>Totale missione 16</b>			
<b>17</b>		<b>Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>			
		<b>Totale missione 17</b>			
<b>18</b>		<b>Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>			
		<b>Totale missione 18</b>			
<b>19</b>		<b>Relazioni internazionali</b>			
		<b>Totale missione 19</b>			
<b>20</b>		<b>Fondi e accantonamenti</b>			
	1	Fondo di riserva			
	2	Fondo svalutazione crediti			
	3	Altri fondi			
		<b>Totale missione 20</b>			
<b>50</b>		<b>Debito pubblico</b>			
	1	Quota interessi ammortamento prestiti			
	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	444.723,84	468.822,51	24.098,67
		<b>Totale missione 50</b>	<b>444.723,84</b>	<b>468.822,51</b>	<b>24.098,67</b>
<b>60</b>		<b>Anticipazioni finanziarie</b>			
	1	Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00
		<b>Totale missione 60</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>99</b>		<b>Servizi per conto terzi</b>			
	1	Servizi per conto terzi e partite d giro	2.482.171,65	1.093.998,04	-1.388.173,61
		<b>Totale missione 99</b>	<b>2.482.171,65</b>	<b>1.093.998,04</b>	<b>-1.388.173,61</b>
		<b>Totale generale delle spese</b>	<b>11.930.208,14</b>	<b>10.510.259,59</b>	<b>-1.419.948,55</b>

## 10 IL PAREGGIO DEL BILANCIO PER L'ANNO 2022

La legge 28 dicembre 2015, n. 208 (legge di stabilità 2016), all'articolo 1, comma 707, commi da 709 a 713, comma 716 e commi da 719 a 734, ha previsto nuove regole di finanza pubblica per gli enti territoriali che sostituiscono la disciplina del patto di stabilità interno degli enti locali e i previgenti vincoli delle regioni a statuto ordinario.

L'art. 1, comma 823, della Legge di bilancio 2019, prevede, a decorrere dall'anno 2019, la cessazione degli obblighi di monitoraggio e di certificazione di cui ai commi 469 a seguenti della Legge n. 232/2016.

## 11 LO STATO DI ATTUAZIONE DEGLI INVESTIMENTI

La realizzazione delle spese di investimento nel corso del 2022 ha avuto il seguente sviluppo:

miss. prog.	Bilancio di previsione 2022			Conto consuntivo 2022	
	descrizione	stanziamento iniziale	stanziamento finale	impegni	fondo pluriennale vincolato
1.05	Abbattimento barriere architettoniche	30.000,00	31.000,00	0,00	10.000,00
1.05	Manutenzione straordinaria fabbricati	20.000,00	2.500,00	2.500,00	0,00
1.05	Sistemazione Torre di Maggiana	285.000,00	320.000,00	0,00	0,00
1.06	Contributo edifici di culto	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00
1.06	Incarichi professionali ufficio tecnico	70.000,00	424.489,49	113.996,04	275.655,74
3.01	Attrezzature polizia locale	0,00	37.658,37	9.958,37	0,00
4.02	Rifacimento scuola elementare	0,00	12.520.000,00	0,00	0,00
4.02	Manutenzione straordinaria scuola Volta	0,00	140.000,00	130.081,64	9.918,36
4.02	Riqualificazione palestra scuola Pertini	0,00	2.350.000,00	0,00	0,00
4.02	Sostituzione caldaie scuola Volta	0,00	250.000,00	0,00	0,00
4.02	Efficientamento energetico scuola Volta	0,00	191.500,00	13.988,52	177.511,48
6.01	Riqualificazione area Pramagno	0,00	179.951,18	10.051,80	169.899,38
6.01	Nuovo centro remiero	1.600.000,00	1.600.000,00	0,00	0,00
8.01	Incarichi professionali urbanistica	25.000,00	158.880,72	64.776,50	70.934,22
8.01	Rimborso oneri di urbanizzazione	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00
9.02	Messa in sicurezza torrente Meria	0,00	1.500.000,00	0,00	0,00
9.03	Piazzola ecologica carletta	0,00	205.000,00	0,00	5.000,00
9.05	Manutenzione straordinaria verde	0,00	9.000,00	8.174,00	0,00
9.05	Riqualificazione giardini a lago I lotto	0,00	705.012,04	30.493,51	589.506,49
9.05	Manutenzione straordinaria sentieri	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00
9.05	Manutenzione straordinaria giochi	0,00	81.409,08	21.409,08	55.997,24
10.05	Passaggio a lago Olcio I lotto	0,00	343.209,54	233.135,87	110.073,67
10.05	Riqualificazione Piazza Sacro Cuore	0,00	94.071,71	89.406,89	0,00
10.05	Strada agro-silvo-pastorale Rongio	0,00	3.411,96	0,00	0,00
10.05	Passaggio pedonale protetto Viale Costituzione	0,00	1.976,40	0,00	1.976,40
10.05	Manutenzione straordinaria strada ASP n.08 da Rongio al ponte del Ferro	0,00	60.000,00	0,00	60.000,00

miss. prog.	Bilancio di previsione 2022			Conto consuntivo 2022	
	descrizione	stanziamento iniziale	stanziamento finale	impegni	fondo pluriennale vincolato
10.05	Manutenzione straordinaria tratti di strada agro silvopastorale n. 10 - da Rongio a Navarec a Rossana all'Acqua del Merlo	0,00	60.000,00	0,00	60.000,00
10.05	Manutenzione straordinaria tratti di strada agro silvopastorale n. 01 bis - dalla località Saioli a monteverso Valle Vigio	0,00	60.000,00	0,00	60.000,00
10.05	Manutenzione straordinaria strade	90.000,00	209.587,50	100.614,55	108.290,45
10.05	Marciapiede Via Manzoni	350.000,00	350.000,00	102.887,05	247.112,95
10.05	Modifica Piazza Garibaldi	0,00	62.739,41	32.852,27	0,00
10.05	Realizzazione strada di collegamento SS36 - SP72	0,00	24.342,67	0,00	24.342,67
10.05	Riqualficazione impianti illuminazione pubblica	0,00	63.531,34	0,00	63.531,34
10.05	Adeguamento attraversamenti pedonali	0,00	25.000,00	0,00	25.000,00
10.05	Sistemazione versante SP72 curva canottieri	0,00	150.379,46	97.448,80	0,00
10.05	Passaggio a lago Olcio II lotto	750.000,00	750.000,00	0,00	0,00
10.05	Marciapiede Carletta I e II lotto	0,00	350.000,00	0,00	0,00
10.05	Strada agro silvo pastorale fonte del merlo II lotto	0,00	178.889,60	174.509,32	4.380,28
10.05	Roqualificazione centri storici Somana e Rongio	0,00	600.000,00	0,00	0,00
10.05	Consolidamento e allargamento ponte di Luzzeno	400.000,00	600.000,00	46.146,07	553.853,93
10.05	Pista ciclabile tratto Olcio - Lierna - I lotto	3.500.000,00	4.000.000,00	0,00	0,00
10.05	Pista ciclopedonale da Mandello ad Abbadia Lariana	0,00	5.000.000,00	0,00	0,00
10.05	Nuovo passaggio pedonale via Gioberti - Via San Martino	150.000,00	150.000,00	0,00	0,00
11.01	Autovettura protezione civile	0,00	56.400,00	943,00	54.484,08
	<b>TOTALE</b>	<b>7.285.000,00</b>	<b>33.924.940,47</b>	<b>1.283.373,28</b>	<b>2.747.468,68</b>

La colonna "stanziamento iniziale" indica gli importi previsti nel bilancio di previsione alla sua approvazione.

La colonna "stanziamento finale" indica gli importi determinatisi alla fine dell'esercizio per effetto delle variazioni intervenute nel corso della gestione.

La colonna "impegni" riporta gli importi effettivamente impegnati nel corso dell'esercizio che possono essere stati pagati o portati a residuo nel 2022.

La colonna "fondo pluriennale vincolato" indica le opere che, mediante il fondo pluriennale vincolato, sono state reimputate alla competenza dell'esercizio 2023 per essere realizzate.

### **Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR)**

Si riportano di seguito le opere al momento della stesura della presente relazione finanziate con i fondi relativi al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR):

### **LEGGE 160/2019 - PNRR M2C4I2.2 Piccole Opere**

- CUP F59H19000240005 - € 252.000,00.= - REGIMAZIONE IDRAULICA MERIA E RIPRISTINO MURO SOSTEGNO CAMPO SPORTIVO - Finanziato con l'annualità 2020 per l'importo di € 90.000,00.= - Opera conclusa e già rendicontata con la piattaforma TBEL nel 2020;
- CUP F51B1800042000 - € 500.000,00.= - RIASSETTO PIAZZA SACRO CUORE – Finanziato con annualità 2021 per l'importo di € 180.000,00.= e già rendicontata con la piattaforma TBEL nel 2021.
- CUP F57H22001420002 - € 191.500,00.= - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLA A. VOLTA - SOSTITUZIONE CALDAIE – Finanziato con l'annualità 2022 per l'importo di € 90.000,00.= Opera in fase di realizzazione.
- L'annualità 2023 per l'importo di € 90.000,00.= è stata destinata al finanziamento della IMPERMEABILIZZAZIONE DEI LOCULI AL CIMITERO che è ancora in fase progettuale.

### **PADIGITALE 2026 – PROGETTI PER LA TRANSIZIONE DIGITALE**

- CUP F51F22000160006 - € 7.713,00.= - “Misura 1.4.3 PagoPA - Missione 1 Componente 1 del PNRR, finanziato dall'Unione europea nel contesto dell'iniziativa Next Generation EU - Investimento 1.4 “SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE” – In fase di realizzazione.
- CUP F51F22001360006 - € 51.654,00.= - “Misura 1.4.1 ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI - COMUNI (APRILE 2022)” - M1C1 PNRR Investimento 1.4 “SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE” FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA – NextGenerationEU. – In fase di realizzazione
- CUP F51F22004090006 - € 32.589,00.= - “Misura 1.4.5 'Piattaforma Notifiche Digitali' Comuni (Settembre 2022)” - PNRR M1C1 Investimento 1.4 “SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE” FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA - NextGenerationEU. – In fase di realizzazione
- CUP F51F22007660006 - € 20.344,00.= - “Misura 1.3.1. “Piattaforma Digitale Nazionale Dati - COMUNI (OTTOBRE 2022)” - PNRR M1C1 Investimento 1.3 “DATI E INTEROPERABILITÀ” FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA - NextGenerationEU. – In attesa del decreto di finanziamento

E' stata altresì presentata domanda di finanziamento di € 8.570,00.= per la “Misura 1.4.3 PagoPA' COMUNI (settembre 2022) - Missione 1 Componente 1 del PNRR, finanziato dall'Unione europea nel contesto dell'iniziativa Next Generation EU - Investimento 1.4 “SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE, ancora in fase di verifica.

## 12 LA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

La normativa di riferimento è definita dall'art. 230 del D.Lgs. n. 267/2000 il quale sancisce 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 dell'esercizio stesso, rispetto alla consistenza iniziale. Si applicano altresì gli artt. 822 e seguenti del capo II e gli artt. 2424, 2424bis, 2425, 2425bis e 2426 del Codice Civile. Dal 2016 il conto del patrimonio e il conto economico vengono esposti esclusivamente sugli schemi previsti dal D.Lgs. n. 118/2011.

Con l'esercizio 2019 è stata definitivamente avviata la gestione economica dei conti mediante scritture in partita doppia.

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

### 12.1 IL CONTO DEL PATRIMONIO ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	31/12/2022	31/12/2021
	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>		
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
1	Costi di impianto e di ampliamento		
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
5	Avviamento		
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		
8	Altre	141.499,38	88.917,07
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>141.499,38</b>	<b>88.917,07</b>
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
1	Beni demaniali	14.618.016,20	14.310.149,99
1.1	Terreni	320.624,55	320.624,55
1.2	Fabbricati	224.089,69	228.917,33
1.3	Infrastrutture	14.073.301,96	13.760.608,11
1.9	Altri beni demaniali		
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	5.768.149,73	5.820.969,34
2.1	Terreni	37.740,37	34.740,37
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.2	Fabbricati	5.520.950,17	5.552.238,77
	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.3	Impianti e macchinari	59.928,69	54.807,80
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	46.065,91	39.859,75
2.5	Mezzi di trasporto	57.347,71	84.706,03
2.6	Macchine per ufficio e hardware	7.564,20	10.618,92

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	31/12/2022	31/12/2021
2.7	Mobili e arredi	38.552,68	43.997,70
2.8	Infrastrutture		
2.9	Diritti reali di godimento		
	Immobilizzazioni Finanziarie		
2.9	Altri beni materiali		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.831.642,67	3.085.542,82
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>23.217.808,60</b>	<b>23.216.662,15</b>
1	Partecipazioni in	11.607.472,10	11.058.118,50
a	<i>imprese controllate</i>		
b	<i>imprese partecipate</i>	11.607.472,10	11.058.118,50
c	<i>altri soggetti</i>		
2	Crediti verso		
a	altre amministrazioni pubbliche		
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>altri soggetti</i>		
3	Altri titoli		
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>11.607.472,10</b>	<b>11.058.118,50</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>34.966.780,08</b>	<b>34.363.697,72</b>
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
	<u>Rimanenze</u>		
	<b>Totale rimanenze</b>		
	<u>Crediti</u>		
1	Crediti di natura tributaria	1.233.818,69	1.614.015,91
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.230.824,32	1.602.539,22
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	2.994,37	11.476,69
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.003.578,98	1.312.503,02
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.956.578,98	1.275.503,02
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>	37.000,00	37.000,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	10.000,00	
3	Verso clienti ed utenti	340.699,17	293.451,36
4	Altri Crediti	1.024.000,70	738.083,55
a	<i>verso l'erario</i>		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	451,42	103,80
c	<i>altri</i>	1.023.549,28	737.979,75
	<b>Totale crediti</b>	<b>4.602.097,54</b>	<b>3.958.053,84</b>
	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni		
2	Altri titoli		
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		31/12/2022	31/12/2021
	<i>Disponibilità liquide</i>	1.893.718,75	1.391.208,28
1	Conto di tesoreria		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.893.718,75	1.391.208,28
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2	Altri depositi bancari e postali		
3	Denaro e valori in cassa		
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	<b>Totale Disponibilità liquide</b>	<b>1.893.718,75</b>	<b>1.391.208,28</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>6.495.816,29</b>	<b>5.349.262,12</b>
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1	Ratei attivi		
2	Risconti attivi		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>41.462.695,37</b>	<b>39.712.959,84</b>

L'attivo patrimoniale passa da 39.712.959,84.= euro a 41.462.695,37.= euro per effetto delle seguenti variazioni:

#### 12.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo. Gli importi sono iscritti al netto del relativo fondo di ammortamento. Gli ammortamenti, come indicato al punto 4.18 del principio contabile applicato alla contabilità economico-patrimoniale, sono calcolati in misura costante in relazione alla residua possibilità di utilizzazione con applicazione della percentuale del 20%. L'incremento per acquisizione di servizi è stato di 64.413,69.= euro, la diminuzione per ammortamenti ammonta a 51.239,04.= euro.

#### 12.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte nel patrimonio, al netto relativo fondo di ammortamento, in base ai seguenti criteri:

- beni demaniali acquisiti entro il 17/05/1995 sono valutati in misura pari all'ammontare del residuo debito dei mutui ancora in estinzione per lo stesso titolo; i beni demaniali acquisiti all'ente successivamente sono valutati al costo;
- i terreni già acquisiti all'ente entro il 17/05/1995, sono valutati al valore catastale, rivalutato secondo le norme fiscali; per i terreni già acquisiti all'ente ai quali non è possibile attribuire la rendita catastale la valutazione si effettua con le modalità dei beni demaniali già acquisiti all'ente; i terreni acquisiti successivamente sono valutati al costo;
- fabbricati già acquisiti all'ente entro il 17/05/1995, sono valutati al valore catastale, rivalutato secondo le norme fiscali; i fabbricati acquisiti successivamente sono valutati al costo;
- i mobili sono valutati al costo.

Nel corso del 2022 la movimentazione principale è dovuta a:

- l'incremento di 1.170.781,50.= euro dovuto alla realizzazione di opere e all'acquisto di beni;
- la riclassificazione nelle voci interessate di 800.056,27.= euro per effetto della conclusione di opere inserite nelle immobilizzazioni in corso nel precedente esercizio;
- la diminuzione di 978.357,20.= dovuta al calcolo degli ammortamenti in base ai coefficienti di ammortamento previsti al punto 4.18 del principio contabile applicato alla contabilità

economico-patrimoniale allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011 di seguito riportati per le principali tipologie di beni:

<b>Tipologia beni</b>	<b>Aliquota annua</b>	<b>Tipologia beni</b>	<b>Aliquota annua</b>
Mezzi di trasporto stradali leggeri	20%	Equipaggiamento e vestiario	20%
Mezzi di trasporto stradali pesanti	10%		
Automezzi ad uso specifico	10%	Materiale bibliografico	5%
Mezzi di trasporto aerei	5%	Mobili e arredi per ufficio	10%
Mezzi di trasporto marittimi	5%	Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	10%
Macchinari per ufficio	20%	Mobili e arredi per locali ad uso specifico	10%
Impianti e attrezzature	5%	Strumenti musicali	20%
Hardware	25%	Opere dell'ingegno – Software prodotto	20%
Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale	2%		

### 12.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le immobilizzazioni finanziarie, costituite da partecipazioni in società a totale capitale pubblico sono iscritte per la quota di possesso calcolata sul valore del patrimonio netto delle società al 31/12/2021 (ultimo bilancio approvato). L'incremento di 549.353,60.= avutosi nel 2022 è dovuto a tale rivalutazione rispetto al valore al 31/12/2021, per l'incremento del valore del patrimonio netto di Lario Reti Holding spa, Silea spa e Villa Serena spa.

### 12.1.4 CREDITI

I crediti sono iscritti al loro valore nominale derivante dagli atti di accertamento.

Il valore del 2022 è in netta diminuzione all'anno precedente grazie alla riscossione di residui attivi.

I crediti sono stati contestualmente ridotti dall'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità valorizzati a fine esercizio e dei crediti stralciati.

La composizione dei crediti di dubbia esigibilità è la seguente:

tipologia	Denominazione	Residui attivi formati nel 2022	Residui attivi degli esercizi precedenti	Totale residui attivi	Importo minimo del fondo	Fondo crediti dubbia esigibilità	% di accantonam. al fondo crediti dubbia esigibilità
<b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>							
1010100	Imposte, tasse e proventi assimilati	1.211.562,80	408.496,14	1.620.058,94	389.234,62	389.234,62	47,94
1010400	Compartecipazione di tributi						
1030100	Fondi perequativi di amministrazioni centrali	2.994,37		2.994,37			
1030200	Fondi perequativi dalla regione						
<b>1000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>1.214.557,17</b>	<b>408.496,14</b>	<b>1.623.053,31</b>	<b>389.234,62</b>	<b>389.234,62</b>	<b>23,98</b>

tipologia	Denominazione	Residui attivi formatisi nel 2022	Residui attivi degli esercizi precedenti	Totale residui attivi	Importo minimo del fondo	Fondo crediti dubbia esigibilità	% di accantonam. al fondo crediti dubbia esigibilità
<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>							
2010100	Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	89.081,58	10.210,00	99.291,58			
2010200	Trasferimenti correnti da famiglie						
2010300	Trasferimenti correnti da imprese						
2010400	Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private						
2010500	Trasferimento correnti dall'Unione Europea						
<b>2000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>89.081,58</b>	<b>10.210,00</b>	<b>99.291,58</b>			
<b>ENTRATE ESTRIBUTARIE</b>							
3010000	Vendita di beni e servizi	245.045,62	40.124,53	285.270,15	117,36	117,36	0,04
3020000	Proventi derivanti dall'attività di controllo	17.804,19	37.624,83	55.429,02	36.023,75	36.023,75	64,99
3030000	Interessi attivi	203,93	10,76	214,69			
3040000	Altre entrate da redditi di capitale						
3050000	Rimborsi e altre entrate correnti	216.052,14	48.041,48	264.093,62	25.734,94	25.734,94	9,74
<b>3000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>479.205,88</b>	<b>125.801,60</b>	<b>605.007,48</b>	<b>61.876,05</b>	<b>61.876,05</b>	<b>10,23</b>
4010000	Tributi in conto capitale						
4020000	Contributi agli investimenti	1.155.010,26	749.277,14	1.904.287,40			
4030000	Trasferimenti in conto capitale						
4040000	Entrate da alienazioni di beni materiali e immateriali						
4050000	Altre entrate in conto capitale						
<b>4000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 4</b>	<b>1.155.010,26</b>	<b>749.277,14</b>	<b>1.904.287,40</b>			
5010000	Alienazione di attività finanziarie						
5020000	Riscossione di crediti a breve termine						
5030000	Riscossione di crediti a medio-lungo termine						
5040000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	350.000,00		350.000,00			
<b>5000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 5</b>	<b>350.000,00</b>		<b>350.000,00</b>			
	<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>3.287.854,89</b>	<b>1.293.784,88</b>	<b>4.581.639,77</b>	<b>451.110,67</b>	<b>451.110,67</b>	<b>16,85</b>

### 12.1.5 DISPONIBILITA' LIQUIDE

Le disponibilità liquide sono costituite dalla giacenza di cassa presso la Tesoreria Comunale. Nel corso del 2022, come ormai prassi consolidata già dall'esercizio precedente, non si è dovuto ricorrere ad anticipazione di tesoreria. La gestione di cassa si è chiusa con un avanzo di € 1.893.718,75.=.

La gestione della cassa nel corso dell'anno è fortemente influenzata dalla non coincidenza tra i tempi dell'entrata, concentrati principalmente a metà e fine anno e i tempi della spesa che, con l'obbligo dei pagamenti a 30 giorni, sono distribuiti uniformemente nel corso dell'anno.

La gestione di cassa al 31.12.2022, come risulta anche dal rendiconto presentato dal tesoriere comunale, è così determinata:

	GESTIONE 2022		
	residui	Competenza	totale
fondo cassa al 1.1.2022			1.391.208,28
Riscossioni	2.792.282,31	7.725.072,00	10.517.354,31
pagamenti	1.552.291,55	8.462.552,29	10.014.843,84
<b>fondo cassa al 31/12/2022</b>			<b>1.893.718,75</b>

### 12.1.6 RATEI E RISCONTI

Sono calcolati secondo il principio della competenza economica e temporale, in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi in ragione d'esercizio.

### 12.2 IL CONTO DEL PATRIMONIO PASSIVO

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	31/12/2022	31/12/2021
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I	Fondo di dotazione	722.813,36	722.813,36
II	Riserve	19.701.697,15	19.701.697,15
b	<i>da capitale</i>	2.594.124,30	2.594.124,30
c	<i>da permessi di costruire</i>	2.474.425,84	2.474.425,84
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	14.618.016,20	14.551.810,94
e	<i>altre riserve indisponibili</i>		
f	<i>altre riserve disponibili</i>	15.130,81	81.336,07
III	Risultato economico dell'esercizio	329.861,35	183.270,38
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	8.705.934,46	8.522.664,08
V	Riserve negative per beni indisponibili		
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>29.460.306,32</b>	<b>29.130.444,97</b>
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte		
3	Per svalutazione crediti	0,00	0,00
4	Altri		
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		31/12/2022	31/12/2021
	<b>D) DEBITI (1)</b>		
1	Debiti da finanziamento	7.280.472,99	7.399.295,50
a	<i>prestiti obbligazionari</i>		
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>		
d	<i>verso altri finanziatori</i>	7.280.472,99	7.399.295,50
2	Debiti verso fornitori	719.959,12	519.671,06
3	Acconti		
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	433.384,26	554.277,32
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	354.026,38	399.821,27
c	<i>imprese controllate</i>		
d	<i>imprese partecipate</i>		
e	<i>altri soggetti</i>	79.357,88	154.456,05
5	Altri debiti	750.813,03	741.642,85
a	<i>tributari</i>	94.387,94	55.663,63
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	96.682,71	70.828,34
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>		
d	<i>altri</i>	559.742,38	615.150,88
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>9.184.629,40</b>	<b>9.214.886,73</b>
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I	Ratei passivi		
II	Risconti passivi	2.817.660,65	1.367.628,14
1	Contributi agli investimenti	2.815.087,62	1.365.055,11
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	2.732.187,62	1.292.155,11
b	<i>da altri soggetti</i>	82.900,00	72.900,00
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti attivi	2.753,03	2.753,03
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>2.817.660,65</b>	<b>1.367.628,14</b>
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>41.462.596,37</b>	<b>39.712.959,84</b>
	<b>CONTI D'ORDINE</b>		
	1) Impegni finanziari per costi anno futuro		
	2) Investimenti da effettuare	221.484,00	228.914,69
	3) Contributi agli investimenti e trasferimenti in c/capitale da effettuare		
	4) Canoni di leasing operativo a scadere		
	5) Beni di terzi in uso		
	6) Beni dati in uso a terzi		
	7) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
	8) Garanzie prestate a imprese controllate		
	9) Garanzie prestate a imprese partecipate		
	10) Garanzie prestate a altre imprese		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>221.484,00</b>	<b>228.914,69</b>

Le variazioni avvenute in corso di esercizio sono le seguenti:

### 12.2.1 PATRIMONIO NETTO E CONFERIMENTI

Il patrimonio netto passa a 29.460.306,32.= per effetto dell'utile di esercizio (329.861,35).

### 12.2.2 FONDO RISCHI ED ONERI

Il fondo rischi ed oneri è riportato a zero poiché l'importo relativo al fondo svalutazione crediti, composto dal fondo crediti di dubbia esigibilità (451.110,67) e i crediti stralciati nell'esercizio (43.415,52) è stato portato in riduzione dai crediti dello stato patrimoniale. La tabella di dettaglio relativa al fondo crediti di dubbia esigibilità è riportata a pagina 42 della presente relazione.

### 12.2.3 DEBITI

I debiti sono calcolati secondo il valore residuo determinato dagli atti di impegno. Nel corso del 2022 diminuiscono per effetto della gestione di € 30.257,33.=.

### 12.2.4 RATEI E RISCOINTI

Si tratta di risconti passivi calcolati su contributi e su affitti e proventi da locali comunali.

### 12.2.5 CONTI D'ORDINE

I conti d'ordine riportano il totale dei residui passivi al 31/12/2022 delle spese in conto capitale.

## 12.3 IL CONTO ECONOMICO

	CONTO ECONOMICO	31/12/2022	31/12/2021
1	Proventi da tributi	5.012.710,82	4.701.170,84
2	Proventi da fondi perequativi	394.875,44	368.712,28
3	Proventi da trasferimenti e contributi	536.094,31	783.676,83
	a <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	494.481,56	761.306,83
	b <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	41.612,75	22.370,00
	c <i>Contributi agli investimenti</i>		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	944.131,68	770.207,49
	a <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	509.835,73	512.195,30
	b <i>Ricavi della vendita di beni</i>	7.438,36	11.184,91
	c <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	426.857,59	246.827,28
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
8	Altri ricavi e proventi diversi	650.565,87	578.055,76
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>7.538.378,12</b>	<b>7.201.823,20</b>

	CONTO ECONOMICO	31/12/2022	31/12/2021
	<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	188.034,99	177.906,35
10	Prestazioni di servizi	3.799.570,89	3.324.518,59
11	Utilizzo beni di terzi	160.625,34	153.294,41
12	Trasferimenti e contributi	875.831,78	832.498,98
	a <i>Trasferimenti correnti</i>	875.831,78	802.498,98
	b Contributi agli investimenti a Amm. Pubbliche		
	c Contributi agli investimenti ad altri soggetti		30.000,00
13	Personale	1.721.649,22	1.706.044,48
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.029.596,24	978.958,25
	a <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	51.239,04	36.858,67
	b <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	978.357,20	942.099,58
	c <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
	d <i>Svalutazione dei crediti</i>		
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		
16	Accantonamenti per rischi		
17	Altri accantonamenti		
18	Oneri diversi di gestione	81.801,03	70.515,51
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>7.857.109,19</b>	<b>7.243.736,57</b>
	<b>DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>-318.731,37</b>	<b>-41.913,37</b>
	<b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	248.019,98	151.118,98
	a <i>da società controllate</i>		
	b <i>da società partecipate</i>	248.018,98	151.118,98
	c <i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	1.216,26	334,48
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>249.235,24</b>	<b>151.453,46</b>
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	283.566,38	298.476,38
	a <i>Interessi passivi</i>	283.566,38	298.476,38
	b <i>Altri oneri finanziari</i>		
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>283.566,38</b>	<b>298.476,38</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-34.331,14</b>	<b>-147.022,92</b>
	<b><u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u></b>		
22	Rivalutazioni	549.353,60	7.583,01
23	Svalutazioni		
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>549.353,60</b>	<b>7.573,01</b>

	CONTO ECONOMICO	31/12/2022	31/12/2021
	<b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>		
24	Proventi straordinari	541.909,37	599.024,06
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	330.278,04	172.560,65
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	210.174,97	417.507,83
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	1.456,36	8.955,58
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>541.909,37</b>	<b>599.024,06</b>
25	Oneri straordinari	283.863,40	115.413,23
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	259.647,82	83.338,02
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	24.215,58	32.075,21
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>283.863,40</b>	<b>115.413,23</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>258.045,97</b>	<b>483.610,83</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>454.337,06</b>	<b>302.257,55</b>
26	Imposte	124.475,71	118.987,17
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>329.861,35</b>	<b>183.270,38</b>

Il risultato di amministrazione ammonta a € 329.831,35.= in miglioramento rispetto al 2021 (183.270,38).

Il risultato della gestione registra un peggioramento nella differenza tra i componenti positivi e negativi della gestione (-318.731,37) e un miglioramento della gestione dei proventi ed oneri finanziari dovuto a maggiori dividendi distribuiti da Lario Reti Holding spa e da Silea spa.

### **13 CONTENUTO OBBLIGATORIO DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE**

L'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011, indica il contenuto obbligatorio della relazione sulla gestione e ne specifica i seguenti contenuti:

- a) Criteri di valutazione utilizzati
- b) Principali voci del conto del bilancio
- c) Principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno
- d) Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione
- e) Le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore a cinque anni
- f) Elenco delle movimentazioni sui capitoli riguardanti l'anticipazione di cassa
- g) Elenco dei diritti reali di godimento
- h) Elenco degli enti e organismi strumentali
- i) Elenco delle partecipazioni dirette
- j) Gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate
- k) Gli oneri e gli impegni sostenuti derivanti da contratti relativi a strumenti derivati
- l) L'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di altri soggetti
- m) L'elenco dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente
- n) Gli elementi richiesti dall'art. 2427 del Codice Civile
- o) Altre informazioni riguardanti i risultati della gestione.

#### **a) Criteri di valutazione utilizzati**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è stato calcolato tenendo conto delle indicazioni contenute nell'allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria".

Partendo dalla definizione del fondo crediti di dubbia esigibilità calcolato con il rendiconto dell'esercizio 2014, sono state individuate le tipologie di entrata che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione. Di tali entrate è stato determinato l'importo dei residui come risultano alla fine dell'esercizio e sui medesimi è stata calcolata la percentuale, pari al complemento a 100, della media del rapporto tra incassi in conto residui e l'importo dei residui attivi all'inizio di ciascun anno degli ultimi cinque esercizi.

Per ogni tipologia di entrata individuata è stato calcolata la quota da inserire nel fondo pari al 100% delle medie calcolate.

Al fine di evitare un inutile accantonamento non dovuto al mancato pagamento da parte dei contribuenti ma alla tempistica dell'introito, il residuo iniziale è stato diminuito delle quote incassate entro l'approvazione della delibera di riaccertamento dei residui.

Per quanto sopra il fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2022 ammonta ad € 451.110,67.=.

Il fondo contenzioso nel 2022 viene portato all'importo di € 127.390,00.= per far fronte a spese potenziali derivanti da sentenze.

#### **b) Le principali voci del conto del bilancio**

Le principali voci del conto del bilancio sono indicate da pagina 19 a pagina 37 della presente relazione.

c) 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, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente

Considerato che si tratta di dati relativi a entrate e spese previste ma non effettivamente accertate e impegnate verranno esposte le motivazioni di aumenti o diminuzione solo nel caso di scostamenti superiori a 10.000,00.= euro.

<b>ENTRATA</b>				
<b>Tipologia</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Previsione iniziale 2022</b>	<b>Previsione finale 2022</b>	<b>Differenza</b>
101	Imposte, tasse e proventi assimilati	5.110.000,00	5.041.476,43	-68.523,57
104	Compartecipazione di tributi			
301	Fondi perequativi da amministrazioni centrali	376.000,00	391.400,00	15.400,00
302	Fondi perequativi dalla regione			
<b>Titolo I</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>5.486.000,00</b>	<b>5.432.876,43</b>	<b>-53.123,57</b>
101	Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	248.200,00	682.606,00	434.406,00
102	Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	1.080,00	1.080,00
103	Trasferimenti correnti da imprese	5.000,00	6.000,00	1.000,00
104	Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private			
<b>Titolo II</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>253.200,00</b>	<b>689.686,00</b>	<b>436.486,00</b>
100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	879.800,00	961.500,00	81.700,00
200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione degli illeciti	102.000,00	102.000,00	0,00
300	Interessi attivi	3.000,00	3.000,00	0,00
400	Altre entrate da redditi da capitale	152.000,00	248.900,00	96.900,00
500	Rimborsi e altre entrate correnti	527.000,00	589.300,00	62.300,00
<b>Titolo III</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	<b>1.663.800,00</b>	<b>1.904.700,00</b>	<b>240.900,00</b>
100	Tributi in conto capitale			
200	Contributi agli investimenti	6.460.000,00	30.626.145,26	24.166.145,26
300	Altri trasferimenti in conto capitale			
400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	351.500,00	351.500,00

Tipologia	Descrizione	Previsione iniziale 2021	Previsione finale 2021	Differenza
500	Altre entrate in conto capitale	300.000,00	310.000,00	10.000,00
<b>Titolo IV</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	<b>6.760.000,00</b>	<b>31.287.645,26</b>	<b>24.527.645,26</b>
100	<i>Alienazione di attività finanziarie</i>			
200	<i>Riscossione crediti di breve termine</i>			
300	<i>Riscossione crediti di medio-lungo termine</i>			
400	<i>Altre entrate per riduzione di attività finanziarie</i>	0,00	350.000,00	350.000,00
<b>Titolo V</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>350.000,00</b>	<b>350.000,00</b>
100	<i>Emissione di titoli obbligazionari</i>			
200	<i>Accensione prestiti a breve termine</i>			
300	<i>Accensione mutui e altri finanziamenti medio-lungo termine</i>	525.000,00	525.000,00	0,00
400	<i>Altre forme di indebitamento</i>			
<b>Titolo VI</b>	<b>Accensione di prestiti</b>	<b>525.000,00</b>	<b>525.000,00</b>	<b>0,00</b>
100	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere-cassiere</i>	3.000.000,00	3.000.000,00	0,00
<b>Titolo VII</b>	<b>Anticipazioni da istituto/cassiere</b>	<b>3.000.000,00</b>	<b>3.000.000,00</b>	<b>0,00</b>
100	<i>Entrate per partite di giro</i>	10.830.000,00	10.830.000,00	0,00
200	<i>Entrate per conto terzi</i>	860.000,00	860.000,00	0,00
<b>Titolo IX</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>11.690.000,00</b>	<b>11.690.000,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Fondo pluriennale vincolato</b>	<b>0,00</b>	<b>1.827.786,26</b>	<b>1.827.786,26</b>
	<b>Avanzo di amministrazione</b>	<b>0,00</b>	<b>815.813,81</b>	<b>815.813,81</b>
	<b>TOTALE ENTRATA</b>	<b>29.378.000,00</b>	<b>57.525.507,76</b>	<b>28.147.507,76</b>

**Titolo I** – La differenza riscontrata sulla tipologia 101 è determinata da minore previsione di introiti relativi a IMU. L'aumento relativo alla tipologia 301 è dovuto a maggiori erogazioni relative al fondo di solidarietà comunale per i servizi sociali.

**Titolo II** – La differenza positiva riscontrata sulla tipologia 101 è determinata dai maggiori contributi statali relativi al fondo per garantire le funzioni fondamentali (caro bollette), dai ristori per l'imposta di soggiorno, per i nidi gratis, per la sanificazione dei locali adibiti a seggi elettorali, per l'acquisto libri biblioteca, per il Canone Unico, per le indennità degli amministratori, per l'assistenza a alunni disabili. Dalla Regione sono pervenuti maggiori contributi per il turismo; dalla Provincia maggiori

contributi per il progetto fiumi sicuri; dai comuni maggiori contributi per la compartecipazione alla spesa del servizio minori.

Sulla tipologia 102 differenza positiva per maggiori contributi da famiglie per una raccolta fondi pro-Ucraina.

Sulla tipologia 103 differenza positiva per maggiori contributi da imprese per sponsorizzazioni.

**Titolo III** – La differenza positiva sulla tipologia 100 è dovuta a maggiori proventi da diritti di rogito, da pratiche edilizie e diritti SUAP, da diritti di accesso agli atti oltre che da proventi buoni pasto insegnanti, dai centri estivi, da manifestazioni turistiche e culturali, dall'area camper, da servizi e da concessioni cimiteri, da fitti e locazioni e dal canone patrimoniale di concessione.

La differenza positiva sulla tipologia 400 è dovuta a utili distribuiti da Silea spa.

La differenza positiva sulla tipologia 500 è dovuta a maggiore contributo per la tenuta delle consultazioni elettorali nel 2022

**Titolo IV** – La differenza positiva sulla tipologia 200 è dovuta ai maggiori contributi richiesti per il rifacimento della scuola Pertini, per la realizzazione delle ciclopedonali nel territorio, per il consolidamento del ponte di Luzzeno, per la manutenzione di tre strade agro-silvo-pastorali, per l'acquisto di un nuovo automezzo per la protezione civile, per la progettazione di opere pubbliche, per la realizzazione di un parco giuochi inclusivo e per l'installazione di un semaforo a Olcio.

La differenza positiva sulla tipologia 400 è dovuta alla previsione dell'introito per la vendita della galleria al Moregallo e per l'affrancazione di un livello.

La differenza positiva sulla tipologia 500 è dovuta alla previsione di accertamenti di maggiori sanzioni per l'attività edilizia.

**Titolo V** – La differenza positiva sulla tipologia 400 è dovuta alla previsione di un mutuo assunto con la Cassa Depositi e Prestiti per la realizzazione del marciapiede di Via Manzoni.

<b>SPESA CORRENTE</b>					
<b>Mis</b>	<b>Prog</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Previsione iniziale 2022</b>	<b>Previsione finale 2022</b>	<b>Differenza</b>
<b>1</b>		<b>Servizi istituzionali e generali, di gestione</b>			
	1	Organi istituzionali	169.800,00	200.100,00	30.300,00
	2	Segreteria generale	336.710,00	425.304,05	88.594,05
	3	Gestione economica finanziaria, programmazione, provveditorato	289.200,00	330.500,00	41.300,00
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	254.100,00	252.600,00	-1.500,00
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	282.900,00	320.872,00	37.972,00
	6	Ufficio tecnico	298.760,00	280.060,00	-18.700,00
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	260.400,00	322.400,00	62.000,00
	8	Statistica e sistemi informativi	119.800,00	306.656,00	186.856,00
	9	Assistenza tecnico ammin.va agli E.L.	0,00	0,00	0,00
	10	Risorse umane	33.100,00	35.700,00	2.600,00
	11	Altri servizi generali	65.150,00	91.850,00	26.700,00
		<b>Totale missione 1</b>	<b>2.109.920,00</b>	<b>2.566.042,05</b>	<b>456.122,05</b>
<b>2</b>		<b>Giustizia</b>			
		<b>Totale missione 2</b>			
<b>3</b>		<b>Ordine pubblico e sicurezza</b>			
	1	Polizia Locale e amministrativa	310.720,00	313.820,00	3.100,00
	2	Sistema integrato di sicurezza urbana			
		<b>Totale missione 3</b>	<b>310.720,00</b>	<b>313.820,00</b>	<b>3.100,00</b>

Mis	Prog	Descrizione	Previsione iniziale 2022	Previsione finale 2022	Differenza
<b>4</b>		<b>Istruzione e diritto allo studio</b>			
	1	Istruzione pre-scolastica	224.200,00	259.200,00	35.000,00
	2	Altri ordini di istruzione	134.500,00	240.800,00	106.300,00
	4	Istruzione universitaria		0	
	5	Istruzione tecnica superiore		0	
	6	Servizi ausiliari all'istruzione	410.500,00	413.000,00	2.500,00
	7	Diritto allo studio	59.100,00	54.300,00	-4.800,00
		<b>Totale missione 4</b>	<b>828.300,00</b>	<b>967.300,00</b>	<b>139.000,00</b>
<b>5</b>		<b>Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</b>			
	1	Valorizzazione dei beni di inter. storico	247.700,00	281.800,00	34.100,00
	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale			
		<b>Totale missione 5</b>	<b>247.700,00</b>	<b>281.800,00</b>	<b>34.100,00</b>
<b>6</b>		<b>Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>			
	1	Sport e tempo libero	60.300,00	51.800,00	-8.500,00
	2	Giovani			
		<b>Totale missione 6</b>	<b>60.300,00</b>	<b>51.800,00</b>	<b>-8.500,00</b>
<b>7</b>		<b>Turismo</b>			
	1	Sviluppo e valorizzazione del turismo	89.400,00	167.400,00	78.000,00
		<b>Totale missione 7</b>	<b>89.400,00</b>	<b>167.400,00</b>	<b>78.000,00</b>
<b>8</b>		<b>Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>			
	1	Urbanistica e assetto del territorio	138.200,00	146.800,00	8.600,00
	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economica popolare			
		<b>Totale missione 8</b>	<b>138.200,00</b>	<b>146.800,00</b>	<b>8.600,00</b>
<b>9</b>		<b>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>			
	1	Difesa del suolo			
	2	Tutela, valorizzazione e recupero amb.	8.200,00	8.200,00	0,00
	3	Rifiuti	881.300,00	909.100,00	27.800,00
	4	Servizio idrico integrato	101.400,00	101.400,00	0,00
	5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	99.800,00	120.800,00	21.000,00
	6	Tutela e valorizz. delle risorse idriche			
	7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli comuni			
	8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento			
		<b>Totale missione 9</b>	<b>1.090.700,00</b>	<b>1.139.500,00</b>	<b>48.800,00</b>
<b>10</b>		<b>Trasporti e diritto alla mobilità</b>			
	1	Trasporto ferroviario			
	2	Trasporto pubblico locale			
	3	Trasporto per vie d'acqua			
	4	Altre modalità di trasporto			
	5	Viabilità e infrastrutture stradali	693.900,00	906.118,24	212.218,24
		<b>Totale missione 10</b>	<b>693.900,00</b>	<b>906.118,24</b>	<b>212.218,24</b>

Mis	Prog	Descrizione	Previsione iniziale 2022	Previsione finale 2022	Differenza
<b>11</b>		<b>Soccorso civile</b>			
	1	Sistema di protezione civile	10.700,00	13.800,00	3.100,00
	2	Interventi a seguito di calamità natura			
		<b>Totale missione 11</b>	<b>10.700,00</b>	<b>13.800,00</b>	<b>3.100,00</b>
<b>12</b>		<b>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>			
	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	122.000,00	141.000,00	19.000,00
	2	Interventi per la disabilità	87.700,00	77.200,00	-10.200,00
	3	Interventi per gli anziani	77.600,00	86.700,00	9.100,00
	4	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	90.200,00	90.780,00	580,00
	5	Interventi per le famiglie	424.000,00	459.500,00	35.500,00
	6	Interventi per il diritto alla casa	1.000,00	0,00	-1.000,00
	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	323.460,00	350.760,00	27.300,00
	8	Cooperazione e associazionismo	3.500,00	3.100,00	-400,00
	9	Servizio necroscopico e cimiteriale	53.450,00	64.050,00	10.600,00
		<b>Totale missione 12</b>	<b>1.182.910,00</b>	<b>1.273.090,00</b>	<b>90.180,00</b>
<b>13</b>		<b>Tutela della salute</b>			
		<b>Totale missione 13</b>			
<b>14</b>		<b>Sviluppo economico e competitività</b>			
	1	Industria PMI e Artigianato			
	2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	43.000,00	47.900,00	4.900,00
	3	Ricerca e innovazione			
	4	Reti e altri servizi di pubblica utilità			
		<b>Totale missione 14</b>	<b>43.000,00</b>	<b>47.900,00</b>	<b>4.900,00</b>
<b>15</b>		<b>Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>			
		<b>Totale missione 15</b>			
<b>16</b>		<b>Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>			
		<b>Totale missione 16</b>			
<b>17</b>		<b>Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>			
		<b>Totale missione 17</b>			
<b>18</b>		<b>Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>			
		<b>Totale missione 18</b>			
<b>19</b>		<b>Relazioni internazionali</b>			
		<b>Totale missione 19</b>			
<b>20</b>		<b>Fondi e accantonamenti</b>			
	1	Fondo di riserva	32.550,00	117.900,00	85.350,00
	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	92.000,00	92.200,00	0,00
	3	Altri fondi			
		<b>Totale missione 20</b>	<b>124.750,00</b>	<b>210.100,00</b>	<b>85.350,00</b>
		<b>Totale della spesa corrente</b>	<b>6.930.500,00</b>	<b>8.085.070,29</b>	<b>1.154.570,29</b>

## **MISSIONE 1**

Programma 1 – Maggiore spesa per incremento dell'indennità spettante agli amministratori.

Programma 2 – Maggiore spesa di personale per nuovo CCNL, per l'inserimento delle spese legali finanziate con fondo pluriennale vincolato e per liquidazione sinistri.

Programma 3 – Maggiore spesa di personale per nuovo CCNL e per le utenze energia elettrica e gas.

Programma 4 – Maggiore spesa di personale per nuovo CCNL e minore spesa per servizi.

Programma 5 – Maggiore spesa per le utenze energia elettrica, gas e servizio idrico integrato e per canoni concessioni.

Programma 6 – Minore spesa di personale e imposte e tasse.

Programma 7 – Maggiore spesa per consultazioni elettorali.

Programma 8 – Maggiore spesa di personale per nuovo CCNL e per l'implementazione hardware e servizi informatici in cloud nonché per la realizzazione dei progetti PNRR informatici.

Programma 10 – Maggiore spesa di personale per nuovo CCNL.

Programma 11 – Maggiore spesa per IVA a debito.

## **MISSIONE 3**

Programma 1 - Maggiore spesa di personale per nuovo CCNL.

## **MISSIONE 4**

Programma 1 - Maggiore spesa per contributi ai nidi.

Programma 2 – Maggiore spesa per utenze energia elettrica, gas e servizio idrico integrato

Programma 6 – Maggiore spesa di personale per nuovo CCNL.

Programma 7 – Minore spesa per fornitura gratuita libri di testo e contributi per libri di testo.

## **MISSIONE 5**

Programma 2 – Maggiore spesa di personale per nuovo CCNL, per utenze energia elettrica, gas e servizio idrico integrato, per l'acquisto libri per la biblioteca (contributo statale) e per le manifestazioni culturali.

## **MISSIONE 6**

Programma 1 – Minore spesa per corsi di nuoto non effettuati.

## **MISSIONE 7**

Programma 1 – Maggiore spesa di personale per nuovo CCNL e maggiore spesa per progetti turistici.

## **MISSIONE 8**

Programma 1 – Maggiore spesa di personale per nuovo CCNL

## **MISSIONE 9**

Programma 3 – Maggiore spesa di personale per nuovo CCNL e per il servizio di raccolta dei rifiuti.

Programma 5 – Maggiore spesa per servizi ai giardini.

## **MISSIONE 10**

Programma 5 – Maggiore spesa di personale per nuovo CCNL, per quota annua riqualificazione impianti illuminazione pubblica, per maggiore contributo gestione Resinelli e per l'erogazione della quota parte del contributo Lumen ai comuni di Lierna e Abbadia Lariana.

## **MISSIONE 11**

Programma 1 – Maggiore spesa per acquisto di beni e servizi per la protezione civile.

## **MISSIONE 12**

Programma 1 – Maggiore previsione di spesa per i centri estivi.

Programma 2 – Minore spesa per contributo a CFPP.

Programma 3 – Maggiore spesa per contributi degenza presso la casa di riposo a per trasporto mediante AUSER.

Programma 4 – Maggiore spesa di personale per nuovo CCNL.

Programma 5 – Maggiore spesa per interventi in campo sociale.

Programma 6 – Minore spesa interventi in ambito casa.

Programma 7 – Maggiore spesa di personale per nuovo CCNL e per utenze energia elettrica e gas.

Programma 8 – Maggiore spesa per contributi straordinari ad associazioni.

Programma 9 – Maggiore spesa di personale per nuovo CCNL e per servizi cimiteriali.

**MISSIONE 14**

Programma 1 – Maggiore spesa di personale per nuovo CCNL.

<b>SPESA IN CONTO CAPITALE</b>					
<b>Mis</b>	<b>Prog</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Previsione iniziale 2022</b>	<b>Previsione finale 2022</b>	<b>Differenza</b>
<b>1</b>		<b>Servizi istituzionali e generali, di gestione</b>			
	1	Organi istituzionali			
	2	Segreteria generali			
	3	Gestione economica finanziaria, programmazione, provveditorato			
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali			
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	335.000,00	353.500,00	18.500,00
	6	Ufficio tecnico	75.000,00	429.489,49	354.489,49
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile			
	8	Statistica e sistemi informativi			
	9	Assistenza tecnico ammin.va agli E.L.			
	10	Risorse umane			
	11	Altri servizi generali			
		<b>Totale missione 1</b>	<b>410.000,00</b>	<b>782.989,49</b>	<b>372.989,49</b>
<b>2</b>		<b>Giustizia</b>			
		<b>Totale missione 2</b>			
<b>3</b>		<b>Ordine pubblico e sicurezza</b>			
	1	Polizia Locale e amministrativa	0,00	9.958,37	9.958,37
	2	Sistema integrato di sicurezza urbana			
		<b>Totale missione 3</b>	<b>0,00</b>	<b>9.958,37</b>	
<b>4</b>		<b>Istruzione e diritto allo studio</b>			
	1	Istruzione pre-scolastica			
	2	Altri ordini di istruzione	0,00	15.451.500,00	15.451.500,00
	4	Istruzione universitaria			
	5	Istruzione tecnica superiore			
	6	Servizi ausiliari all'istruzione			
	7	Diritto allo studio			
		<b>Totale missione 4</b>	<b>0,00</b>	<b>15.451.500,00</b>	<b>15.451.500,00</b>
<b>5</b>		<b>Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</b>			
	1	Valorizzazione dei beni di inter. storico			
	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale			
		<b>Totale missione 5</b>			
<b>6</b>		<b>Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>			
	1	Sport e tempo libero	1.600.000,00	1.779.951,18	179.951,18
	2	Giovani			
		<b>Totale missione 6</b>	<b>1.600.000,00</b>	<b>1.779.951,18</b>	<b>179.951,18</b>
<b>7</b>		<b>Turismo</b>			
	1	Sviluppo e valorizzazione del turismo			
		<b>Totale missione 7</b>			
<b>8</b>		<b>Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>			
	1	Urbanistica e assetto del territorio	35.000,00	168.880,72	133.880,72
	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economica popolare			
		<b>Totale missione 8</b>	<b>35.000,00</b>	<b>168.880,72</b>	<b>133.880,72</b>

Mis	Prog	Descrizione	Previsione iniziale 2022	Previsione finale 2022	Differenza
<b>9</b>		<b>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>			
	1	Difesa del suolo			
	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	1.500.000,00	1.500.000,00
	3	Rifiuti	0,00	205.000,00	205.000,00
	4	Servizio idrico integrato			
	5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione		805.421,12	805.421,12
	6	Tutela e valorizz. delle risorse idriche			
	7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli comuni			
	8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento			
		<b>Totale missione 9</b>	<b>0,00</b>	<b>2.510.421,12</b>	<b>2.510.421,12</b>
<b>10</b>		<b>Trasporti e diritto alla mobilità</b>			
	1	Trasporto ferroviario			
	2	Trasporto pubblico locale			
	3	Trasporto per vie d'acqua			
	4	Altre modalità di trasporto			
	5	Viabilità e infrastrutture stradali	5.240.000,00	13.140.136,59	7.900.136,59
		<b>Totale missione 10</b>	<b>5.240.000,00</b>	<b>13.140.136,59</b>	<b>7.900.136,59</b>
<b>11</b>		<b>Soccorso civile</b>			
	1	Sistema di protezione civile	0,00	56.400,00	56.400,00
	2	Interventi a seguito di calamità naturali			
		<b>Totale missione 11</b>	<b>0,00</b>	<b>56.400,00</b>	<b>56.400,00</b>
<b>12</b>		<b>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>			
	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido			
	2	Interventi per la disabilità			
	3	Interventi per gli anziani			
	4	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale			
	5	Interventi per le famiglie			
	6	Interventi per il diritto alla casa			
	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali			
	8	Cooperazione e associazionismo			
	9	Servizio necroscopico e cimiteriale			
		<b>Totale missione 12</b>			
<b>13</b>		<b>Tutela della salute</b>			
		<b>Totale missione 13</b>			
<b>14</b>		<b>Sviluppo economico e competitività</b>			
	1	Industria PMI e Artigianato			
	2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori			
	3	Ricerca e innovazione			
	4	Reti e altri servizi di pubblica utilità			
		<b>Totale missione 14</b>			
<b>15</b>		<b>Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>			
		<b>Totale missione 15</b>			

Mis	Prog	Descrizione	Previsione iniziale 2022	Previsione finale 2022	Differenza
16		<b>Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>			
		<b>Totale missione 16</b>			
17		<b>Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>			
		<b>Totale missione 17</b>			
18		<b>Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>			
		<b>Totale missione 18</b>			
19		<b>Relazioni internazionali</b>			
		<b>Totale missione 19</b>			
20		<b>Fondi e accantonamenti</b>			
	1	Fondo di riserva			
	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità			
	3	Altri fondi			
		<b>Totale missione 20</b>			
		<b>Totale della spesa in conto capitale</b>	<b>7.285.000,00</b>	<b>33.927.937,47</b>	<b>26.642.937,47</b>

Gli aumenti della spesa in conto capitale sono riferiti in parte all'inserimento nel bilancio 2022 del fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 per l'importo complessivo di € 1.780.142,21.=. Inoltre state effettuate le seguenti variazioni di cui si analizzano quelle di importo superiore ai 10.000 euro.

#### **MISSIONE 1**

Programma 5 – Maggiore previsione di spesa per manutenzione straordinaria fabbricati e per sistemazione Torre di Maggiana.

Programma 6 – Maggiore spesa per incarichi professionali esterni lavori pubblici (da FPV).

#### **MISSIONE 3**

Programma 1 – Maggiore spesa per installazione telecamere di sicurezza (da FPV).

#### **MISSIONE 4**

Programma 2 – Maggiore previsione di spesa per rifacimento scuola Pertini, per manutenzione straordinaria palestra scuola Pertini e per rifacimento caldaie scuola Volta.

#### **MISSIONE 6**

Programma 1 – Maggiore spesa per nuovo riqualificazione Pramagno I lotto (da FPV).

#### **MISSIONE 8**

Programma 1 – Maggiore spesa per incarichi professionali urbanistica (in parte da FPV).

#### **MISSIONE 9**

Programma 2 – Maggiore spesa per sistemazione sponda foce Meria (da FPV).

Programma 3 – Maggiore spesa per manutenzione straordinaria piattaforma Carletta;

Programma 5 – Maggiore spesa per manutenzione straordinaria giochi, manutenzione straordinaria sentieri e riqualificazione giardini I lotto (da FPV).

#### **MISSIONE 10**

Programma 5 – Maggiore spesa per:

- riqualificazione viabilità e parcheggi Olcio I lotto (da FPV)
- riqualificazione Piazza Sacro Cuore (da FPV)
- strada agro-silvo-pastorale Rongio – Fonte del Merlo I lotto (da FPV)
- passaggio pedonale protetto Viale Costituzione (da FPV)
- manutenzione straordinaria strade agro silvo pastorali
- manutenzione straordinaria strade;
- marciapiede Via Manzoni;
- modifica viabilità Piazza Garibaldi (da FPV)
- strada di collegamento SS36-SP72; (da FPV)

- adeguamento impianti illuminazione pubblica (da FPV)
- adeguamento attraversamenti pedonali (da FPV)
- sistemazione versante SP72 curva canottieri (da FPV)
- sistemazione strada agro-silvo-pastorale Rongio-Fonte del Merlo II lotto (da FPV)
- consolidamento e allargamento ponte di Luzzeno;

#### MISSIONE 11

Programma 1 – Maggiore spesa per acquisto autovettura protezione civile.

SPESA PER RIMBORSO DI PRESTITI					
Mis	Prog	Descrizione	Previsione iniziale 2022	Previsione finale 2022	Differenza
<b>50</b>		<b>Debito pubblico</b>			
	1	Quota interessi ammortamento prestiti			
	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	472.500,00	472.500,00	0,00
<b>Totale missione 50</b>			<b>472.500,00</b>	<b>472.500,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale spesa per rimborso prestiti</b>			<b>472.500,00</b>	<b>472.500,00</b>	<b>0,00</b>

CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA TESORIERE/CASSIERE					
Mis	Prog	Descrizione	Previsione iniziale 2022	Previsione finale 2022	Differenza
<b>60</b>		<b>Anticipazioni finanziarie</b>			
	1	Restituzione anticipazione di tesoreria	3.000.000,00	3.000.000,00	0,00
<b>Totale missione 60</b>			<b>3.000.000,00</b>	<b>3.000.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale chiusura anticipazioni tesoriere</b>			<b>3.000.000,00</b>	<b>3.000.000,00</b>	<b>0,00</b>

SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO					
Mis	Prog	Descrizione	Previsione iniziale 2022	Previsione finale 2022	Differenza
<b>99</b>		<b>Servizi per conto terzi</b>			
	1	Servizi per conto terzi e partite di giro	11.690.000,00	11.690.000,00	0,00
<b>Totale missione 99</b>			<b>7.660.000,00</b>	<b>11.690.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale spese per partite di giro</b>			<b>7.660.000,00</b>	<b>11.690.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale generale delle spese</b>			<b>28.240.800,00</b>	<b>57.525.507,76</b>	<b>29.284.707,76</b>

d) **Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente.**

L'avanzo di amministrazione al 31.12.2022 ammonta a € 1.806.849,05.= di cui € 601.206,79.= di quote accantonate, € 475.872,49.= di quote vincolate, € 193.233,94.= di quote destinate agli investimenti ed € 536.535,83.= di quote non vincolate.

Le **quote accantonate** si riferiscono a:

Fondo crediti dubbia esigibilità	451.110,67
di cui:	
<i>Titolo I - tipologia 101 Imposte tasse e proventi assimilati</i>	389.234,62
<i>Titolo III tipologia 100 vendita di beni e servizi</i>	117,36
<i>Titolo III tipologia 200 proventi da controllo e repressione illeciti</i>	61.758,69
Fondo indennità di fine mandato	7.706,12
Fondo contenzioso	127.390,00
Fondo CCNL dipendenti	15.000,00
<b>Totale</b>	<b>601.206,79</b>

Le **quote vincolate** si riferiscono a:

Vincoli derivanti dalla legge	204.605,68
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	271.266,81
<b>Totale</b>	<b>475.872,49</b>

La **parte destinata ad investimenti** ammonta a € 193.233,94.= per economie sulle spese di investimento derivanti dal riaccertamento dei residui e dalla rideterminazione del fondo pluriennale vincolato agli investimenti.

**e) Le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore a cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n) dell'art. 11 del D.Lgs. n. 118/2011.**

I residui attivi al 31.12.2022 con anzianità superiore a 5 anni sono i seguenti:

anno	capitolo	descrizione	importo	motivazione della conservazione
2015	3	IMU – Controlli	14.092,82	Ruolo emesso nel 2020 in riscossione diretta
2015	33	TARSU – TARES Controlli	1.162,97	Ruolo in riscossione coattiva presso Creset srl
2016	33	TARSU – TARES Controlli	1.757,90	Ruolo in riscossione coattiva presso Creset srl
2017	33	TARSU – TARES Controlli	7.564,58	Ruolo in riscossione coattiva presso Creset srl
2013	35	TARES – Ruolo anno 2013	18.324,31	Ruolo in riscossione coattiva presso Creset srl
2013	35	TARES – Ruolo anno 2013	9.665,41	Ruolo in riscossione coattiva presso Creset srl
2014	36	TARI – Ruolo anno 2014	23.425,23	Ruolo in riscossione coattiva presso Creset srl
2014	36	TARI – Ruolo anno 2014	441,28	Ruolo in riscossione coattiva presso Creset srl
2015	36	TARI – Ruolo anno 2015	36.603,68	Ruolo in riscossione coattiva presso Creset srl
2016	36	TARI – Ruolo anno 2016	38.290,93	Ruolo in riscossione coattiva presso Creset srl
2017	36	TARI – Ruolo anno 2017	24,61	Ruolo in riscossione coattiva presso Creset srl
2017	36	TARI – Ruolo anno 2017	37.802,26	Ruolo in riscossione coattiva presso Creset srl
2016	716	Canone demaniale servizio idrico minore	1.043,66	Quota in fase di riscossione coattiva

anno	capitolo	descrizione	importo	motivazione della conservazione
2017	716	Canone demaniale servizio idrico minore	150,00	Quota in fase di riscossione coattiva
2017	716	Canone demaniale servizio idrico minore	7.444,72	Quota in fase di riscossione coattiva
2017	716	Canone demaniale servizio idrico minore	8.727,91	Quota in fase di riscossione coattiva
2017	716	Canone demaniale servizio idrico minore	21.916,44	Quota in fase di riscossione coattiva
2013	426	Sanzioni codice della strada – ruoli coattivi 2013	1.491,04	Ruolo in riscossione coattiva presso Agenzia delle Entrate - Riscossione
2015	426	Sanzioni codice della strada – ruoli coattivi 2015	264,16	Ruolo in riscossione coattiva presso Agenzia delle Entrate - Riscossione
2016	426	Sanzioni codice della strada – ruoli coattivi 2016	1.190,78	Ruolo in riscossione coattiva presso Agenzia delle Entrate - Riscossione
2017	426	Sanzioni codice della strada – ruoli coattivi 2017	5.098,98	Ruolo in riscossione coattiva presso Agenzia delle Entrate - Riscossione
2013	426.1	Recupero spese sanzioni codice della strada – ruoli coattivi 2013	2.541,44	Ruolo in riscossione coattiva presso Agenzia delle Entrate - Riscossione
2014	426.1	Recupero spese sanzioni codice della strada – ruoli coattivi 2014	1.297,66	Ruolo in riscossione coattiva presso Agenzia delle Entrate - Riscossione
2015	426.1	Recupero spese sanzioni codice della strada – ruoli coattivi 2015	1.816,06	Ruolo in riscossione coattiva presso Agenzia delle Entrate - Riscossione
2016	426.1	Recupero spese sanzioni codice della strada – ruoli coattivi 2016	3.678,14	Ruolo in riscossione coattiva presso Agenzia delle Entrate - Riscossione
2017	426.1	Recupero spese sanzioni codice della strada – ruoli coattivi 2017	4.011,69	Ruolo in riscossione coattiva presso Agenzia delle Entrate - Riscossione
2010	505	Riscossione quota depurazione scarichi industriali	16.653,55	Fallimento – Credito chirografo in fase di pagamento da parte del liquidatore
2006	1018	Quota mutuo Cassa DD.PP. scuole	16.698,44	In attesa di erogazione
2006	1019	Quota mutuo cassa DD.PP. fognatura	3.907,00	In attesa di erogazione
		<b>totale</b>	<b>287.087,65</b>	

I residui passivi al 31.12.2022 con anzianità superiore a 5 anni sono i seguenti:

anno	capitolo	descrizione	importo	motivazione della conservazione
2012	124	Spese per liti, arbitraggi e risarcimenti	2.516,80	Spese legali in attesa di conclusione della causa
2016	195	Quota TARES provincia	4.076,62	Spese in attesa della definizione definitiva
2017	195	Quota TARES provincia	1.074,50	Spese in attesa della definizione definitiva

anno	capitolo	descrizione	importo	motivazione della conservazione
2017	203	Quota TARES provincia	1.867,16	Spese in attesa della definizione definitiva
2013	254	Spese per servizio idrico integrato	555,21	Fattura Lario Reti Holding in contestazione
2013	254	Spese legali per recupero crediti	978,98	Spese legali in attesa di conclusione della causa
2015	254	Spese legali per recupero crediti	15,58	Spese legali in attesa di conclusione della causa
2007	9003	Restituzione depositi cauzionali	1.545,76	In attesa di presentazione della documentazione per la restituzione
2009	9003	Restituzione depositi cauzionali	31.204,18	In attesa di presentazione della documentazione per la restituzione
2010	9003	Restituzione depositi cauzionali	1.150,00	In attesa di presentazione della documentazione per la restituzione
2011	9003	Restituzione depositi cauzionali	6.233,00	In attesa di presentazione della documentazione per la restituzione
2012	9003	Restituzione depositi cauzionali	6.350,00	In attesa di presentazione della documentazione per la restituzione
2013	9003	Restituzione depositi cauzionali	2.600,00	In attesa di presentazione della documentazione per la restituzione
2014	9003	Restituzione depositi cauzionali	3.340,00	In attesa di presentazione della documentazione per la restituzione
2015	9003	Restituzione depositi cauzionali	3.755,50	In attesa di presentazione della documentazione per la restituzione
2016	9003	Restituzione depositi cauzionali	1.150,00	In attesa di presentazione della documentazione per la restituzione
2017	9003	Restituzione depositi cauzionali	1.892,00	In attesa di presentazione della documentazione per la restituzione
		<b>Totale</b>	<b>70.305,29</b>	

**f) Elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione**

L'ente nel corso del 2022 non ha utilizzato l'anticipazione di cassa.

L'esercizio 2022 si è concluso con un avanzo di cassa pari € 1.893.718,75.=

**g) Elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione**

L'Ente non possiede diritti reali di godimento.

**h) Elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet**

L'Ente non possiede organismi strumentali.

**i) Elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale.**

Gli organismi partecipati direttamente dall'Ente al 31/12/2022 sono i seguenti:

Ragione sociale	Oggetto	Quota di partecipazione
SILEA S.p.A – Via Vasena 6 – Valmadrera (LC)	Gestione dei rifiuti	4,386%
Lario Reti Holding S.p.A – Via Fiandra 33 – Lecco	Distribuzione del gas naturale, gestione del ciclo idrico integrato, produzione di energia elettrica da fonti rinnovabili e gestione del calore	5,020%
Villa Serena S.p.A – P.za A. Grandi 1 – Galbiate (LC)	Gestione casa di riposo per anziani	0,040%

Sono stati gestiti i rapporti con le società partecipate ed è stata effettuata la ricognizione ordinaria delle stesse, nella quale è stata confermata la volontà di procedere alla cessione delle quote possedute in Villa Serena spa attraverso la vendita delle quote della società.

I bilanci delle società dell'ultimo esercizio chiuso sono consultabili ai seguenti indirizzi:

Ragione sociale	Sito internet
SILEA S.p.A – Via Vasena 6 – Valmadrera (LC)	<a href="https://sileaspa.portaletrasparenza.net/dettagli/bilanci/7/2021-bilancio-di-esercizio.html">https://sileaspa.portaletrasparenza.net/dettagli/bilanci/7/2021-bilancio-di-esercizio.html</a>
Lario Reti Holding S.p.A – Via Fiandra 33 – Lecco	<a href="https://www.larioreti.it/wp-content/uploads/2022/05/lrh_bilancio_2021_v05.pdf">https://www.larioreti.it/wp-content/uploads/2022/05/lrh_bilancio_2021_v05.pdf</a>
Villa Serena S.p.A – P.za A. Grandi 1 – Galbiate (LC)	<a href="http://www.villaserenaspa.it/amministrazione-trasparente.aspx?ID_cat=10&amp;ID_subcat=31&amp;p=Bilanci-di-esercizio-">http://www.villaserenaspa.it/amministrazione-trasparente.aspx?ID_cat=10&amp;ID_subcat=31&amp;p=Bilanci-di-esercizio-</a>

**j) Esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate**

Il revisore dei conti ha asseverato i debiti e crediti delle società partecipate. Non si evidenziano differenze sostanziali rispetto alle risultanze della contabilità comunale.

**k) Gli oneri e gli impegni finanziari sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.**

L'Ente non ha mai sottoscritto contratti relativi a strumenti derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

**l) Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.**

L'Ente non ha rilasciato garanzie principali o sussidiarie a favore di enti e di altri soggetti.

**m) 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**

Patrimonio	Bene immobile	Destinazione	Utilizzo commerciale	Proventi
Demanio	Parcheggio area ex-Cima – Via Statale 85	Parcheggio	Concessione in uso per deposito camper	16.475,20
Demanio	Area manifestazioni Piazza Gera – Via Medaglie Olimpiche 1	Organizzazione spettacoli all'aperto	Concessione in uso cucina e area spettacoli ad associazioni	4.026,00
Demanio	Torre di Federico - Maggiana	Sede di associazioni	Concessione in uso ad associazione	
Demanio	Giardini e chiosco località La Gera	Giardini pubblici	Concessione in uso del chiosco	12.713,00
Demanio	Lido Comunale – Via Medaglie Olimpiche 5	Pubblico esercizio	Concessione in uso ad associazione	
Indisponibile	Ex scuola elementare Via XXIV Maggio	Sede di associazioni e pratica sportiva	Sede associazioni e concessioni in uso della palestra	2.354,60
Indisponibile	Palazzo Comunale – Piazza L. da Vinci 6	Sede istituzionale	Produzione energia elettrica con pannelli fotovoltaici	3.338,36
Indisponibile	Deposito strada per Sonvico - Somana	Deposito comunale		
Indisponibile	Campo sportivo Via Fra Bernardo 3	Campo sportivo comunale	Concessione in uso ad associazione	

<b>Patrimonio</b>	<b>Bene immobile</b>	<b>Destinazione</b>	<b>Utilizzo commerciale</b>	<b>Proventi</b>
Indisponibile	Sala Consiliare Piazza L. da Vinci 6	Sede di riunioni istituzionali		
Indisponibile	Edificio via Manzoni 44/3	Sede istituzionale servizi sociali e biblioteca		
Indisponibile	Centro polisportivo – Via Pra Magno 8	Centro polisportivo	Concessione in uso ad associazioni	
Indisponibile	Scuola Primaria S. Pertini – Via N. Sauro 2	Edificio scolastico		
Indisponibile	Sala Conventino – Via Monastero 10	Sede di associazioni	Concessione in uso ad associazione	
Indisponibile	Scuola Secondaria A. Volta - Via Risorgimento 33	Edificio scolastico	Concessione in uso palestra	878,40
Indisponibile	Sale polifunzionali e deposito imbarcazioni – Via Medaglie Olimpiche	Pratica sportiva	Concessione in uso per attività sportive e altro	7.405,40
Disponibile	Sala civica Via Volta 2	Sede di associazioni	Fitto Consorzio Lariano S.C.A.R.L.	
Disponibile	Cinema Teatro De André - Piazza L. da Vinci 3	Organizzazione spettacoli teatrali, musicali e cinematografici	Locazione a enti e associazioni per spettacoli a scopo di lucro	
Disponibile	Sala civica ex Torchio di Somana – Salita di Bornico 10	Sala civica per riunioni in frazione		
Disponibile	Locale edificio Condominio Mediolago – Via Manzoni 59	Sede di associazioni	Concessione in uso ad associazione	
Disponibile	Edificio ex gas via Pra Magno 11	Magazzini e depositi comunali		
Disponibile	Bar - Via Statale 50	Pubblico esercizio	Fitto "Il Baretino"	5.161,73
Disponibile	Ex scuola elementare Molina – Via Dante 47	Sala civica e sede di associazioni	Fitto e concessione in uso ad associazioni	
Disponibile	Caserma Carabinieri – Via Manzoni 36	Caserma Carabinieri e sede istituzionale polizia locale	Fitto	13.169,66
Disponibile	Ex scuola elementare Rongio – Via Segantini 88	Sede protezione civile e sede di associazioni	Concessione in uso ad associazioni	
Disponibile	Ex Casa Cantoniera – Via Resinelli 1	Deposito comunale		
Disponibile	Alpe Calivazzo (Olcio)	Terreno a pascolo	Concessione in uso alla Comunità Montana Lario Orientale	
Disponibile	Edificio Alpe Calivazzo (Somana)	Struttura di servizio ai gestori con servizi igienici	Concessione in uso alla Comunità Montana Lario Orientale	
Disponibile	Distributore carburante via statale	Distributore di carburante	Fitto Totalerg	9.005,62

**n) Gli elementi richiesti dall'art. 2427 del codice civile e dagli articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicati**

Si rinvia al contenuto della presente relazione.

**o) Altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.**

Si rinvia al contenuto della presente relazione.

## 14 IL PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO ENTI LOCALI

L'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011 prevede che gli enti locali e i loro enti ed organismi strumentali, adottino un sistema di indicatori semplici, denominato "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" misurabili e riferiti ai programmi e agli altri aggregati del bilancio, costruiti secondo criteri e metodologie comuni.

### 14.1 GLI INDICATORI GENERALI

Questi parametri fanno riferimento all'attività dell'Amministrazione Comunale nel suo complesso e sono riferiti alle varie norme ed obblighi che nel corso degli anni il legislatore ha posto a capo dei Comuni ai fini della loro valutazione per l'ottenimento di vantaggi o per la non applicazione di sanzioni.

#### 14.1.1 INDICATORI FINANZIARI

Indicatore	Definizione	2020	2021	2022		
1	Rigidità strutturale di bilancio	1.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	30,96%	34,84%	34,15%
2	Entrate correnti	2.1	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	102,65%	100,97%	104,63%
		2.2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	94,52%	95,04	96,50%
		2.3	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	83,63%	85,49%	92,62%
		2.4	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	77,01%	80,47%	85,42%
		2.5	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	64,26%	58,37%	66,13%
		2.6	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	70,52%	71,69%	76,64%
		2.7	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	52,43%	49,61%	59,23%
		2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	57,54%	60,93%	68,65%
3	Anticipazioni dell'istituto tesoriere	3.1	Utilizzo medio anticipazioni di tesoreria	0,00%	0,00%	0,00%
		3.2	Anticipazione chiuse solo contabilmente	0,00%	0,00%	0,00%
4	Spese di personale	4.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	27,84	27,48%	26,22%
		4.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante	5,33%	5,47%	5,02%
		4.3	Incidenza della spesa per personale flessibile	5,04%	4,16%	3,08%
		4.4	Spesa di personale pro-capite (indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	181,40	181,14	189,77
5	Esternalizzazione dei servizi	5.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	9,66%	10,17%	9,57%
6	Interessi passivi	6.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	4,11%	4,05%	3,66%
		6.2	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	0,00%	0,00%	0,00%
		6.3	Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	0,00%	0,00%	0,00%
7	Investimenti	7.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	21,01%	23,85%	12,88%
		7.2	Investimenti diretti pro-capite (indicatore di equilibrio dimensionale)	175,58	210,20	111,05
		7.3	Contributi agli investimenti pro-capite	0,79	2,98	0,00%
		7.4	Investimenti complessivi pro-capite	176,37	213,17	111,05
		7.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	41,45%	12,11%	23,68%
		7.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	0,00%	0,00%	0,00%
		7.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	0,00%	2,86%	18,42%

Indicatore		Definizione		2020	2021	2022
8	Analisi dei residui	8.1	Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	91,63%	93,96%	92,01%
		8.2	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	96,31%	67,04%	91,68%
		8.3	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	0,00%	0,00%	100,00%
		8.4	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	63,26%	65,04%	76,60%
		8.5	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	40,54%	40,33%	60,65%
		8.6	Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	0,00%	0,00%	100,00%
9	Smaltimento debiti non finanziari	9.1	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	79,71%	85,21%	79,31%
		9.2	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	89,61%	86,16%	88,17%
		9.3	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	14,34%	7,49%	36,69%
		9.4	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	80,15%	88,27%	87,92%
		9.5	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti	-3,00	0,00	1,00
10	Debiti finanziari	10.1	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	0,00%	0,00%	0,00%
		10.2	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	3,70%	6,01%	6,34%
		10.3	Sostenibilità debiti finanziari	7,73%	10,08%	9,71%
		10.4	Indebitamento pro-capite	763,17	734,42	741,86
11	Composizione dell'avanzo di amministrazione	11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	34,95%	24,65%	29,69%
		11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	10,94%	3,48%	10,69%
		11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	41,68%	40,64%	33,27%
		11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	12,43%	31,23%	26,34%
12	Disavanzo di amministrazione	12.1	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	0,00%	0,00%	0,00%
		12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	0,00%	0,00%	0,00%
		12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	0,00%	0,00%	0,00%
		12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	0,00%	0,00%	0,00%
		12.5	Quota disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto	0,00%	0,00%	0,00%
13	Debiti fuori bilancio	13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	0,00%	0,00%	0,03%
		13.2	Debiti in corso di riconoscimento	0,00%	0,00%	0,00%
		13.3	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	0,00%	0,00%	0,00%
14	Fondo pluriennale vincolato	14.1	Utilizzo del fpv	37,64%	70,25%	58,75%
15	Partite di giro e conto terzi	15.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	59,52%	33,67%	14,12%
		15.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	70,37%	36,91%	14,96%

### 14.1.2 INDICI DI PREDISSESTO

Il decreto del 28/12/2018 ha approvato i nuovi parametri obiettivi per definire lo stato di deficitarietà strutturale dei comuni. Tali parametri entrano in vigore dal triennio 2019/2021 a partire dagli adempimenti relativi al rendiconto della gestione 2018.

Indicatore	Modalità di calcolo	2021	2022
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	34,84%	34,15%
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	60,93%	68,65%
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	0,00%	0,00%
P3	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	10,08%	9,71%
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore del 1,20%	0,00%	0,00%
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore del 1%	0,00%	0,03%
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore del 0,60%	0,00%	0,00%
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	74,69%	68,30%

## **14.2 RISULTATI PER STRUTTURA**

Ogni Responsabile, per quanto di sua competenza, relaziona in ordine agli obiettivi fissati nella Relazione Previsionale e Programmatica ed ai risultati raggiunti con la gestione.

L'esposizione, coerentemente con il documento unico di programmazione 2022/2024, viene effettuata per struttura.

**STRUTTURA I - Servizi sociali e culturali**Responsabile della Struttura  
SILVIA DE BATTISTAAssessore  
DORIANA PACHERA**Missione 4 – Istruzione e diritto allo studio  
Programma 1 – Istruzione pre-scolastica**Obiettivo 1: Progettare interventi volti ad individuare precocemente problematiche di apprendimento.  
Obiettivo 2: Sostegno alle strutture del sistema 0-6 presenti sul territorio.**RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE**

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
101	Redditi da lavoro dipendente			
102	Imposte e tasse a carico dell'ente			
103	Acquisto di beni e servizi	1.669,60	8.200,00	1.043,59
104	Trasferimenti	225.759,81	207.000,00	255.474,41
107	Interessi passivi			
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate			
110	Altre spese correnti			
	<b>Totale spesa corrente</b>	<b>227.429,41</b>	<b>215.200,00</b>	<b>256.518,00</b>

Il macroaggregato **acquisto di beni e servizi** comprende le spese per la copertura assicurativa agli alunni delle scuole dell'infanzia (988,00).

Il macroaggregato **trasferimenti** comprende le spese per:

- il contributo annuale a cinque scuole dell'infanzia (185.000,00)
- il contributo alla cooperativa Cometa (62.820,07) e alla Scuola Santa Giovanna Antida (7.654,34) per la gestione del nido e per l'erogazione di contributi integrazione rette famiglie residenti in virtù della partecipazione a Nidi gratis di Regione Lombardia.

## RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
201	Tributi in conto capitale a carico ente			
202	Investimenti fissi lordi			
203	Contributi agli investimenti			
204	Trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale			
	<b>Totale spesa in conto capitale</b>			
	<b>Totale spesa programma 1</b>	<b>227.429,41</b>		<b>256.518,00</b>

## RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
ENTRATE SPECIFICHE			
Stato			37.010,89
Regione			
Provincia			
Unione Europea			
Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali			
Indebitamento			
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti			
Altre entrate			
<b>Totale (A)</b>			<b>37.010,89</b>
PROVENTI DAI SERVIZI			
<b>Totale (B)</b>			
QUOTE DI RISORSE GENERALI	227.429,41	215.200,00	219.507,11
<b>Totale (C)</b>	<b>227.429,41</b>	<b>215.200,00</b>	<b>219.507,11</b>
<b>Totale (A+B+C)</b>	<b>227.429,41</b>	<b>215.200,00</b>	<b>256.518,00</b>

Le entrate da **Stato** si riferiscono al contributo MUIR nidi gratis.

## Relazione sul risultato

Attraverso il Piano Diritto allo Studio (PDS) e con la Convenzione che la lega agli Enti gestori delle Scuole dell'Infanzia paritarie non statali presenti sul territorio comunale, l'Amministrazione Comunale ha:

- coordinato e finanziato la loro progettualità al fine di garantire l'omogeneità dell'offerta formativa;
- sostenuto finanziariamente parte delle spese di gestione con una pluralità di contributi che hanno perseguito, nel contempo, lo scopo di ridurre l'impegno finanziario delle famiglie, assicurando loro una serie di riduzioni delle tariffe di frequenza in misura proporzionale al loro reddito ISEE;
- messo a disposizione figure di educatori professionali che hanno affiancato le insegnanti e ne hanno sostenuto l'azione educativo-didattica in presenza di bimbi portatori di disabilità certificate;
- provveduto al trasporto degli alunni residenti nelle zone periferiche.

Per perseguire tali finalità è stato confermato l'adeguamento dei contributi alle spese di gestione delle Scuole dell'Infanzia convenzionate operanti sul territorio del Comune (cinque Scuole, per un totale di sette sezioni e di 122 alunni); lo stesso è stato condizione necessaria non solo per la sopravvivenza ma anche e soprattutto per il buon funzionamento delle Scuole stesse.

Nel 2022 è stata data continuità a due iniziative importanti per il servizio di istruzione pre-scolastica:

- come da convenzione sottoscritta con la Cooperativa Cometa, ente che gestisce l'Asilo Nido "La Fabbrica dei Balocchi", il Comune ha garantito la compartecipazione economica integrando le rette di frequenza a favore di propri cittadini (hanno beneficiato del contributo n. 32 famiglie residenti).
- si è confermata l'adesione alla Misura Nidi Gratis di Regione Lombardia, misura che permette alle famiglie con reddito ISEE inferiore ai 20.000,00 euro di avere l'azzeramento della retta di frequenza (sono state eseguite pratiche per n. 22 famiglie aventi diritto).

<b>STRUTTURA I - Servizi sociali e culturali</b>	
Responsabile della Struttura SILVIA DE BATTISTA	Assessore DORIANA PACHERA

<b>Missione 4 – Istruzione e diritto allo studio Programma 2 – Altri ordini di istruzione</b>
Obiettivo 1: Proseguire nell'arricchimento dell'offerta formativa, offrendo momenti di riscoperta dell'educazione civica e dei principi fondamentali del vivere civile. Obiettivo 2: Supporto al consiglio comunale dei ragazzi. Obiettivo 3: Aggiornamento della strumentazione didattica

#### **RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE**

<b>Macroaggregato</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Consuntivo 2021</b>	<b>Preventivo 2022</b>	<b>Consuntivo 2022</b>
101	Redditi da lavoro dipendente			
102	Imposte e tasse a carico dell'ente			
103	Acquisto di beni e servizi	113.973,62	120.400,00	222.300,00
104	Trasferimenti			
107	Interessi passivi	13.961,57	14.100,00	13.578,94
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate			
110	Altre spese correnti			
	<b>Totale spesa corrente</b>	<b>127.935,19</b>	<b>134.400,00</b>	<b>235.878,94</b>

Il macroaggregato **acquisto di beni e servizi** comprende le spese per:

- la manutenzione degli impianti di riscaldamento (1.647,00) e dei servo scale scuola Pertini (1.353,00);
- le utenze delle scuole Pertini e Volta di energia elettrica (60.500,00), acquedotto (4.500,00), riscaldamento (150.300,00).

Il macroaggregato **interessi passivi** comprende le spese:

- la quota interessi dei mutui contratti per gli istituti scolastici (13.578,94.=).

## RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
201	Tributi in conto capitale a carico ente			
202	Investimenti fissi lordi		5.000.000,00	144.070,16
203	Contributi agli investimenti			
204	Trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale			
	<b>Totale spesa in conto capitale</b>		<b>5.000.000,00</b>	<b>144.070,16</b>
	<b>Totale spesa programma 2</b>	<b>127.935,19</b>	<b>5.134.400,00</b>	<b>379.949,10</b>

Nel 2022 sono stati stanziati e impegnati, altresì, i seguenti fondi che in sede di consuntivo, attraverso il fondo pluriennale vincolato di parte investimenti, sono confluiti nella competenza dell'esercizio 2023:

- **Manutenzione straordinaria scuola A. Volta – Sostituzione serramenti** per € 9.918,36.=-;
- **Efficientamento energetico scuola Volta – sostituzione caldaie** per € 177.511,48.=-

## RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
<b>ENTRATE SPECIFICHE</b>			
Stato			13.988,52
Regione			130.081,64
Provincia			
Unione Europea			
Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali			
Indebitamento			
Altre entrate		5.000.000,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti			
<b>Totale (A)</b>		<b>5.000.000,00</b>	<b>144.070,16</b>
<b>PROVENTI DAI SERVIZI</b>			
<b>Totale (B)</b>			
<b>QUOTE DI RISORSE GENERALI</b>	127.935,19	134.400,00	235.878,94
<b>Totale (C)</b>	<b>127.935,19</b>	<b>134.400,00</b>	<b>235.878,94</b>
<b>Totale (A+B+C)</b>	<b>127.935,19</b>	<b>5.134.400,00</b>	<b>379.949,10</b>

Le entrate da Stato si riferiscono al contributo per l'efficientamento energetico della scuola Volta – sostituzione caldaie.

Le entrate da Regione si riferiscono al contributo per l'efficientamento energetico della scuola Volta – sostituzione serramenti.

### **Relazione sul risultato**

Sono state esercitate tutte le attribuzioni conferite per legge in ordine ai gradi di istruzione presenti sul territorio (primaria e secondaria di primo grado, statale e paritaria).

Con la sottoscrizione, in data 15.02.2021, del protocollo d'intesa tra questo Comune di Mandello del Lario e l'Istituto Comprensivo "A. Volta" sono state individuate le responsabilità, le competenze, le modalità di funzionamento e le risorse finanziarie, strutturali ed umane per promuovere, migliorare e sviluppare il sistema scolastico sul territorio di Mandello del Lario.

Il Comune ha erogato i servizi essenziali (trasporto, refezione, assistenza educativa scolastica) e ogni altro servizio efficace ai fini dell'assolvimento dell'obbligo scolastico. Si è, inoltre, provveduto, con l'annuale Piano per il Diritto allo Studio, al finanziamento di progetti elaborati dalle Scuole o proposti loro dal Comune stesso, al fine di arricchire l'offerta formativa complessiva (evolutiva, culturale e civica) rivolta agli studenti e alle loro famiglie. (n. 562 alunni iscritti)

Importante progetto rivolto ai ragazzi di scuola secondaria di primo grado è il "PROGETTO ONLINE/OFFLINE"

Gli obiettivi educativi che si vogliono raggiungere con tale progetto sono così riassumibili:

- ✓ Fornire strumenti e modalità operative specifiche per l'utilizzo dei device e in generale delle piattaforme web, creando consapevolezza dei rischi, anche legali, connessi alla Rete e delle sue opportunità;
- ✓ Attivare una riflessione critica riguardo all'utilizzo dei principali Social Network, con particolare riferimento all'immagine del Sé nel virtuale, alle relazioni online, ai tempi di utilizzo e al tema della sessualità;
- ✓ Prevenire atti riconducibili al fenomeno del cyberbullismo, stimolando il riconoscimento ed il rispetto dell'Altro attraverso l'immedesimazione attiva.
- ✓ Fornire un riferimento giuridico e legislativo facilmente comprensibile e concretamente utilizzabile;
- ✓ Fare emergere le potenzialità e le criticità del gruppo classe: le modalità di lavoro proposte stimolano infatti l'interazione continua con i compagni, mostrando la qualità delle relazioni e creando occasioni di crescita per il gruppo.
- ✓ Riflettere sull'uso del tempo e sul "benessere digitale" ponendo attenzione al rischio di dipendenza tecnologica e all'importanza del dialogo con l'adulto per la reinterpretazione delle emozioni provate nella vita online.

È stato, inoltre, offerto supporto al "CONSIGLIO COMUNALE DEI RAGAZZI", progetto che coinvolge tutti i ragazzi della scuola secondaria di primo grado A. Volta sotto l'attenta regia della scuola, con l'obiettivo di:

- educare i ragazzi alla rappresentanza democratica;
- far vivere ai ragazzi una esperienza educativa socio culturale, nella piena consapevolezza dei diritti e dei doveri verso le istituzioni;
- rendere i ragazzi protagonisti della vita democratica del territorio tramite il coinvolgimento nelle scelte che li riguardano.

Anche nel 2022 si è continuato a mantenere una costante attenzione all'EFFICIENTAMENTO ENERGETICO degli stabili scolastici: relativamente all'istituto Volta sono stati effettuati lavori di rifacimento serramenti aule e sostituzione caldaie.

<b>STRUTTURA I - Servizi sociali e culturali</b>	
Responsabile della Struttura SILVIA DE BATTISTA	Assessore PACHERA DORIANA

<b>Missione 4 – Istruzione e diritto allo studio</b> <b>Programma 6 – Servizi ausiliari all'istruzione</b>
Obiettivo 1: Potenziamento ed efficientamento dell'assistenza ai soggetti portatori di bisogni educativi speciali. Obiettivo 2: Consolidamento del servizio di refezione scolastica e del servizio di trasporto nell'ottica di un'ottimizzazione degli stessi.

#### RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
101	Redditi da lavoro dipendente	30.662,00	30.800,00	32.791,14
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.645,71	2.700,00	2.758,62
103	Acquisto di beni e servizi	350.356,74	352.000,00	364.522,79
104	Trasferimenti		2.500,00	
107	Interessi passivi			
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate			
110	Altre spese correnti			
	<b>Totale spesa corrente</b>	<b>383.664,45</b>	<b>388.000,00</b>	<b>400.072,55</b>

Il macroaggregato **redditi da lavoro dipendente** comprende gli stipendi, il trattamento economico accessorio e gli oneri previdenziali e assistenziali per n. 1 unità di personale.

Il macroaggregato **imposte e tasse a carico dell'ente** comprende l'IRAP calcolata sul trattamento economico del personale (2.173,56) ed il bollo egli scuolabus adibiti al trasporto scolastico (585,06).

Il macroaggregato **acquisto di beni e servizi** comprende le spese per:

- il carburante (7.170,00) e la manutenzione (17.266,79) degli scuolabus adibiti al trasporto scolastico
- il servizio di mensa scolastica (115.508,67)
- il servizio di trasporto scolastico (66.577,33)
- le spese per organizzazione corsi di lingua agli stranieri (500,00)
- l'assistenza educativa scolastica (157.500,00)

## RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
201	Tributi in conto capitale a carico ente			
202	Investimenti fissi lordi			
203	Contributi agli investimenti			
204	Trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale			
	<b>Totale spesa in conto capitale</b>			
	<b>Totale spesa programma 6</b>	<b>383.664,45</b>	<b>388.000,00</b>	<b>400.072,55</b>

## RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
ENTRATE SPECIFICHE			
Stato	3.200,00		13.213,38
Regione			
Provincia			
Unione Europea			
Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali			
Indebitamento			
Altre entrate			
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti			
<b>Totale (A)</b>	<b>3.200,00</b>		<b>13.213,98</b>
PROVENTI DAI SERVIZI	67.362,41	97.000,00	72.097,39
<b>Totale (B)</b>	<b>67.362,41</b>	<b>97.000,00</b>	<b>72.097,39</b>
QUOTE DI RISORSE GENERALI	313.102,04	291.000,00	327.975,16
<b>Totale (C)</b>	<b>313.102,04</b>	<b>291.000,00</b>	<b>327.975,16</b>
<b>Totale (A+B+C)</b>	<b>383.664,45</b>	<b>388.000,00</b>	<b>400.072,55</b>

L'entrata da **Stato** si riferisce al contributo per l'assistenza agli alunni con disabilità (13.213,38)

I **proventi dai servizi** si riferiscono a:

- proventi mensa scolastica per € 64.206,79
- proventi da trasporto scolastico per € 7.890,60

## Relazione sul risultato

L'Amministrazione comunale ha garantito il SERVIZIO DI TRASPORTO alunni residenti nelle zone periferiche (72 iscritti) e il SERVIZIO DI RISTORAZIONE SCOLASTICA (247 iscritti) nei giorni di rientro pomeridiano degli alunni. L'accesso a tali servizi a domanda individuale è stato regolato da tariffe diversificate; con questo l'Amministrazione comunale ha perseguito lo scopo di tutelare le fasce di reddito ISEE inferiori e di chiedere, contestualmente, una contribuzione maggiore alla spesa sociale a chi si colloca nelle fasce reddituali ISEE superiori.

In coerenza con le norme del Codice dell'Amministrazione Digitale (decreto Legislativo 7 marzo 2005 n. 8) i pagamenti relativi alla mensa scolastica vengono gestiti mediante procedura Pago PA; le famiglie accedendo al Portale Genitori del servizio "refezione scolastica" possono verificare l'accredito di quanto versato e di conseguenza il loro saldo.

Sono stati garantiti, inoltre, i seguenti interventi:

- assistenza, in orario scolastico ed extrascolastico, a sostegno dell'inclusione e dell'apprendimento degli ALUNNI IN DIFFICOLTA' (Disabili - Bisogni Educativi Speciali - disturbi specifici dell'apprendimento - studenti multiproblematici -....) segnalati ai Servizi Sociali del Comune dagli Istituti Scolastici; tale assistenza è stata attuata mediante l'intervento di:
  - ✓ educatori ad personam che hanno affiancato gli insegnanti di sostegno (sono stati assistiti n. 34 ragazzi/e);
  - ✓ educatori di classe, che hanno affiancato i docenti in presenza di classi particolarmente problematiche;
  - ✓ mediatori linguistici e facilitatori culturali per l'inserimento di alunni stranieri;
  - ✓ trasporto degli alunni disabili frequentanti gli Istituti Speciali di Lecco.

Nell'ambito della formazione permanente ed educazione degli adulti è stato riproposto il CORSO DI ITALIANO destinato a cittadini maggiorenni stranieri che ha visto la partecipazione di n. 27 adulti; il corso ha previsto il servizio di baby sitting.

<b>STRUTTURA I - Servizi sociali e culturali</b>	
Responsabile della Struttura SILVIA DE BATTISTA	Assessore DORIANA PACHERA

<b>Missione 4 – Istruzione e diritto allo studio</b> <b>Programma 7 – Diritto allo studio</b>
Obiettivo 1: Sostegno per l'attuazione del Piano di Diritto allo Studio agli studenti residenti in Località Moregallo e Piani Resinelli. Obiettivo 2: Borse di studio per gli alunni meritevoli di ogni ordine e grado.

#### RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
101	Redditi da lavoro dipendente			
102	Imposte e tasse a carico dell'ente			
103	Acquisto di beni e servizi	44.034,95	46.500,00	44.051,23
104	Trasferimenti	11.428,10	12.600,00	9.625,87
107	Interessi passivi			
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate			
110	Altre spese correnti			
	<b>Totale spesa corrente</b>	<b>55.463,05</b>	<b>59.100,00</b>	<b>53.677,10</b>

Il macroaggregato **acquisto di beni e servizi** comprende le spese per:

- la fornitura gratuita dei libri di testo (12.051,23);
- il piano diritto allo studio delle scuole primarie Pertini (8.855,00) e Istituto S. Giovanna Antida (5.145,00) e della scuola secondaria di primo grado Volta (18.000,00).

Il macroaggregato **trasferimenti** comprende le spese per:

- il contributo comunale alle famiglie per l'acquisto dei libri di testo (1.115,87);
- il contributo per spese di funzionamento alla scuola Volta (2.000,00);
- le borse di studio comunali (6.510,00).

## RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
201	Tributi in conto capitale a carico ente			
202	Investimenti fissi lordi			
203	Contributi agli investimenti			
204	Trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale			
	<b>Totale spesa in conto capitale</b>			
	<b>Totale spesa programma 7</b>	<b>55.463,05</b>	<b>59.100,00</b>	<b>53.677,10</b>

## RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
ENTRATE SPECIFICHE			
Stato			
Regione			
Provincia			
Unione Europea			
Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali			
Indebitamento			
Altre entrate			
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti			
<b>Totale (A)</b>			
PROVENTI DAI SERVIZI			
<b>Totale (B)</b>			
QUOTE DI RISORSE GENERALI	55.463,05	59.100,00	53.677,10
<b>Totale (C)</b>	<b>55.463,05</b>	<b>59.100,00</b>	<b>53.677,10</b>
<b>Totale (A+B+C)</b>	<b>55.463,05</b>	<b>59.100,00</b>	<b>53.677,10</b>

### **Relazione sul risultato**

L'Amministrazione Comunale, con il "Piano per il Diritto allo Studio", è intervenuta a sostegno dei numerosi studenti residenti in Mandello che frequentano la scuola secondaria di secondo grado:

- offrendo il RIMBORSO DEI LIBRI DI TESTO acquistati, fino all'adempimento dell'Obbligo scolastico ovvero al compimento del 16° anno di età, con una serie di contributi oscillanti fra il 30% e il 70% della spesa sostenuta in funzione della fascia ISEE della famiglia (n. 11 famiglie);
- realizzando un collegamento, mediante corse di Autopullman (un'andata per l'inizio delle lezioni e un ritorno al loro termine), della località MOREGALLO con il capoluogo provinciale per gli studenti delle Scuole Secondarie di Secondo Grado residenti in tale località;
- assegnando n. 24 BORSE DI STUDIO al Merito a studenti che abbiano frequentato i primi quattro anni della Scuola Secondaria di Secondo Grado e superato l'Esame di Stato conclusivo del quinto anno di corso con esiti e requisiti regolati da apposito Bando annuale.

<b>STRUTTURA I - Servizi sociali e culturali</b>	
Responsabile della Struttura SILVIA DE BATTISTA	Assessore DORIANA PACHERA

<b>Missione 5 – Tutela e valorizzazione de beni e delle attività culturali</b>	
<b>Programma 1 – Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale</b>	
Obiettivo 1: Collaborazione della biblioteca comunale a vari progetti rivolti a diverse fasce della popolazione	
Obiettivo 2: Valorizzare e divulgare la cultura della comunità mandellese.	
Obiettivo 4: Incentivare i cittadini e le associazioni, alla realizzazione di eventi culturali.	

### RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
101	Redditi da lavoro dipendente	44.912,15	52.400,00	81.606,27
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	3.291,41	3.500,00	5.457,94
103	Acquisto di beni e servizi	134.441,58	121.500,00	159.364,16
104	Trasferimenti	21.375,18	31.500,00	28.216,83
107	Interessi passivi			
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate			
110	Altre spese correnti			
	<b>Totale spesa corrente</b>	<b>204.020,32</b>	<b>208.900,00</b>	<b>274.645,20</b>

Il macroaggregato **redditi da lavoro dipendente** comprende gli stipendi, il trattamento economico accessorio e gli oneri previdenziali e assistenziali per n. 3 unità di personale.

Il macroaggregato **imposte e tasse a carico dell'ente** comprende l'IRAP calcolata sul trattamento economico del personale.

Il macroaggregato **acquisto di beni e servizi** comprende le spese per:

- l'acquisto di libri e riviste (26.160,10) e di materiale vario per la biblioteca (641,90)
- il noleggio di attrezzature per la biblioteca (1.200,00)
- le utenze di energia elettrica (12.000,00) acquedotto (600,00) riscaldamento (16.500,00) e telefonia (1.114,88) della biblioteca;
- l'acquisto di beni per le attività culturali (997,04)
- la sostituzione di una maternità mediante coprogettazione (4.000,00)
- le attività culturali organizzate dal comune (70.955,83)

- la gestione in concessione del cinema teatro (13.906,54)
- le spese per le manifestazioni natalizie (11.146,07)

Il macroaggregato **trasferimenti** comprende le spese per

- il contributo alla Provincia per il sistema bibliotecario (10.075,50) e per il sistema museale (1.250,00)
- i contributi alle associazioni ed enti teatrali (12.991,83)
- il contributo a famiglie e associazioni per i carri natalizi (3.900,00).

#### RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
201	Tributi in conto capitale a carico ente			
202	Investimenti fissi lordi	10.000,00		
203	Contributi agli investimenti			
204	Trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale			
	<b>Totale spesa in conto capitale</b>	<b>10.000,00</b>		
<b>Totale spesa programma 1</b>		<b>214.020,32</b>	<b>208.900,00</b>	<b>274.645,20</b>

## RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
ENTRATE SPECIFICHE			
Stato	9.204,87		8.732,17
Regione			
Provincia		2.000,00	
Unione Europea			
Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali			
Indebitamento			
Altre entrate	2.200,00	6.000,00	6.486,00
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti	10.000,00		
<b>Totale (A)</b>	<b>21.404,87</b>	<b>8.000,00</b>	<b>15.218,17</b>
PROVENTI DAI SERVIZI	10.680,81	14.000,00	41.677,01
<b>Totale (B)</b>	<b>10.680,81</b>	<b>14.000,00</b>	<b>41.677,01</b>
QUOTE DI RISORSE GENERALI	181.934,64	186.900,00	217.750,02
<b>Totale (C)</b>	<b>181.934,64</b>	<b>186.900,00</b>	<b>217.750,02</b>
<b>Totale (A+B+C)</b>	<b>214.020,32</b>	<b>208.900,00</b>	<b>274.645,20</b>

Le entrate da Stato si riferiscono al contributo ministeriale per l'acquisto di libri.

Le **altre entrate** si riferiscono a contributi da sponsorizzazione per attività culturali da privati (6.486,00).

I **proventi dai servizi** si riferiscono a proventi da manifestazioni culturali (41.307,00), e da corsi extrascolastici (370,01).

## Relazione sul risultato

### BIBLIOTECA COMUNALE

Durante il 2022 la Biblioteca Comunale, oltre a mantenere la sua "mission" prevalente, ha riattivato i vari PROGETTI RIVOLTI ALLE VARIE FASCE DI LETTORI che erano stati interrotti causa pandemia Covid.:

- ✓ "Nati per leggere" dedicato alla promozione della lettura per bimbi da 0 a 6 anni
- ✓ "Gruppo di Lettura" che si svolge presso il Centro Anziani Comunale, con il coinvolgimento dei frequentatori del centro stesso
- ✓ "Letture ad alta voce" dedicato ai più piccoli, che si tiene presso la Biblioteca Comunale a cura del gruppo "Favolare", coordinato dal personale della Biblioteca.
- ✓ Visite guidate di alunni delle scuole primarie e delle scuole dell'infanzia

E' stato confermato l'orario di apertura in vigore prima della pademia, pari a n. 35 ore.

La nostra Biblioteca ha provveduto anche per il 2022 a presentare istanza di accesso al "fondo emergenze imprese e istituzioni culturali destinata al sostegno del libro e dell'intera filiera dell'editoria libraria" di cui al decreto legge 34/2020 ed è risultata assegnataria del contributo di € 8.732,00 subito utilizzati per l'acquisto di libri presso varie librerie del territorio.

Relativamente al patrimonio della Biblioteca è stato raggiunto l'obiettivo della CATALOGAZIONE di Riviste, periodi e DVD.

Sono stati inseriti nel catalogo del sistema bibliotecario del territorio lecchese, attraverso la catalogazione/aggregazione, le seguenti riviste e i seguenti periodici e DVD posseduti dalla Biblioteca:

Archivi di Lecco dal 1978 al 2021 (l'anno 2022 non è ancora uscito)

Meridiani dal 2012 al 2022

Itinerari e Luoghi dal 2021 al 2022

Orobie, Art Dossier, National Geographic, Le Scienze dal 2022

Topolino, Tex, Lupo Alberto dal 2021 al 2022

Focus Pico, Focus Junior, I Love English Junior dal 2020 al 2022

Dilan Dog dal 2022

Sono stati catalogati n. 2091 DVD

### CULTURA

In campo culturale non è mancato il ricordo delle GIORNATE ISTITUZIONALI:

- ✓ Giornata della Memoria: 27 gennaio - proiezione del film "Train de Vie - un treno per vivere"

- ✓ Giorno del Ricordo: 10 febbraio - proiezione del film "Porzus"
- ✓ Giornata dell'unità nazionale, della costituzione, dell'inno e della bandiera: 17 marzo - consegna della bandiera italiana agli alunni di scuola dell'infanzia, di scuola Primaria e di Scuola Secondaria di primo grado e cerimonia di consegna della Costituzione Italiana ai diciottenni; nella stessa giornata si è tenuta la cerimonia di conferimento della Cittadinanza Civica "Ius Soli"
- ✓ Festa della liberazione: 25 aprile – spettacolo "Ritourneranno" a cura del Gruppo Ana di Mandello
- ✓ 2 giugno
- ✓ Festa Unità d'Italia: 4 novembre – proiezione del Film "Uomini contro"

La programmazione teatrale ha visto l'organizzazione della RASSEGNA 2022/2023 "DI NUOVO A TEATRO" che contempla la realizzazione di n. 9 spettacoli teatrali e n. 3 eventi musicali; buona la partecipazione del pubblico che ha visto, in prima battuta, la vendita di n. 124 abbonamenti oltre ai biglietti acquistati singolarmente per ogni spettacolo; anche il Cineforum organizzato dalla Pro Loco ha ripreso la sua programmazione.

Dal 29 aprile al 17 giugno 2022 si è tenuto il FESTIVAL DELLA LETTERATURA - IV edizione.

Scrittori provenienti da tutta Italia e locali, autori affermati e penne emergenti, giovani esordienti e spettacoli legati al mondo letterario sono arrivati a Mandello con il loro carico di parole.

27 Eventi dedicati a pubblici diversi: dai piccoli lettori, ai giovani, agli adulti, ognuno ha potuto scegliere e nel percorso del Festival il proprio momento.

Ad ospitare gli incontri sono stati i locali del Paese, pasticcerie, gelaterie, ristoratori, librerie, che hanno accolto con entusiasmo l'iniziativa. E ancora la Fondazione Ercole Carcano, il Teatro F. De Andrè e il Teatro San Lorenzo.

A collaborare con il Comune l'importante presenza di Assocultura Confcommercio Lecco, promotore di Leggermente, manifestazione letteraria presente a Lecco da 13 anni, insieme per presentare alcuni eventi.

Nel mese di gennaio si è dato il via al CONCORSO DI GRAFICA E FUMETTO "MOTO GUZZI, LA NASCITA DI UN MITO" attraverso la predisposizione del bando del concorso. Al concorso è stata data una importante pubblicizzazione e, oltre agli usuali canali istituzionali, ha visto la trasmissione della locandina a tutte le biblioteche del Sistema Bibliotecario Lecchese, all'Ufficio Scolastico Territoriale di Lecco (a sua volta poi inoltrato a tutti gli istituti scolastici della Provincia), agli altri Uffici Scolastici della Lombardia, a tutti gli Informagiovani comunali che, attraverso la loro pagina facebook, hanno raggiunto un numero elevato di giovani.

Sono pervenuti n. 9 elaborati (1 da Pisa, 2 da Milano, 3 da Lecco, 1 da Roma, 1 da Vicenza).

La commissione composta, oltre che dal Sindaco e dall'Assessore alla Cultura, da una illustratrice fumettista, da una graphic designer e da una ex docente di discipline pittoriche, ha quindi stilato la graduatoria del concorso; tutti i partecipanti sono stati invitati alla premiazione che si è tenuta in Piazza del Mercato in occasione della giornata conclusiva del Motoraduno Internazionale, dove è stata allestita la mostra dei lavori.

Il 21 giugno è stata organizzata la FESTA DELLA MUSICA con adesione al circuito nazionale Beni culturali

Attraverso il sito "Festa della Musica Beni Culturali" si è presentata la richiesta per l'adesione al circuito nazionale ed internazionale della Festa della Musica 2022 e il 19 maggio, sul sito della Festa della Musica, è stata attivata la pagina relativa a Mandello del Lario.

E' stata quindi predisposta una comunicazione, pubblicizzata attraverso i canali istituzionali, informando dell'iniziativa e chiedendo agli interessati di inviare la conferma di partecipazione.

Si sono raggiunte 10 postazioni musicali suddivise tra la parte alta e bassa del Paese; è stata quindi realizzata una piantina con il percorso da seguire per raggiungere tutte le postazioni e con le indicazioni dei parcheggi presenti nelle vicinanze.

La serata del 21 giugno ha visto quindi la realizzazione di dieci concerti di musica dal vivo, eseguiti all'aperto, con la partecipazione di musicisti di ogni livello e di ogni genere: l'iniziativa ha avuto un ottimo seguito di pubblico confermando un grande interesse verso questo genere di performance.

<b>STRUTTURA I - Servizi sociali e culturali</b>	
Responsabile della Struttura SILVIA DE BATTISTA	Assessore GUIDO ZUCCHI

<b>Missione 12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b> <b>Programma 1 – Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido</b>
Obiettivo 1: Incremento delle attuali iniziative per i minori, anche con la collaborazione delle associazioni del territorio. Obiettivo 2: Proseguimento organizzazione Centri Estivi.

#### RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
101	Redditi da lavoro dipendente			
102	Imposte e tasse a carico dell'ente			
103	Acquisto di beni e servizi	129.500,00	122.000,00	134.758,38
104	Trasferimenti			
107	Interessi passivi			
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate			
110	Altre spese correnti			
	<b>Totale spesa corrente</b>	<b>129.500,00</b>	<b>122.000,00</b>	<b>134.758,39</b>

Il macroaggregato **acquisto di beni e servizi** comprende le spese per:

- i progetti relativi ai centri ricreativi estivi (40.258,40);
- il progetto Informagiovani (20.999,99);
- l'assistenza educativa a minori mediante la coprogettazione (73.500,00).

## RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
201	Tributi in conto capitale a carico ente			
202	Investimenti fissi lordi			
203	Contributi agli investimenti			
204	Trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale			
	<b>Totale spesa in conto capitale</b>			
	<b>Totale spesa programma 1</b>	<b>129.500,00</b>	<b>122.000,00</b>	<b>134.758,39</b>

## RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
ENTRATE SPECIFICHE			
Stato			
Regione	16.756,76		8.458,56
Provincia			
Unione Europea			
Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali			
Indebitamento			
Altre entrate	6.492,76		9.993,14
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti			
<b>Totale (A)</b>	<b>23.249,52</b>		
PROVENTI DAI SERVIZI	31.276,00	30.000,00	49.454,00
<b>Totale (B)</b>	<b>31.276,00</b>	<b>30.000,00</b>	<b>49.454,00</b>
QUOTE DI RISORSE GENERALI	74.974,48	92.000,00	66.852,69
<b>Totale (C)</b>	<b>74.974,48</b>	<b>92.000,00</b>	<b>66.852,69</b>
<b>Totale (A+B+C)</b>	<b>129.500,00</b>	<b>122.000,00</b>	<b>134.758,39</b>

L'entrata da "**Regione**" si riferisce al contributo regionale per l'organizzazione dei centri estivi (8.458,56).

Le **altre entrate** si riferiscono alla compartecipazione dei comuni alla spesa per il servizio minori (9.993,14).

I **proventi dai servizi** si riferiscono ai proventi dai centri ricreativi estivi (49.454,00)

## Relazione sul risultato

Nell'ambito della promozione di politiche familiari e nel sostegno della cura dei bambini, anche nell'estate 2022 sono stati garantiti i seguenti servizi rispondenti alle esigenze delle famiglie, al fine di favorire la conciliazione dei tempi del lavoro e della cura del tempo libero dei figli.

### CENTRO RICREATIVO ESTIVO "CRESY GAME"

il progetto di animazione estiva per bimbi di scuola infanzia e primaria è stato organizzato nel mese di luglio con la partecipazione di n. 235 tra bambini e ragazzi (82 di scuola dell'infanzia, 138 scuola primaria, 15 di 1° e 2° anno di scuola secondaria).

Per rispondere in modo adeguato alle richieste ben superiori rispetto agli anni 2022 e 2021 (iscrizioni 2020 n. 79 – iscrizioni 2021 n. 184) il numero di educatori è stato aumentato rispetto alle previsioni ed il progetto è stato attuato utilizzando tutti gli spazi della Scuola Primaria S. Pertini.

### NEXT - NUOVE ESPERIENZE X IL TETTIO RIO

Dopo la prima esperienza nel 2021 è stato riproposto questo progetto di esperienza di cittadinanza attiva, rivolta agli alunni di terza media; obiettivo del progetto la conoscenza del proprio territorio e lo sviluppo di una coscienza civica che, negli ultimi tempi, non è più scontata. I partecipanti sono stati coinvolti in attività artistiche, culturali, sportive, naturalistiche e di impegno sociale. Le 5 proposte individuate, una per ogni giorno della settimana, sono state replicate durante le 3 settimane di durata del progetto. Questo progetto ha visto l'iscrizione di n. 20 ragazzi/e di terza media. Sede del progetto: Scuola Primaria S. Pertini.

Relativamente all'assistenza minori, si sono poste in essere tutte le azioni a TUTELA DI MINORI e nuclei familiari per i quali sono intervenuti decreti da parte del Tribunale dei Minori: n. 26 minori assistiti tra collocamenti in comunità e servizio educativo domiciliare.

Si è confermato il progetto PIT STOP, progetto di educativa di gruppo strutturato all'interno di una rete progettuale che include tutti i servizi direttamente interessati (servizio sociale comunale, istituto scolastico, servizi specialistici, servizi territoriali) al fine di ricercare tutte le possibili integrazioni per intervenire in maniera complessiva sui bisogni socio educativi e scolastici del minore.

Destinatari del servizio sono i minori di età compresa tra i 6 e i 17 anni, individuati in collaborazione coi Servizi Sociali di base e la Scuola, per i quali sono state individuate specifiche problematiche.

Il progetto ha i seguenti obiettivi principali:

- ✓ contribuire all'osservazione del minore in merito alle problematiche espresse e alle potenzialità nascoste, sia a livello individuale che in relazione al gruppo di pari.
- ✓ garantire un supporto educativo e un percorso individuale di autonomia sociale.
- ✓ prevenire la dispersione scolastica.
- ✓ accompagnare il minore nel suo percorso scolastico attraverso un costante monitoraggio con le figure di riferimento della scuola e un sostegno nei compiti.

Il servizio si svolge nei pomeriggi e i ragazzi, seguiti da educatori professionali, svolgono numerose attività riguardanti il supporto allo studio, lo svolgimento dei compiti, i laboratori espressivi, creativi ed esperienziali, le attività sportive e di gioco, le uscite sul territorio e le proposte culturali al fine di valorizzare le sinergie con le realtà del territorio.

Nel 2022 gli utenti del progetto sono stati 41.

Da ottobre 2022 la nuova sede del Pit Stop è presso l'Oratorio sito in Via San Giovanni Bosco: la Parrocchia Sacro Cuore, con cui da tempo è stato avviato un dialogo per sviluppare un lavoro di rete focalizzato sui ragazzi, ha concesso, attraverso una convenzione, la disponibilità di spazi.

Questa importante azione ha permesso di ottenere:

- la disponibilità di uno spazio decisamente consono in termini di abitabilità (i locali del vecchio Pit Stop erano fatiscenti)
- l'attivazione di una vera azione di integrazione sociale di questi ragazzi grazie alla coabitazione con la realtà della Parrocchia.

<b>STRUTTURA I - Servizi sociali e culturali</b>	
Responsabile della Struttura SILVIA DE BATTISTA	Assessore GUIDO ZUCCHI

<b>Missione 12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b> <b>Programma 2 – Interventi per la disabilità</b>
Obiettivo 1: Proseguimento nel finanziamento di progetti per il sostegno dei disabili e il recupero degli alunni con difficoltà di apprendimento.

### RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
101	Redditi da lavoro dipendente			
102	Imposte e tasse a carico dell'ente			
103	Acquisto di beni e servizi	19.000,00	19.000,00	19.000,00
104	Trasferimenti	68.676,00	57.700,00	56.983,31
107	Interessi passivi			
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate			
110	Altre spese correnti			
	<b>Totale spesa corrente</b>	<b>87.676,00</b>	<b>76.700,00</b>	<b>75.983,31</b>

Il macroaggregato **acquisto di beni e servizi** comprende le spese per:

- la quota di coprogettazione relativa al trasporto soggetti portatori di handicap (19.000,00).

Il macroaggregato **trasferimenti** comprende le spese per

- comparsa economica per la partecipazione al centro diurno disabili di Lecco (5.676,00);
- rette di frequenza al centro di formazione professionale polivalente (51.307,31).

## RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
201	Tributi in conto capitale a carico ente			
202	Investimenti fissi lordi			
203	Contributi agli investimenti			
204	Trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale			
	<b>Totale spesa in conto capitale</b>			
	<b>Totale spesa programma 2</b>	<b>87.676,00</b>	<b>76.700,00</b>	<b>75.983,31</b>

## RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
ENTRATE SPECIFICHE			
Stato			
Regione	3.015,50	5.000,00	3.475,44
Provincia	4.581,82	1.000,00	1.000,00
Unione Europea			
Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali			
Indebitamento			
Altre entrate			
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti			
<b>Totale (A)</b>	<b>7.597,32</b>	<b>6.000,00</b>	<b>4.475,44</b>
PROVENTI DAI SERVIZI			
<b>Totale (B)</b>			
QUOTE DI RISORSE GENERALI	80.078,68	70.700,00	71.507,87
<b>Totale (C)</b>	<b>80.078,68</b>	<b>70.700,00</b>	<b>71.507,87</b>
<b>Totale (A+B+C)</b>	<b>87.676,00</b>	<b>76.700,00</b>	<b>75.983,31</b>

Le entrate da **Regione** si riferiscono al contributo regionale per il trasporto disabili.

Le entrate da **Provincia** si riferiscono al contributo per favorire l'integrazione dei disabili.

## Relazione sul risultato

Sul versante della disabilità sono stati programmati, sperimentati, consolidati modelli di intervento multidimensionali e flessibili, capaci di dare risposta efficace ad una domanda e bisogni estremamente variabili.

In questo settore le principali voci di spesa riguardano le quote di solidarietà previste dall'accordo di programma provinciale per le politiche sociali per le rette di frequenza per i servizi "Area Formazione, Adulti e Disabilità" all'interno del Piano di Zona Distretto di Lecco:

Nell'AREA FORMAZIONE il CFPP (Centro di Formazione Professionale Polivalente) opera nel quadro della programmazione territoriale come servizio di formazione dedicato alle situazioni di fragilità sociale in stretto rapporto con i Comuni e con la rete dei servizi sociali e socio-sanitari:

- ✓ *Formazione professionale*, rivolta a adolescenti e giovani che presentano fragilità di diversa natura e rendono necessario un progetto specifico di sostegno e accompagnamento nel percorso formativo;
- ✓ *Orientamento*, rivolto a adolescenti e giovani inseriti nelle scuole secondarie di primo e secondo grado con finalità di accompagnamento e orientamento alle scelte
- ✓ *Accompagnamento al lavoro*, percorso preliminare all'inserimento lavorativo rivolto a adolescenti e giovani per il quali il Comune ritiene necessaria una fase di accompagnamento monitorato sul piano educativo e relazionale.
- ✓ *Percorso di riorientamento e integrazione*, rivolto a minori/giovani che hanno concluso un iter formativo e per i quali si ritiene opportuno un ulteriore accompagnamento riorientativo e di sostegno all'integrazione nella rete dei servizi e nel territorio.

Nell'AREA ADULTI sono ricompresi i seguenti servizi:

- ✓ *Servizio socio-occupazionale CeSeA*, servizio che propone percorsi di sostegno a persone adulte in difficoltà attraverso progetti di presa in carico socio-relazionale, caratterizzati dalla proposta di attività di carattere occupazionale per valorizzare la dimensione adulta, la responsabilità, e possibilità abilitative e di emancipazione
- ✓ *Tirocini riabilitativi/risocializzanti/inclusione sociale di lunga durata*, servizio che contempla tirocini di natura sociale rivolto a persone per le quali non è possibile prevedere un percorso verso l'inserimento lavorativo finalizzato a mantenere le persone in una condizione di equilibrio e maggiore autonomia nell'ambito di un progetto sociale

I servizi dell'AREA DISABILITÀ sono i seguenti:

- ✓ *Centri diurni disabili CDD*
- ✓ *Centri socio educativi CSE*
- ✓ *Servizi di formazione alle autonomie SFA*

22 le persone inserite in detti servizi.

Di alta valenza sociale è stato il progetto "RIVE PULITE" messo in campo con la sinergia del Servizio educativo al lavoro di Mestieri Lombardia, la Comunità Montana Valsassina Valvarrone d'Esino e Riviera, l'Ambito distrettuale di Bellano, il Consorzio Consolida, la Cooperativa sociale Larius e l'Azienda socio-sanitaria territoriale.

Dal 23 maggio fino al 30 settembre, nei Comuni che hanno risposto positivamente alla proposta (Abbadia Lariana, Mandello, Perledo, Bellano e Varenna), sono state attivate due squadre di manutentori, coordinate da un caposquadra della Cooperativa Larius, che si sono occupati della sistemazione delle spiagge e delle zone limitrofe con interventi mirati di pulizia, taglio e diserbo e della cura di spazi pubblici come le spiagge, i parchi, le strade interne e pedonali.

Con questa iniziativa si è sviluppata una modalità di supporto a quella fascia di adulti in condizione di fragilità cronica, ponendo al centro il progetto individuale delle persone e il lavoro come leva strategica per uscire da condizioni di precarietà economica e di difficoltà, intrecciandosi con l'attenzione al nostro territorio"; non si è trattato di un'esternalizzazione di un servizio, ma di un progetto partecipato e di comunità, con l'obiettivo di generare inclusione lavorativa e sociale ma anche attenzione e sensibilità all'ordine, alla cura e al bello.

(Sono state 10 le persone partecipanti al progetto di cui 4 residente in Mandello)

Altro servizio comprende il TRASPORTO ALUNNI DISABILI NELLE SCUOLE SPECIALI, servizio effettuato dall'Associazione Soccorso degli Alpini, con la presenza sul mezzo di un accompagnatore del Comune che assiste i trasportati (5 a Lecco, 1 a Bosisio Parini).

Un investimento importante nel piano diritto allo studio riguarda il SERVIZIO EDUCATIVO SCOLASTICO per alunni disabili e multiproblematici, con la continuazione, accanto alla figura dell'educatore ad personam, di progetti di assistenza educativa di classe (Brucomela e Butterfly) – servizi inseriti nella missione 4 – programma 6.

<b>STRUTTURA I - Servizi sociali e culturali</b>	
Responsabile della Struttura SILVIA DE BATTISTA	Assessore GUIDO ZUCCHI

<b>Missione 12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b> <b>Programma 3 – Interventi per gli anziani</b>
Obiettivo 1: Proseguimento nel finanziamento di interventi volti a favorire la permanenza della persona anziana al proprio domicilio.

### RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
101	Redditi da lavoro dipendente			
102	Imposte e tasse a carico dell'ente			
103	Acquisto di beni e servizi	20.158,90	21.600,00	20.708,90
104	Trasferimenti	32.720,00	54.000,00	64.930,20
107	Interessi passivi			
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate			
110	Altre spese correnti			
	<b>Totale spesa corrente</b>	<b>52.878,90</b>	<b>75.600,00</b>	<b>85.639,10</b>

Il macroaggregato **acquisto di beni e servizi** comprende le spese per:

- i servizi di assistenza agli anziani in coprogettazione (20.708,90).

Il macroaggregato **trasferimenti** comprende le spese per

- l'integrazione delle rette per il ricovero degli anziani presso le case di riposo (54.830,20);
- il contributo all'AUSER per il servizio di trasporto anziani presso le strutture ospedaliere (10.100,00).

## RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
201	Tributi in conto capitale a carico ente			
202	Investimenti fissi lordi			
203	Contributi agli investimenti			
204	Trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale			
	<b>Totale spesa in conto capitale</b>			
	<b>Totale spesa programma 3</b>	<b>52.878,90</b>	<b>75.600,00</b>	<b>85.639,10</b>

## RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
ENTRATE SPECIFICHE			
Stato			
Regione			
Provincia			
Unione Europea			
Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali			
Indebitamento			
Altre entrate			
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti			
<b>Totale (A)</b>			
PROVENTI DAI SERVIZI			
<b>Totale (B)</b>			
QUOTE DI RISORSE GENERALI	52.878,90	75.600,00	85.639,10
<b>Totale (C)</b>	<b>52.878,90</b>	<b>75.600,00</b>	<b>85.639,10</b>
<b>Totale (A+B+C)</b>	<b>52.878,90</b>	<b>75.600,00</b>	<b>85.639,10</b>

## Relazione sul risultato

Con la finalità di favorire la permanenza della persona nel proprio ambiente di vita Il Comune offre il servizio di ASSISTENZA DOMICILIARE (SAD), garantito da personale Ausiliario Socio Assistenziale: prestazioni di cura della persona, igiene personale, compagnia, spesa, consegna pasti a domicilio, lavanderia e trasporto sociale; viene organizzato anche il servizio di consegna farmaci a domicilio così strutturato: raccolta del bisogno - medico per ricetta – farmacia - consegna all'anziano.

Nel 2022 sono stati assistiti: n. 57 anziani per i servizi ricompresi nel SAD, n. 36 anziani per il servizio pasti a domicilio e n. 3 anziani per il servizio Telesoccorso.

È continuato, a fronte di convenzione, il progetto dell'Associazione AUSER per il servizio "PORTA A PORTA", servizio di mobilità per anziani; tale servizio riveste un grande aiuto per le persone sole che, senza una forte rete parentale, si troverebbero impossibilitati a recarsi nei vari luoghi di cura per esami e visite mediche.

Altro servizio importante è quello offerto dal CENTRO ANZIANI COMUNALE che, attraverso le attività di animazione, permette agli anziani di partecipare attivamente alla vita sociale.

Aperto il 13 ottobre 2021, dopo un anno e mezzo di chiusura a causa della pandemia Covid 19, gli anziani presenti erano, purtroppo, pochissimi; sono state poste in essere numerose e diversificate iniziative volte a far conoscere il Centro e a far capire l'importanza di ritrovarsi e passare qualche ora in compagnia;

Le proposte hanno riguardato:

- ✓ il corso di ginnastica dolce che ha visto la partecipazione di 20 anziani,
- ✓ i laboratori manuali con la creazione di simpatici oggetti (n. 22 iscritti)
- ✓ alcune gite: Parco delle zucche a Galbiate, Mostra Presepi a Ponte San Pietro
- ✓ partecipazione a concerti e spettacoli teatrali
- ✓ organizzazione feste in varie occasioni: Carnevale, Pasqua, Festa della donna, Festa del papà e della mamma, Natale e Fine anno

Tutto questo ha portato molti nuovi iscritti e complessivamente ora il Centro viene frequentato da oltre 40 anziani.

Altri interventi relativi a quest'area hanno riguardato il sostegno economico, l'INTEGRAZIONE DELLE RETTE DELLE STRUTTURE RESIDENZIALI per le persone che non sono in grado di coprire l'intera spesa (n. 7 interventi per persone ricoverate in RSA anziani e n. 4 per persone ricoverate in RSDisabili) oltre al sostegno e la collaborazione con le diverse Associazioni che si occupano delle persone anziane.

Non tutte le spese per i servizi di cui sopra sono inserite in questo programma; sono infatti suddivise con il programma 5 "Interventi per le famiglie" sempre facente parte della Missione 12 "Diritti sociali, politiche sociali e famiglie".

**STRUTTURA I - Servizi sociali e culturali**Responsabile della Struttura  
SILVIA DE BATTISTAAssessore  
GUIDO ZUCCHI**Missione 12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia  
Programma 4 – Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale**

Obiettivo 1: Potenziamento lavoro di rete con le Associazioni del territorio  
Obiettivo 2: Valutazione di tutti gli interventi necessari alla permanenza delle aziende e attività sul territorio.  
Obiettivo 3: L'occupazione: unitamente con l'intera l'amministrazione comunale, proporsi attivamente nel ruolo di mediazione all'interno delle istanze occupazionali del territorio.  
Obiettivo 4: Favorire l'incontro tra domanda e offerta di lavoro, tra aziende e cittadini mandellesi;  
Obiettivo 5 Interfaccia con il centro per l'impiego, provincia e regione per eventuali bandi, corsi, offerte di lavoro, e per lavori socialmente utili (lavoratori in mobilità).

**RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE**

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
101	Redditi da lavoro dipendente	18.139,61	18.500,00	19.602,57
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.207,26	1.300,00	1.352,22
103	Acquisto di beni e servizi	24.064,25	29.200,00	23.364,29
104	Trasferimenti	59.800,00	44.200,00	42.928,91
107	Interessi passivi			
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate			
110	Altre spese correnti			
	<b>Totale spesa corrente</b>	<b>103.211,12</b>	<b>93.200,00</b>	<b>87.247,99</b>

Il macroaggregato **redditi da lavoro dipendente** comprende gli stipendi, il trattamento economico accessorio e gli oneri previdenziali e assistenziali per n. 1 unità di personale.

Il macroaggregato **imposte e tasse a carico dell'ente** comprende l'IRAP calcolata sul trattamento economico del personale.

Il macroaggregato **acquisto di beni e servizi** comprende le spese per il potenziamento del servizio di assistente sociale in coprogettazione (23.364,29)

Il macroaggregato **trasferimenti** comprende le spese per:

- il contributo per lo svolgimento di servizi di utilità sociale (14.050,00)

- i contributi ad enti ed associazioni operanti in ambito sociale (26.678,91)
- il contributo alla provincia per la borsa lavoro (2.200,00)

#### RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
201	Tributi in conto capitale a carico ente			
202	Investimenti fissi lordi	10.958,04		
203	Contributi agli investimenti			
204	Trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale			
	<b>Totale spesa in conto capitale</b>	<b>10.958,04</b>		
<b>Totale spesa programma 4</b>		<b>114.169,16</b>	<b>93.200,00</b>	<b>87.247,99</b>

#### RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
ENTRATE SPECIFICHE			
Stato	42.713,56		
Regione			
Provincia			
Unione Europea			
Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali			
Indebitamento			
Altre entrate			
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti	10.958,04		
<b>Totale (A)</b>	<b>53.671,70</b>		
PROVENTI DAI SERVIZI			
<b>Totale (B)</b>			
QUOTE DI RISORSE GENERALI	60.497,56	93.200,00	87.247,99
<b>Totale (C)</b>	<b>60.497,56</b>	<b>93.200,00</b>	<b>87.247,99</b>
<b>Totale (A+B+C)</b>	<b>114.169,16</b>	<b>93.200,00</b>	<b>87.247,99</b>

## Relazione sul risultato

Gli interventi di sostegno economico sono finalizzati a rimuovere le cause che determinano grave disagio economico, sociale e rischio di emarginazione.

Obiettivo dell'assistenza economica è quello di consentire alle persone di far fronte ai bisogni fondamentali, propri e del proprio nucleo familiare, condurre un'esistenza dignitosa, nonché favorire, laddove possibile, la permanenza dell'interessato nel proprio ambiente familiare e sociale.

Gli interventi predisposti intendono comunque essere da stimolo all'autonomia personale, sostenendo le capacità individuali sulla base delle risorse personali, parentali e sociali.

L'intervento assistenziale può avere carattere ordinario o straordinario.

L'Assistenza Continuativa/ordinaria prevede due tipi di interventi:

### a) CONTRIBUTI A SOSTEGNO DELLE SPESE DI PRIMA NECESSITA'

L'intervento consiste nell'assicurare al soggetto in stato di bisogno o al nucleo familiare interessato le risorse minime necessarie per le spese di prima necessità (spese alimentari, igiene e acquisto farmaci) erogato sotto forma di buoni spesa e pacco viveri.

La misura del contributo massimo mensile relativo ai buoni spesa viene stabilito annualmente dalla Giunta Comunale.

(n. 13 interventi erogati)

### b) ATTIVITA' DI PUBBLICA UTILITA' SOCIALE

Sulla scorta di apposito progetto individuale il Comune promuove inserimenti sociali in attività comunali o in realtà associative del territorio, per le quali è prevista copertura assicurativa e un contributo sociale mensile, il cui importo massimo è stabilito annualmente dalla Giunta Comunale.

(n. 3 attività affidate)

Per ASSISTENZA STRAORDINARIA si intende un'erogazione economica per far fronte a necessità di carattere eccezionale a copertura di bisogni/eventi straordinari e temporanei, nei limiti degli stanziamenti previsti nel bilancio di previsione dell'ente

I contributi straordinari vengono erogati per i seguenti casi:

Spese sanitarie: contributo per necessità di carattere eccezionale di natura sanitaria non coperte dal Servizio Sanitario Nazionale o da Assicurazioni Salute in corso di validità (ad. es. lenti da vista, protesi, ausili vari, spese odontoiatriche, ecc..) e ticket sanitari (farmaci non mutuabili di uso continuativo, analisi e diagnostica strumentale e di laboratorio, prestazioni specialistiche, visite mediche specialistiche). La misura del contributo massimo viene stabilito annualmente dalla Giunta Comunale.

Eventi eccezionali: contributo per bisogni atipici di altra natura che devono essere necessariamente considerati di volta in volta, purché documentati. La misura del contributo massimo viene stabilito annualmente dalla Giunta Comunale.

Emergenze abitative: economico finalizzato al mantenimento dell'abitazione in favore di nuclei famigliari con rischio di avvio della procedura di sfratto esecutivo o momentanea impossibilità a pagare regolarmente l'affitto/mutuo

(n. 3 gli interventi straordinari erogati)

È proseguito il progetto LMM – LAST MINUTE MARKET con il recupero dei beni non consumati dalle mense scolastiche e la loro distribuzione a famiglie bisognose.

Per fronteggiare le richieste di aiuto agli sportelli sociali per coprire i bisogni essenziali quali, utenze domestiche e pagamento affitti è stato fondamentale il proseguimento del LAVORO DI RETE con Caritas e Associazione San Vincenzo de Paoli.

Attraverso lo Sportello Adulti si è offerto un servizio di orientamento e informazione che, in stretto raccordo con le assistenti sociali, ha operato per il disbrigo di PRATICHE RELATIVE A CONTRIBUTI ECONOMICI: assegno nucleo familiare numeroso, assegno di maternità, bonus gas, bonus energia, bonus acqua, dote scuola, contributo di solidarietà, buoni spesa (111 gli utenti assistiti); si è anche dato sostegno per il disbrigo di pratiche relative all'immigrazione.

Le competenze dei Comuni in materia di lavoro sono limitate, ma al fine di aiutare giovani e adulti in questo periodo di crisi del MERCATO DEL LAVORO, lo Sportello Adulti e il Punto Giovani comunale hanno operato in stretto contatto con il servizio collocamento provinciale al fine aiutare nell'incontro domanda/offerta e ha rivolto le proprie attività all'orientamento e sostegno nella ricerca di lavoro, all'aiuto nella compilazione di un cv e alla promozione di opportunità di formazione o lavoro in Italia e all'estero o di esperienze di volontariato (n. 119 persone adulte e n. 144 giovani assistiti).

Attraverso l'affidamento della COPROGETTAZIONE e la gestione in partnership degli interventi settore dei Servizi alla Persona, il Consorzio Consolida, attraverso la propria rete di cooperative sociali di tipo B, ha attivato progetti di accompagnamento lavorativo e socio occupazionale di soggetti fragili e persone svantaggiate, individuati di comune accordo con il Servizio Sociale comunale. Gli inserimenti lavorativi sono avvenuti all'interno della gestione di lavori di manutenzione del verde e interventi di pulizia negli stabili comunali.

4 le persone fragili (L.381/91) e/o persone svantaggiate per cui sono stati attivati i percorsi lavorativi.

**STRUTTURA I - Servizi sociali e culturali**Responsabile della Struttura  
SILVIA DE BATTISTAAssessore  
GUIDO ZUCCHI**Missione 12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia  
Programma 5 – Interventi per le famiglie**Obiettivo 1: Collaborazione con gli altri presidi territoriali (Ats-Medici-Casa di Riposo) al fine di meglio intercettare le necessità dei nuclei familiari.  
Obiettivo 2: Potenziamento delle iniziative rivolte ai giovani.**RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE**

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
101	Redditi da lavoro dipendente			
102	Imposte e tasse a carico dell'ente			
103	Acquisto di beni e servizi	471.449,09	440.400,00	453.047,59
104	Trasferimenti			
107	Interessi passivi			
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate			
110	Altre spese correnti			
	<b>Totale spesa corrente</b>	<b>471.449,09</b>	<b>440.400,00</b>	<b>453.047,59</b>

Il macroaggregato **acquisto di beni e servizi** comprende le spese per:

- il servizio di assistenza domiciliare in coprogettazione (210.617,24);
- gli interventi in campo sociale per famiglie e minori (260.831,85).

## RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
201	Tributi in conto capitale a carico ente			
202	Investimenti fissi lordi			
203	Contributi agli investimenti			
204	Trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale			
	<b>Totale spesa in conto capitale</b>			
	<b>Totale spesa programma 5</b>	<b>471.449,09</b>	<b>440.400,00</b>	<b>453.047,59</b>

## RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
ENTRATE SPECIFICHE			
Stato			
Regione			
Provincia			
Unione Europea			
Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali			
Indebitamento			
Altre entrate			
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti			
<b>Totale (A)</b>			
PROVENTI DAI SERVIZI	13.852,00	15.000,00	21.501,51
<b>Totale (B)</b>	<b>13.852,00</b>	<b>15.000,00</b>	<b>21.501,51</b>
QUOTE DI RISORSE GENERALI	457.597,09	425.400,00	431.546,08
<b>Totale (C)</b>	<b>457.597,09</b>	<b>425.400,00</b>	<b>431.546,08</b>
<b>Totale (A+B+C)</b>	<b>471.449,09</b>	<b>440.400,00</b>	<b>453.047,59</b>

I **proventi dai servizi** si riferiscono ai proventi dall'assistenza domiciliare.

## Relazione sul risultato

Come ampiamente descritto nel programma 4, relativamente agli interventi a contrasto della povertà, si è continuato nella politica di erogazione alle famiglie bisognose di contributi economici sotto forma di buoni spesa.

Si è confermata, per le persone bisognose che non riescono a rientrare nel mondo del lavoro, l'attivazione di "servizi socialmente utili" il cui fine è l'erogazione di contributi economici a fronte dell'espletamento di prestazioni lavorative; I servizi svolti sono stati: progetto LMM di recupero prodotti avanzati nelle mense scolastiche, pulizia centro anziani, pulizia sala polifunzionale Lido e palestra Via 24 Maggio, manutenzione e pulizia spazi Stazione FS, piccoli lavori di manutenzione di macchine e attrezzature; svuotamento cestini zona lago; pulizia bagni pubblici zona lago; pulizia strade.

Sul versante delle politiche giovanili, in linea con la programmazione dell'Ambito di Bellano, siamo entrati come partner nel Bando "La Lombardia è dei Giovani" presentando a Regione Lombardia il progetto "Reti in-formazione", progetto ammesso e finanziato; si è aderito inoltre a LIVING LAND, progetto di integrazione e sviluppo di interventi rivolti ad adolescenti e giovani.

In riferimento a quanto sopra sono stati proposti ai giovani i seguenti progetti:

### *UTIL'ESTATE*

31 ragazzi dai 15 ai 17 anni (nel 2021 avevano partecipato in 21) si sono alternati dal 21 giugno al 19 luglio in turni di lavoro di due settimane.

Gli stessi, guidati da un educatore si sono messi in gioco per fare proprio e trasmettere ai coetanei il rispetto per il bene pubblico; si sono impegnati a sistemare le panchine pubbliche, a verniciare recinzioni, ad imbiancare locali comunali e a riordinare alcune aree a lago. Sede del progetto. Struttura n. 1 Servizi Sociali e Culturali.

### *GIOVANI COMPETENTI: RASSEGNA CINEMATOGRAFICA ALL'APERTO*

5 giovani di età compresa tra i 18 e i 27 anni, guidati da un tutor esperto, sono stati impegnati per tre settimane, tra giugno e agosto, nella progettazione di una rassegna di cinema all'aperto (sei proiezioni) le cui sedi sono state dislocate in nove Comuni dell'Ambito di Lecco e Bellano (lo scorso anno erano stati sei i Comuni).

Mandello ha ospitato la tappa del 18.07.2022 presso Piazza Italia con la proiezione e il commento del film "10 giorni senza mamma".

### *GIOVANI COMPETENTI: ESTATE NEGLI UFFICI TURISTICI*

5 giovani tra i 18 e i 27 anni opportunamente selezionati hanno affiancato la Pro Loco Mandello nella gestione, nel periodo giugno-settembre, dell'Ufficio Turistico.

### *LEVA CIVICA DI CITTADINANZA*

1 giovane tra i 18 e i 28 anni, opportunamente selezionato e formato, è stato di supporto al progetto Pit Stop, progetto di animazione di gruppo di sostegno scolastico e socializzazione rivolti a minori di scuola primaria e secondaria di primo grado segnalati dagli Istituti Scolastici o dal Servizio Tutela; nel mese di luglio ha fatto parte dello staff del CRES estivo; la leva civica ha la durata di 8 mesi.

### *GIOVANI COMPETENTI NELLA COMUNICAZIONE*

2 giovani che, dopo un percorso di formazione laboratoriale di gruppo di 30 ore (grafica, social, video-making) hanno svolto la loro esperienza

all'ufficio cultura realizzando la grafica dei manifesti e degli opuscoli della Rassegna Teatrale 2022/2023 "Di nuovo a Teatro".

#### *DROP-IN*

Progetto volto a sostenere la transizione alla vita adulta degli adolescenti, aiutandoli e stimolandoli a costruire un proprio progetto di vita mediante la messa a disposizione di occasioni concrete di pre-lavoro; sono stati proposti percorsi laboratoriali di ri-orientamento formativo e professionale con i seguenti corsi della durata di 4 mesi: meccanica, panificazione e pasticceria, cameriere-addetto sala, falegnameria, grafica e artigianato digitale, manutenzione del verde e orto-floricoltura.

#### *RICERCA ATTIVA DEL LAVORO E TIROCINIO RETRIBUITO IN AZIENDA*

Bando dedicato a 8 giovani disoccupati o inoccupati tra i 17 e i 28 anni; i ragazzi hanno partecipato ad un percorso formativo di 8 incontri finalizzato alla ricerca del lavoro; al termine è stata offerta la possibilità di stage, della durata di 4 mesi in aziende, cooperative o esercizi commerciali del territorio.

#### *JOB WEEKS*

Altra occasione importante offerta ai ragazzi in cerca di lavoro è stato il progetto Job Weeks: dal 28 marzo all'8 aprile si sono tenute le settimane regionali di iniziative e incontri dedicate ai giovani che sono alla ricerca di un'occupazione, che intendono affrontare un'esperienza lavorativa o che sono interessati ad un'opportunità stagionale.

Accedendo al sito [www.talenthub.coach](http://www.talenthub.coach), la nuova Piattaforma regionale per l'orientamento formativo e professionale, i ragazzi hanno potuto iscriversi, gratuitamente, alle iniziative proposte dagli Informagiovani della rete regionale lombarda, webinar, incontri, workshop e matching domanda e offerta di lavoro.

Questo programma è in sinergia con il programma 3 "interventi per gli anziani"; le relative spese sono state suddivise tra i capitoli dei due programmi ripartendo, pertanto, anche gli oneri dei servizi in coprogettazione.

**STRUTTURA I - Servizi sociali e culturali**Responsabile della Struttura  
SILVIA DE BATTISTAAssessore  
GUIDO ZUCCHI**Missione 12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia  
Programma 6 – Interventi per il diritto alla casa**

Obiettivo 1: Gestione Piano Annuale dell'offerta abitativa pubblica.

**RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE**

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
101	Redditi da lavoro dipendente			
102	Imposte e tasse a carico dell'ente			
103	Acquisto di beni e servizi		1.000,00	
104	Trasferimenti			
107	Interessi passivi			
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate			
110	Altre spese correnti			
	<b>Totale spesa corrente</b>		<b>1.000,00</b>	

**RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE**

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
201	Tributi in conto capitale a carico ente			
202	Investimenti fissi lordi			
203	Contributi agli investimenti			
204	Trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale			
	<b>Totale spesa in conto capitale</b>			

	<b>Totale spesa programma 7</b>	<b>0,00</b>	<b>1.000,00</b>	<b>0,00</b>
--	---------------------------------	-------------	-----------------	-------------

## RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
ENTRATE SPECIFICHE			
Stato			
Regione			
Provincia			
Unione Europea			
Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali			
Indebitamento			
Altre entrate			
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti			
<b>Totale (A)</b>			
PROVENTI DAI SERVIZI			
<b>Totale (B)</b>			
QUOTE DI RISORSE GENERALI	0,00	1.000,00	0,00
<b>Totale (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>1.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale (A+B+C)</b>	<b>0,00</b>	<b>1.000,00</b>	<b>0,00</b>

### Relazione sul risultato

Questo Comune è stato nominato dalla Comunità Montana Valsassina, Valvarrone, Val d'Esino e Riviera, Ente capofila deputato, per l'Ambito Distrettuale di Bellano, alla definizione del PIANO DELL'OFFERTA ABITATIVA PUBBLICA di cui alla legge regionale 16/2016.

Nel periodo maggio/giugno 2022 è stato pubblicato avviso pubblico per l'assegnazione di 11 unità abitative destinate ai servizi abitativi pubblici disponibili nell'Ambito Territoriale di Bellano localizzate nei Comuni di Bellano, Dervio, Ballabio e Mandello del Lario e di proprietà di ALER Bergamo-Lecco-Sondrio; Sono stati assegnanti n. 2 alloggi: una a Mandello e uno a Bellano.

<b>STRUTTURA I - Servizi sociali e culturali</b>	
Responsabile della Struttura SILVIA DE BATTISTA	Assessore GUIDO ZUCCHI

<b>Missione 12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	
<b>Programma 7 – Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali</b>	
Obiettivo 1: Ridefinizione del contratto di co-progettazione in base alle odierne esigenze del territorio.	

### RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
101	Redditi da lavoro dipendente	110.932,96	111.100,00	124.093,33
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	7.608,00	7.610,00	8.434,30
103	Acquisto di beni e servizi	30.204,08	33.650,00	38.759,88
104	Trasferimenti	174.901,16	176.000,00	173.047,45
107	Interessi passivi			
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate			
110	Altre spese correnti			
	<b>Totale spesa corrente</b>	<b>323.646,20</b>	<b>328.360,00</b>	<b>344.334,96</b>

Il macroaggregato **redditi da lavoro dipendente** comprende gli stipendi, il trattamento economico accessorio e gli oneri previdenziali e assistenziali per n. 3 unità di personale.

Il macroaggregato **imposte e tasse a carico dell'ente** comprende l'IRAP calcolata sul trattamento economico del personale (8.326,30.=) ed il bollo degli autoveicoli in dotazione ai servizi sociali (108,00.=).

Il macroaggregato **acquisto di beni e servizi** comprende le spese per:

- Il funzionamento dei servizi sociali (2.483,12);
- le utenze di energia elettrica (6.000,00) acquedotto (400,00) riscaldamento (7.365,66) e telefonia (2.616,78) dei servizi sociali;
- il noleggio di attrezzature per ufficio (5.400,00) e di autoveicoli (5.314,32);
- il carburante (2.830,00) e la manutenzione degli autoveicoli (2.000,00) in dotazione ai servizi sociali;
- la pulizia dello stabile (4.3550,00).

Il macroaggregato **trasferimenti** comprende le spese per

- la quota di solidarietà alla Comunità Montana per la gestione dei servizi alla persona (173.047,45);

## RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
201	Tributi in conto capitale a carico ente			
202	Investimenti fissi lordi			
203	Contributi agli investimenti			
204	Trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale			
	<b>Totale spesa in conto capitale</b>			
	<b>Totale spesa programma 7</b>	<b>323.646,20</b>	<b>328.360,00</b>	<b>344.334,96</b>

## RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
ENTRATE SPECIFICHE			
Stato	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Regione			
Provincia			
Unione Europea			
Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali			
Indebitamento			
Altre entrate	106.807,76	165.000,00	72.815,03
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti			
<b>Totale (A)</b>	<b>111.807,76</b>	<b>170.000,00</b>	<b>77.815,03</b>
PROVENTI DAI SERVIZI			
<b>Totale (B)</b>			
QUOTE DI RISORSE GENERALI	211.838,44	158.360,00	266.519,93
<b>Totale (C)</b>	<b>211.838,44</b>	<b>158.360,00</b>	<b>266.519,93</b>
<b>Totale (A+B+C)</b>	<b>323.646,20</b>	<b>328.360,00</b>	<b>344.334,96</b>

L'entrata dallo **stato** si riferisce al 5 per mille dell'IRPEF.

Le **altre entrate** si riferiscono al contributo della comunità montana per i servizi sociali.

## Relazione sul risultato

I principali destinatari delle prestazioni di welfare locale a cui il Comune è chiamato in prima linea a rispondere, sono la famiglia, i minori, gli anziani e le persone con disabilità e gli adulti in difficoltà.

Con delibera di Consiglio Comunale n. 12 del 30 marzo 2022 è stato approvato il REGOLAMENTO PER LA REALIZZAZIONE DEGLI INTERVENTI E DELLE PRESTAZIONI DI SERVIZI IN CAMPO SOCIALE ED EDUCATIVO

Questo Regolamento è finalizzato a normare le attività dei Servizi Sociali del Comune di Mandello del Lario, con l'obiettivo di tutelare i soggetti socialmente e/o economicamente fragili, e nel contempo rispettare vincoli e limiti imposti dalle esigenze della finanza e del bilancio pubblico.

L'esigenza di stilare una serie di regole il più possibile complete e chiare discende anche dalle difficoltà che derivano dalla continua contrazione dei trasferimenti ai Comuni da parte di Stato e Regioni, abbinata ad un costante aumento delle richieste di aiuto che pervengono da una platea di concittadini sempre più allargata.

Questa combinazione di fattori non deve impedire il raggiungimento del nostro principale obiettivo: universalità ed equità nell'accesso ai Servizi Sociali, Educativi e Scolastici.

Con le norme declinate nel regolamento si intende pertanto consentire l'accesso ai servizi al maggior numero di utenti in concreta difficoltà. Per farlo sono previste soglie di accesso o sbarramento, ed in alcuni frangenti una partecipazione alla spesa da parte dell'utente.

Gli obiettivi fondamentali che si intendono perseguire sono i seguenti:

- prevenire e rimuovere le cause che possono impedire alla persona di realizzarsi e di integrarsi nell'ambito familiare, sociale, educativo e che possono condurre a fenomeni di emarginazione nella vita quotidiana;
- garantire il diritto delle persone al pieno sviluppo della propria personalità nell'ambito della propria famiglia e della comunità locale;
- sostenere la famiglia, tutelare l'infanzia e i soggetti in età evolutiva, con particolare riferimento ai soggetti a rischio di emarginazione e ai soggetti disabili;
- favorire la fruizione dei servizi scolastici ed educativi da parte di minori, in particolare quelli che si trovano in condizioni di svantaggio sociale, economico, fisico;
- promuovere ed attuare gli interventi a favore di persone non autosufficienti finalizzati al mantenimento o reinserimento stabile al proprio domicilio;
- assicurare le prestazioni professionali di carattere sociale, psicologico ed educativo, secondo le proprie competenze, al fine di prevenire situazioni di difficoltà e sostenere le persone fragili e/o disabili nella ricerca di risposte adeguate ai propri bisogni;
- evitare il cronicizzarsi della dipendenza assistenziale.

Il Comune nel 2022 al fine di fornire risposte adeguate in tempi finanziari difficili, ha continuato il lavoro di rete con il Terzo Settore e con gli altri enti del Territorio.

Nell'ambito dei servizi alla persona (servizio di assistenza domiciliare per anziani e disabili, assistenza educativa e domiciliare per i minori, politiche giovanili, inserimenti lavorativi e gestione del Centro Anziani) si è continuato con lo strumento della COPROGETTAZIONE CON IL TERZO SETTORE: questo, infatti, ha dimostrato di essere lo strumento fondamentale per promuovere la massima collaborazione fra i diversi attori del sistema al fine di

rispondere adeguatamente ai bisogni della persona e della comunità in applicazione del principio di sussidiarietà.  
Costante è stato il dialogo e il raccordo con gli altri Enti operanti sul Territorio, in primis l'ambito distrettuale di Bellano ma anche il Centro per l'impiego della provincia di Lecco e l'Aler per i problemi abitativi.

**STRUTTURA I - Servizi sociali e culturali**Responsabile della Struttura  
SILVIA DE BATTISTAAssessore  
GUIDO ZUCCHI**Missione 12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia  
Programma 8 – Cooperazione ed associazionismo**

Obiettivo 1: Fare rete con le associazioni, incentivandole a partecipare a eventi e a collaborare tra loro.

Obiettivo 2: Migliorare la sinergia con la Proloco al fine di un miglior coordinamento di tutto il comparto delle associazioni mandellesi con molteplici obiettivi, tra i quali la promozione del turismo e della cultura.

Obiettivo 3: Sostegno al Soccorso degli Alpini, all'interno della quale promuoveremo, in piena collaborazione con l'associazione, corsi di perfezionamento, incontri e dibattiti miranti all'accrescimento formativo, legato alla prevenzione e al pronto intervento.

**RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE**

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
101	Redditi da lavoro dipendente			
102	Imposte e tasse a carico dell'ente			
103	Acquisto di beni e servizi			
104	Trasferimenti	12.601,50	3.500,00	1.080,00
107	Interessi passivi			
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate			
110	Altre spese correnti			
	<b>Totale spesa corrente</b>	<b>12.601,50</b>	<b>3.500,00</b>	<b>1.080,00</b>

Il macroaggregato **trasferimenti** comprende le spese per

- il contributo all'UNICEF per il progetto £per ogni bambino nato un bambino salvato2 (1.080,00)

## RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
201	Tributi in conto capitale a carico ente			
202	Investimenti fissi lordi			
203	Contributi agli investimenti			
204	Trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale			
	<b>Totale spesa in conto capitale</b>			
	<b>Totale spesa programma 8</b>	<b>12.601,50</b>	<b>3.500,00</b>	<b>1.080,00</b>

## RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
ENTRATE SPECIFICHE			
Stato			
Regione			
Provincia			
Unione Europea			
Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali			
Indebitamento			
Altre entrate			
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti			
<b>Totale (A)</b>			
PROVENTI DAI SERVIZI			
<b>Totale (B)</b>			
QUOTE DI RISORSE GENERALI	12.601,50	3.500,00	1.080,000
<b>Totale (C)</b>	<b>12.601,50</b>	<b>3.500,00</b>	<b>1.080,00</b>
<b>Totale (A+B+C)</b>	<b>12.601,50</b>	<b>3.500,00</b>	<b>1.080,00</b>

## **Relazione sul risultato**

Per far fronte ai bisogni di fenomeni sociali quali invecchiamento della popolazione, aumento della povertà, precarizzazione del lavoro, indebolimento dei nuclei famigliari e aumento dell'immigrazione è stato fondamentale il rapporto con il Terzo settore. Si è operato riconoscendo il ruolo complementare dei soggetti del pubblico, del privato sociale e dell'associazionismo; il Comune ha mantenuto il ruolo centrale nella programmazione e nella organizzazione dei servizi.

Importantissimo il "LAVORO DI RETE" con le associazioni locali che operano nel campo del contrasto alla povertà e nei confronti di soggetti a rischio di esclusione sociale; questo ha permesso di avere un quadro il più possibile reale del fenomeno e di raggiungere l'obiettivo di evitare la sovrapposizione di interventi da parte dei soggetti coinvolti.

In campo associativo si è dato sostegno economico alle Associazioni che, in sinergia con il lavoro dei Servizi Sociali, hanno permesso di raggiungere gli obiettivi prefissati: Caritas, San Vincenzo De Paoli, Soccorso degli Alpini, Gruppo Volontari assistenza agli anziani, Polisportiva Mandello, Auser, Fondazione Comunitaria del Lecchese.

Per quanto riguarda l'azione di solidarietà internazionale l'Amministrazione ha aderito anche per il 2022 al PROGETTO UNICEF "Per ogni bambino nato un bambino salvato" che prevede il dono di una pigotta ad ogni nuovo nato e la promozione di una campagna di vaccinazione nel sud del mondo. Le pigotte vengono realizzate da un gruppo di volontarie.

A seguito del conflitto che ha investito la POPOLAZIONE UCRAINA con la conseguente fuga verso paesi sicuri di migliaia di persone, in particolare donne e bambini, si è registrato un afflusso di presenze anche nel nostro Comune (n. 21 adulti e 16 bambini) ; si è pertanto reso necessario porre in essere una forma organizzata di accoglienza, attraverso la messa a disposizione di alloggi privati, l'attivazione di buoni spesa per l'acquisto di generi alimentari e l'iscrizione di bimbi/ragazzi presso le scuole dell'infanzia, primaria e secondaria di primo grado ubicate nel Comune.

E' stato, inoltre, organizzato un corso di italiano destinato ai cittadini ucraini maggiorenni che ha visto la partecipazione di 15 adulti ospitati a Mandello e 6 adulti ospitati ad Abbadia.

**STRUTTURA II – Demografia e servizi ai cittadini**Responsabile della Struttura  
DALIDIA ROMPANIAssessore  
RICCARDO FASOLI**Missione 1 – Servizi istituzionali, generali e di gestione**  
**Programma 1 – Organi istituzionali**

Obiettivo 1: Introdurre commissioni consultive speciali che coinvolgano gli operatori di settore o i cittadini di determinate aree territoriali.  
Obiettivo 2: Affidare deleghe a singoli consiglieri su temi specifici e nominare tra i consiglieri i referenti per le diverse zone del Paese.  
Obiettivo 3: Incontri periodici con le amministrazioni limitrofe al fine di affrontare congiuntamente le problematiche del territorio.  
Obiettivo 4: Revisione dei regolamenti comunali in base alle mutate esigenze e normative.

**RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE**

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
101	Redditi da lavoro dipendente			
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	10.200,00	10.200,00	10.991,55
103	Acquisto di beni e servizi	154.578,32	160.600,00	181.514,21
104	Trasferimenti			
107	Interessi passivi			
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate			
110	Altre spese correnti			
	<b>Totale spesa corrente</b>	<b>164.778,32</b>	<b>170.800,00</b>	<b>192.505,76</b>

Il macroaggregato **imposte e tasse a carico dell'ente** comprende l'IRAP calcolata sulle indennità degli organi politici e istituzionali.

Il macroaggregato **acquisto di beni e servizi** comprende le spese per:

- le indennità ed i rimborsi spese per sindaco, assessori e consiglieri comunali (162.700,57);
- le spese di rappresentanza (348,00)
- le spese per il nucleo di valutazione (5.000,00), per il difensore civico (183,33) per il revisore unico dei conti (12.878,32) e per il consiglio comunale dei ragazzi (403,99).

## RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
201	Tributi in conto capitale a carico ente			
202	Investimenti fissi lordi			
203	Contributi agli investimenti			
204	Trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale			
	<b>Totale spesa in conto capitale</b>			
	<b>Totale spesa programma 1</b>	<b>164.778,32</b>	<b>170.800,00</b>	<b>192.505,76</b>

## RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
ENTRATE SPECIFICHE			
Stato			28.230,08
Regione			
Provincia			
Unione Europea			
Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali			
Indebitamento			
Altre entrate			
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti			
<b>Totale (A)</b>			<b>28.230,08</b>
PROVENTI DAI SERVIZI			
<b>Totale (B)</b>			
QUOTE DI RISORSE GENERALI	164.778,32	170.800,00	164.275,68
<b>Totale (C)</b>	<b>164.778,32</b>	<b>170.800,00</b>	<b>164.275,68</b>
<b>Totale (A+B+C)</b>	<b>164.778,32</b>	<b>170.800,00</b>	<b>192.505,76</b>

Le entrate da **Stato** si riferiscono al contributo per l'incremento dell'indennità di carica agli amministratori per l'anno 2022 (28.230,08).

### **Relazione sul risultato**

È stato raggiunto l'obiettivo del mantenimento dello standard di funzionamento dei servizi nell'anno 2022. L'indicatore del raggiungimento è stato determinato dall'assenza di disservizi accertata mediante la mancanza di reclami e il rispetto delle tempistiche stabilite dagli organi di Governo per gli adempimenti di atti di competenza. Gli Uffici si sono occupati in generale della comunicazione tra gli organi istituzionali e dell'organizzazione delle varie cerimonie. Si è garantita assistenza ai consiglieri per le specifiche funzioni assegnate. Gli uffici hanno anche favorito la comunicazione tra tutte le Strutture comunali nella predisposizione degli atti. Per la comunicazione con istituzioni e uffici è stato utilizzato sempre il canale della posta elettronica. I consiglieri di maggioranza rappresentano già, per area di residenza, le diverse frazioni o quartieri del paese. Sono state affidate loro alcune deleghe tra cui la rappresentanza in comunità montana, presso il sistema museale e bibliotecario, presso il Bim, l'assemblea dei sindaci dell'ambito sanitario di Bellano. L'ufficio di segreteria si è occupato di fornire il supporto ai consiglieri delegati consegnando documenti e convocazioni dei vari tavoli di confronto.

È stato fornito a sindaco e assessori il supporto all'organizzazione degli incontri con le amministrazioni limitrofe (specialmente Abbadia e Lierna) sui temi della segreteria, dello sviluppo del territorio, della gestione dei rifiuti e della pianificazione infrastrutturale (ciclopeditone).

<b>STRUTTURA II – Demografia e servizi ai cittadini</b>	
Responsabile della Struttura DALIDIA ROMPANI	Assessore RICCARDO FASOLI

<b>Missione 1 – Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	
<b>Programma 2 – Segreteria generale</b>	
Obiettivo 1: Promozione di iniziative volte a portare il Consiglio Comunale, a rotazione, anche nelle frazioni.	
Obiettivo 2: Istituire, tramite il sito internet del comune di Mandello e/o l'app Mandello del Lario Smart, referendum propositivi e consultivi.	
Obiettivo 3: Proseguire nel processo di digitalizzazione degli archivi documentali.	
Obiettivo 4: Valorizzazione dell'archivio storico.	
Obiettivo 5: Promozione progetti in funzioni delle Pari Opportunità.	

#### RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
101	Redditi da lavoro dipendente	228.963,01	236.700,00	215.065,43
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	15.344,44	15.210,00	13.888,90
103	Acquisto di beni e servizi	12.326,59	32.500,00	45.297,88
104	Trasferimenti	4.711,44	5.000,00	4.711,44
107	Interessi passivi			
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate			
110	Altre spese correnti	68.476,50	73.600,00	77.160,62
	<b>Totale spesa corrente</b>	<b>329.821,98</b>	<b>363.010,00</b>	<b>356.124,27</b>

Il macroaggregato **redditi da lavoro dipendente** comprende gli stipendi, il trattamento economico accessorio e gli oneri previdenziali e assistenziali per n. 5 unità di personale. Comprende altresì i diritti di rogito sui contratti per € 5.415,43.

Il macroaggregato **imposte e tasse a carico dell'ente** comprende l'IRAP calcolata sul trattamento economico del personale (13.780,90) ed il bollo degli autoveicoli in dotazione al servizio notifiche (108,00).

Il macroaggregato **acquisto di beni e servizi** comprende le spese per:

- il carburante (6.950,67) e la manutenzione degli autoveicoli (1.348,95) in dotazione
- le spese per gare d'appalto e contratti (455,00)
- incarichi di difesa legale (30.969,16)

- il noleggio di attrezzature informatiche per gli uffici (1.372,49)
- le spese per la promozione della pari opportunità (2.701,61)
- le spese per il comitato gemellaggi (1.500,00)

Il macroaggregato **trasferimenti** comprende le spese per

- i contributi associativi annuali ad ANCI, ANUTEL e Città dei Motori (4.711,44.=).

Il macroaggregato **altre spese correnti** comprende le spese per le polizze assicurative (77.160,62).

Nel 2022 sono stati stanziati e impegnati, altresì, i seguenti fondi che in sede di consuntivo, attraverso il fondo pluriennale vincolato di parte corrente, sono confluiti nella competenza dell'esercizio 2023:

- **incarichi di difesa legale** per € 46.511,47.=.

#### RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
201	Tributi in conto capitale a carico ente			
202	Investimenti fissi lordi			
203	Contributi agli investimenti			
204	Trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale			
	<b>Totale spesa in conto capitale</b>			
	<b>Totale spesa programma 2</b>	<b>329.821,98</b>	<b>363.010,00</b>	<b>356.124,27</b>

## RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
ENTRATE SPECIFICHE			
Stato			
Regione			
Provincia			
Unione Europea			
Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali			
Indebitamento			
Altre entrate			
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	4.378,99		19.930,60
<b>Totale (A)</b>	<b>4.378,99</b>		<b>19.930,60</b>
PROVENTI DAI SERVIZI	37.094,15	28.000,00	48.960,78
<b>Totale (B)</b>	<b>37.094,15</b>	<b>28.000,00</b>	<b>48.960,78</b>
QUOTE DI RISORSE GENERALI	288.348,84	335.010,00	287.232,89
<b>Totale (C)</b>	<b>288.348,84</b>	<b>335.010,00</b>	<b>287.232,89</b>
<b>Totale (A+B+C)</b>	<b>329.821,98</b>	<b>363.010,00</b>	<b>356.124,27</b>

I **proventi dai servizi** si riferiscono a:

- diritti di rogito per € 15.885,46;
- rimborso spese per notifica atti per € 261,20;
- rimborso quota convenzione di segreteria dai comuni convenzionati e dal enti sovracomunali € 32.814,12.

Le entrate da **fondo pluriennale vincolato** si riferiscono alle quote utilizzate nell'anno.

## Relazione sul risultato

L'obiettivo generale prefisso e raggiunto era quello di garantire efficacia ed efficienza nei servizi che fanno a capo alla Segreteria generale. La macchina amministrativa facendo buon uso di tutta la strumentazione digitale messa a disposizione, quale mezzo ottimale nello svolgimento dei suoi servizi, ha ottenuto risultati più che soddisfacenti nell'ottimizzazione nella tempistica di tutti i processi affidatigli. L'investimento sulla tecnologia ha infatti consentito di trasformare i processi di lavorazione rendendoli più snelli, diminuendo sensibilmente l'utilizzo del materiale cartaceo. Tutti gli atti in formato digitale vengono integralmente conservati ogni giorno. Il personale della struttura continua ad avere un ruolo determinante aiutando tutto il personale nell'utilizzo dei programmi e nell'inserimento in digitale dei vari documenti, nelle ricerche al protocollo e fascicolazione dei documenti.

Prosegue l'obiettivo di sensibilizzare tutti gli uffici ad utilizzare la posta elettronica ed in particolare la PEC. Ha funzionato regolarmente il servizio che ha preso avvio lo scorso anno con Poste Italiane per un ritiro e consegna più regolare della Posta cartacea. Riguardo all'archivio abbiamo garantito a più studiosi un regolare accesso al materiale custodito. La ricerca ha dato vita anche alla pubblicazione di libri aventi per tema il paese di Mandello del Lario.

Gli operatori della Segreteria, per garantire trasparenza nelle informazioni a tutta la cittadinanza, hanno sempre utilizzato tutti gli strumenti digitali, tra cui il sito web e il pannello elettronico variabile all'esterno del Comune agevolando la diffusione delle informazioni provenienti da tutte le strutture comunali.

L'ufficio Segreteria ha offerto collaborazione all'Assessorato Pari Opportunità per l'organizzazione di vari eventi per sensibilizzare la popolazione su temi contro la violenza sulle donne. Si sono organizzati tra l'altro : uno spettacolo teatrale, un flash mob e un concorso avente per tema le donne. Si è stretta inoltre una collaborazione con gli Istituti scolastici ed in particolare con l'Istituto Bertacchi per un progetto di Rete di scopo.

Nel corso dell'anno 2022 sono state garantite le seguenti attività:

- Segreteria del Sindaco
- Tenuta ed aggiornamento della banca dati per le delibere di Giunta, Consiglio comunale e determinazioni dei Responsabili
- Pubblicazione degli atti sul sito istituzionali
- Convocazione del Consiglio Comunale
- Convocazione del Consiglio Comunale dei ragazzi
- Assegnazione benemerenze
- Assistenza agli organi politici interni ed esterni di pertinenza del servizio
- Applicazione per le parti di propria competenza delle regole di trasparenza e degli obblighi di pubblicazione dei dati sugli enti
- Coordinamento dei servizi, con particolare riferimento alla correttezza procedimentale degli atti
- Valutazione in ordine agli impegni di spesa necessari a garantire il funzionamento dei servizi della struttura
- Predisposizione della documentazione inerente le varie procedure per l'acquisizione di beni e servizi necessari a garantire l'espletamento delle procedure di affidamento in applicazione alle norme vigenti
- Evasione giornaliera di decine di richieste telefoniche e allo sportello fatte dai cittadini in ordine alla materia di propria competenza o generali (ad es. in relazione alla pandemia in corso le indirizzi agli uffici competenti)

- Adozione di comportamenti organizzativi volti a favorire la migliore interazione tra uffici
- Predisposizione di atti e procedimenti di competenza dell'intera struttura
- Compilazione e pubblicazione sul sito dell'Amministrazione Trasparente dell'Albo dei benefici economici erogati dall'Ente anno 2022

In merito al servizio di protocollo/centralino si è provveduto:

- Ricezione, registrazione di protocollo, classificazione e smistamento della posta in arrivo;
- Gestione del sistema di ricezione di documenti elettronici attraverso il sistema della Posta elettronica certificata
- Assistenza ai vari uffici nelle operazioni di protocollazione decentrata della corrispondenza
- Predisposizione della posta in partenza
- Tenuta dell'archivio in generale
- Consultazione dell'Archivio storico comunale
- Valorizzazione dell'archivio storico comunale attraverso l'Art Bonus.
- Ascolto e assistenza al cittadino ad orientarsi sui servizi di tutta l'Amministrazione in ingresso al Palazzo Municipale
- Pubblicazione atti di competenza su Albo on line
- Rassegna stampa quotidiano della Provincia di Lecco
- Spedizione congratulazione ai nuovi nati
- Risposte telefoniche e front-office all'utenza
- Distribuzione materiale informativo inerente tutti i servizi comunali
- Utilizzo del sistema di applicazione per Smartphone "MANDELLO DEL LARIO SMART"
- Posizionamento al piano terra di un video/monitor fornito dall'AIDO per sensibilizzare la cittadinanza sul tema della donazione organi
- Organizzazione eventi e progetti per Assessorato Pari Opportunità

Sulla base delle linee guida Anac FOIA (del. 1309/2016) questa amministrazione ha garantito la tenuta del Registro delle richieste di accesso agli atti da pubblicare sul sito comunale nell'Amministrazione Trasparente. Il nostro Registro comunale è completato trimestralmente dagli operatori degli uffici della segreteria. Le richieste iscritte sono state nell'anno 2022 n. 298 comprensive di ogni tipo di accesso, di cui n. 6 accesso civico.

<b>STRUTTURA II – Demografia e servizi ai cittadini</b>	
Responsabile della Struttura DALIDIA ROMPANI	Assessore RICCARDO FASOLI

<b>Missione 1 – Servizi istituzionali, generali e di gestione</b> <b>Programma 7 – Elezioni e consultazioni popolari – Anagrafe e stato civile</b>
Obiettivo 1: Realizzazione regolamento utilizzo sale per matrimoni mettendo a disposizione nuovi locali/aree comunali. Obiettivo 2: Accesso ai servizi anagrafici mediante procedure on-line.

### RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
101	Redditi da lavoro dipendente	171.951,60	172.700,00	187.359,66
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	10.208,62	10.300,00	11.062,58
103	Acquisto di beni e servizi	6.566,32	46.300,00	62.040,43
104	Trasferimenti		2.000,00	959,92
107	Interessi passivi			
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	29.231,39	24.000,00	23.170,20
110	Altre spese correnti			
	<b>Totale spesa corrente</b>	<b>217.957,93</b>	<b>255.300,00</b>	<b>284.592,79</b>

Il macroaggregato **redditi da lavoro dipendente** comprende gli stipendi, il trattamento economico accessorio e gli oneri previdenziali e assistenziali per n. 5 unità di personale

Il macroaggregato **imposte e tasse a carico dell'ente** comprende l'IRAP calcolata sul trattamento economico del personale.

Il macroaggregato **acquisto di beni e servizi** comprende le spese per:

- l'acquisto di beni e servizi per il funzionamento dei servizi demografici e per le civiche benemerenzze (2.050,00);
- le spese per il recupero delle salme di deceduti nel territorio (400,00);
- il noleggio di attrezzature informatiche per gli uffici (800,00);
- le spese per le consultazioni elettorali referendum e politiche (56.268,91);

Il macroaggregato **rimborsi e poste correttive delle entrate** comprende le spese per:

- il rimborso allo Stato della quota spettante per il rilascio della carta d'identità elettronica (23.170,20).

## RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
201	Tributi in conto capitale a carico ente			
202	Investimenti fissi lordi			
203	Contributi agli investimenti			
204	Trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale			
	<b>Totale spesa in conto capitale</b>			
	<b>Totale spesa programma 7</b>	<b>217.957,93</b>	<b>255.300,00</b>	<b>284.592,79</b>

## RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
ENTRATE SPECIFICHE			
Stato			
Regione			
Provincia			
Unione Europea			
Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali			
Indebitamento			
Altre entrate			
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti			
<b>Totale (A)</b>			
PROVENTI DAI SERVIZI	32.646,59	67.000,00	25.281,93
<b>Totale (B)</b>	<b>32.649,59</b>	<b>67.000,00</b>	<b>25.281,93</b>
QUOTE DI RISORSE GENERALI	185.308,34	188.300,00	259.310,86
<b>Totale (C)</b>	<b>185.308,34</b>	<b>188.300,00</b>	<b>259.310,86</b>
<b>Totale (A+B+C)</b>	<b>217.957,93</b>	<b>255.300,00</b>	<b>284.592,79</b>

I **proventi dai servizi** si riferiscono a:

- diritti dal rilascio di carte d'identità per € 180,86;
- diritti di stato civile per € 96,01;
- diritti di accesso agli atti per € 2.645,00;

- la quota a carico utenti per il rilascio della carta d'identità elettronica (22.860,06).

### **Relazione sul risultato**

I servizi demografici sia servizi di front office che di back office sono stati erogati regolarmente dagli operatori, che scambiandosi i ruoli e mansioni in base alle necessità dei servizi. Naturalmente il processo di innovazione dei servizi informatici è sempre di grande d'aiuto e sono stati garantiti al personale gli aggiornamenti necessari. Il clima di collaborazione tra il personale, ci ha permesso di assicurare sempre i servizi nella loro totalità. All'ingresso del palazzo grazie alla collaborazione del personale posto al piano terra viene garantito un servizio di portineria e di informazione per tutti agevolato dal fatto che gran parte dei servizi vengono svolti previo appuntamento con l'utente. Sono stati inseriti nella piattaforma informatica comunale molti servizi di richiesta documentazione on line, così da permettere ai richiedenti di avere quanto necessario senza presentarsi di persona negli uffici.

Gli uffici anagrafici, subentrati nella nuova ANPR – Anagrafe Nazionale Popolazione Residente, hanno mantenuto uno standard ottimale nella conclusione dei procedimenti anagrafici come la tenuta aggiornata di registri anagrafici, copie conformi, passaggi di proprietà autoveicoli, pratiche anagrafiche di stranieri. Come risulta dai dati statistici, anche durante il 2022 è elevato il numero delle domande di immigrazione e emigrazione, mentre sono sempre elevati i procedimenti relativi ai decessi, che infatti sono più che doppi rispetto ai nati. Sono stati firmati un numero di contratti cimiteriali, e un numero quasi pari al 65% dei deceduti hanno scelto il servizio di cremazione, in crescita rispetto agli anni passati ( lo scorso anno era stato del 50%).

L'ufficiale di stato civile grazie alla partecipazione attenta a corsi di aggiornamento professionale organizzati dall'ANUSCA e dalla SEPEL on line ha potuto affrontare con competenza le problematiche sorte a seguito delle complesse normative in materia di cittadinanza iuris sanguinis. E comunque la partecipazione di tutto il personale a corsi di aggiornamento nella materia dei servizi demografici ha rafforzato le diverse competenze di tutti.

Si è sempre garantito un servizio importante reso ai cittadini in difficoltà di movimento, quello di firma a domicilio a persone anziane o disabili. Il servizio è stato esteso naturalmente anche alle persone residenti presso il Ricovero Parrocchiale locale. Nel 2022 sono state rilasciate ben 1.374 C.I.E., mentre quelle cartacee sono state n.34 Il servizio per il rilascio di documenti ha funzionato regolarmente e gli appuntamenti con i cittadini sono stati assegnati in pochi giorni. Ai cittadini richiedenti è stato garantito per i nuovi nati anche l'attribuzione del codice fiscale, tramite collegamento con la nuova anagrafe nazionale ANPR e con l'Agenzia delle Entrate.

Quest'anno l'impegno per l'ufficio elettorale è stato duplice. Per ben due volte si è dato vita ad un Ufficio elettorale comunale per i vari compiti inerenti l'organizzazione dei Referendum il 12 giugno 2022 e le elezioni politiche del 25 settembre 2022, entrambe svoltesi regolarmente.

È stato garantito, in conformità al Regolamento comunale vigente in materia, anche l'aggiornamento e la tenuta del Registro DAT (Dichiarazione Anticipata di trattamento – Testamento Biologico) le cui norme sono state sostituite da quelle presenti nella nuova Legge 22 dicembre 2017 n. 219. Le domande di deposito e trasmissione alla banca Dati nazionale nell'anno 2022 sono state n. 5, ma molto maggiori sono state le richieste di informazioni riguardo il cd. Testamento biologico.

È stata organizzata, la cerimonia per il conferimento simbolico della cittadinanza ius soli anno 2022.

Nell'anno 2022 è stata gestita tramite la Piattaforma informatica governativa la domanda di "reddito di cittadinanza", che ha previsto controlli anagrafici sia sulle persone residenti, sia su coloro che anche solo per un periodo di tempo hanno avuto residenza nel nostro comune.

**STRUTTURA II – Demografia e servizi ai cittadini**

Responsabile della Struttura  
DALIDIA ROMPANI

Assessore  
SERGIO GATTI

**Missione 6 – Politiche giovanili, sport e tempo libero****Programma 1 – Sport e tempo libero**

Obiettivo 1: Gestione coordinata, anche in collaborazione con le società sportive locali degli eventi sportivi e le iniziative organizzati sul territorio al fine di calendarizzare e superare eventuali sovrapposizioni, migliorando la promozione delle attività agonistiche e/o amatoriali, in sintonia con gli assessorati turismo e cultura.

Obiettivo 2: Potenziamento dell'avviamento dello sport per disabili, sostegno al progetto "Arcobaleno "e promozione e patrocinio delle attività legate alla Polisportiva Mandello.

Obiettivo 3: Sviluppo di una comunicazione diffusa ed efficace degli eventi promossi.

Obiettivo 4: Ottimizzazione utilizzo palestre comunali.

Obiettivo 5: Promozione e patrocinio di tutte le iniziative sportive di carattere nazionale ed internazionale che già si svolgono con periodicità e che valorizzano il nostro territorio montano e lacustre, o che nasceranno nuove. In particolare le regate internazionali organizzate dalla locale sezione della Lega Navale Italiana e la Traversata del lago promossa dalla Pro Loco, importanti anche per il loro risvolto turistico.

Obiettivo 6: Valorizzazione degli sport minori che hanno grande importanza come momento di aggregazione sociale, in particolare garanzia di continuare la collaborazione con la Bocciofila locale.

Obiettivo 7: Promozione e patrocinio delle manifestazioni remiere in collaborazione con la Canottieri Moto Guzzi.

Obiettivo 8: Realizzazione di un percorso di mountain bike che si snodi attraverso i sentieri più interessanti del nostro territorio, in collaborazione con i comuni limitrofi.

Obiettivo 9: Collaborazione con il "Gruppo Manzoniano Lucie" per l'attuazione del circuito remiero delle barche "Lucia" e creazione di un equipaggio mandellese.

Obiettivo 10: Realizzazione nuovo skatepark.

Obiettivo 11: Individuazione risorse finanziarie tramite Bandi Regionali per sostegno economico alle famiglie finalizzato allo svolgimento di attività sportive da parte di minori residenti in Lombardia.

Obiettivo 12: Organizzazione di incontri informativi sulla psicologia dello sport.

Obiettivo 13: Collaborazione con le scuole del territorio al fine di finanziare o agevolare lo svolgimento delle attività sportive.

Obiettivo 14: Riassetto del Campo Sportivo Comunale con la stesura del manto in sintetico.

Obiettivo 15: Sviluppo del nuovo Polo Sportivo di cui faranno parte anche l'area di proprietà pubblica lungo la sp 72 all'altezza della casina Canottieri, l'area magazzini comunali e l'ex area Sapiro.

## RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
101	Redditi da lavoro dipendente			
102	Imposte e tasse a carico dell'ente			
103	Acquisto di beni e servizi	2.858,62	19.000,00	4.232,13
104	Trasferimenti	26.906,45	37.700,00	28.422,40
107	Interessi passivi	5.525,29	5.600,00	5.058,89
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate			
110	Altre spese correnti			
	<b>Totale spesa corrente</b>	<b>35.290,36</b>	<b>62.300,00</b>	<b>37.713,42</b>

Il macroaggregato **acquisto di beni e servizi** comprende le spese per:

- l'acquisto di coppe e targhe per premiazioni (3.837,13) e servizi per la partecipazione ai giochi studenteschi (395,00)

Il macroaggregato **trasferimenti** comprende le spese per:

- i contributi alla Polisportiva Mandello (21.272,40);
- i contributi alle associazioni (7.150,00);

Il macroaggregato **interessi passivi** comprende la quota interessi per l'ammortamento dei mutui contratti per la realizzazione delle opere. Il mutuo è assistito da contribuzione statale in conto interessi.

## RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
201	Tributi in conto capitale a carico ente			
202	Investimenti fissi lordi	306.735,89		10.051,80
203	Contributi agli investimenti			
204	Trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale			
	<b>Totale spesa in conto capitale</b>	<b>306.735,89</b>		<b>10.051,80</b>
	<b>Totale spesa programma 1</b>	<b>342.026,25</b>	<b>62.300,00</b>	<b>47.765,22</b>

Nel macroaggregato 202 sono comprese le seguenti opere:

- **sistemazione area Pramagno** per € 10.051,80

Nel 2022 sono stati stanziati e impegnati, altresì, i seguenti fondi che in sede di consuntivo, attraverso il fondo pluriennale vincolato di parte investimenti, sono confluiti nella competenza dell'esercizio 2023:

- **sistemazione area Pramagno** per € 169.899,38.=

#### RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
ENTRATE SPECIFICHE			
Stato	7.657,21	7.700,00	7.657,21
Regione			
Provincia			
Unione Europea			
Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali			
Indebitamento			
Altre entrate			
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti	306.735,89		10.051,18
<b>Totale (A)</b>	<b>314.393,10</b>	<b>7.700,00</b>	<b>17.708,39</b>
PROVENTI DAI SERVIZI			
<b>Totale (B)</b>			
QUOTE DI RISORSE GENERALI	27.633,15	54.600,00	30.056,83
<b>Totale (C)</b>	<b>27.633,15</b>	<b>54.600,00</b>	<b>30.056,83</b>
<b>Totale (A+B+C)</b>	<b>342.026,25</b>	<b>62.300,00</b>	<b>47.765,22</b>

Le entrate dallo **stato** si riferiscono alla quota annuale di rimborso degli interessi su un mutuo relativo agli impianti sportivi.

Le entrate da **fondo pluriennale vincolato** si riferiscono alle quote utilizzate nell'anno.

## Relazione sul risultato

Nell'anno 2022 si sono calendarizzati finalmente molti degli eventi sportivi che con la pandemia non si erano più potuti organizzare. L'Assessorato ha promosso e incentivato le attività motorie e sportive nel territorio comunale, nella convinzione che lo sport ha un valore educativo istruttivo e sociale che va garantito e sviluppato. Diverse sono le associazioni sportive che da anni collaborano attivamente con l'Amministrazione locale, tra le tante la Polisportiva Mandello con la quale l'Assessorato allo Sport è riuscito ad organizzare e favorire alcune iniziative tra cui la corsa in montagna denominata "Trail delle Grigne Sud" che ha ottenuto un ottimo riscontro, e grazie alla quale numerosi atleti provenienti da diverse aree geografiche, hanno potuto attraversare le montagne del nostro territorio per gareggiare. La Polisportiva non ha fatto mancare la propria collaborazione durante tutto l'anno, favorendo l'organizzazione di diversi eventi attraverso l'intervento di propri volontari.

L'Assessorato ha cercato di valorizzare anche con il proprio patrocinio tutte le iniziative sportive di carattere nazionale ed internazionale che si sono svolte con periodicità nel corso dell'anno e che valorizzano il nostro territorio montano e lacustre, In particolare le regate internazionali organizzate dalla locale sezione della Lega Navale Italiana e la Traversata del lago promossa dalla Pro Loco, importanti anche per il loro risvolto turistico.

Nel rispetto dei regolamenti vigenti l'Assessorato ha sempre favorito le iniziative delle diverse associazioni concedendo l'utilizzo del logo, l'utilizzo degli spazi comunali con una ottimizzazione dell'utilizzo delle palestre, in collaborazione con l'ufficio tecnico comunale.

L'Assessorato allo Sport tra i suoi obiettivi ha fatto proprio il potenziamento dell'avviamento dello sport per disabili, sostenendo il progetto "Arcobaleno" legato alla Polisportiva Mandello.

Grazie ad una convenzione sottoscritta con l'ente comunale e ad un contributo comunale, l'Associazione Bocciofila mandellese anche quest'anno ha pubblicizzato la conoscenza del gioco delle bocce per tutti i ragazzi delle scuole e per i soggetti portatori di handicap, sottolineando come la valorizzazione degli sport minori sia di grande importanza, e si aggiunga a tutti gli altri quale momento di aggregazione sociale.

La festa dello Sport è stata di nuovo organizzata e si è potuto premiare l'atleta dell'anno in una straordinaria serata evento presso il Cinema teatro comunale la fine di novembre.

Sempre collaborativo il rapporto con la Lega Navale, che gestisce il centro velico mandellese, e con la Canottieri Moto Guzzi che ha accompagnato i propri atleti anche nel 2022 a disputare gare nazionali e internazionali.

Nel rispetto dei regolamenti vigenti l'Assessorato ha sempre favorito le iniziative delle diverse associazioni che hanno organizzato sul territorio eventi sportivi di diversi generi ( ad esempio la gara di corsa in montagna Molina/rifugio Elisa o la fiaccolata in collaborazione con l'ANPI il 25 aprile ) con l'assegnazione quando necessario di contributi ordinari e straordinari.

Non è mancato un contributo dell'Assessorato allo Sport all'Istituto Statale per favorire la partecipazione degli alunni ai campionati Studenteschi.

Non da ultimo l'Assessorato allo Sport insieme all'Assessorato al Turismo è stato presente nell'organizzazione degli eventi che hanno accompagnato il Motoraduno Guzzi nel settembre 2022.

Non da ultimo è da sottolineare l'organizzazione della Giornata dello Sport avvenuta con la collaborazione della Polisportiva Mandello a maggio 2022. Durante il tradizionale evento tutti i bambini/e sino ai 14 anni hanno potuto provare a cimentarsi in numerosi sport. Per offrire momenti di divertimento per tutti, erano presenti allenatori di tennis, calcio, atletica, basket, volley, pugilato, ping pong, vela e canottaggio.

**STRUTTURA II – Demografia e servizi ai cittadini**

Responsabile della Struttura  
ROMPANI DALIDIA

Assessore  
SILVIA NESSI

**Missione 7 – Turismo****Programma 1 – Sviluppo e valorizzazione del turismo**

- Obiettivo 1: Realizzazione di una rete di impresa tra le attività turistico ricettive e commerciali.
- Obiettivo 2: Sostegno a privati ed associazioni nella realizzazione di manifestazioni ed eventi di particolare rilevanza turistica.
- Obiettivo 3: Calendarizzazione fissa di eventi di particolare rilevanza turistico culturale come il Motoraduno Moto Guzzi, la traversata del lago, il TGS il Falaut festival, Festival della musica di Bellagio.
- Obiettivo 4: Rafforzamento del ruolo della Proloco anche per l'organizzazione di eventi e manifestazioni a carattere culturale e turistico.
- Obiettivo 5: Collaborazione alla promozione in chiave turistica della attività commerciali e ricettive presenti a Mandello.
- Obiettivo 6: Valorizzazione del sentiero del Viandante in collaborazione con i comuni limitrofi.
- Obiettivo 7: Valorizzazione del patrimonio artistico e culturale con conseguente probabile afflusso di turisti di fascia culturale medio/alta.
- Obiettivo 8: Sinergia con assessorato alla cultura per organizzazione di eventi di presentazione di prodotti editoriali e/o musicali con presenza degli autori (noti a livello nazionale e internazionale) per attrarre turisti anche da altre regioni
- Obiettivo 9: Sviluppo del CINETURISMO e azioni rivolte all'incremento di produzioni televisive sul territorio.
- Obiettivo 10: Moto Guzzi Museum: Impegno progettuale, organizzativo ed economico per la sua realizzazione.
- Obiettivo 11: Valorizzazione dell'appartenenza a Città dei Motori, anche come opportunità di scambio e promozione turistica e culturale.
- Obiettivo 12: Promozione turistica della parte montana del territorio, anche attraverso il potenziamento della cartellonistica dedicata, la creazione di pubblicazioni e punti informazioni più visibili sul territorio in stretto coordinamento con Regione Lombardia e CAI.
- Obiettivo 13: Sfruttamento delle radici e della cultura industriale del paese, al fine di proporre opportunità di turismo e conoscenza: sviluppo di visite guidate ai diversi siti industriali del territorio.
- Obiettivo 14: Sostegno e partecipazione al progetto relativo alla ciclovia in stretta collaborazione con la Provincia di Lecco ed il politecnico di Milano.
- Obiettivo 15: Ricerca della massima sinergia possibile con i comuni limitrofi, in modo da poter proporre un sistema turistico su un territorio più vasto.
- Obiettivo 16: Arricchimento nuovo infopoint con certificazione regionale
- Obiettivo 16: Previsione di un servizio navetta estivo per residenti e turisti
- Obiettivo 17: Progetto Como Light – illuminazione lago
- Obiettivo 18: Progetto di illuminazione del paese e dei borghi

## RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
101	Redditi da lavoro dipendente	23.854,07	29.400,00	30.787,20
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.501,53	2.000,00	2.052,45
103	Acquisto di beni e servizi	69.375,72	100.000,00	110.257,86
104	Trasferimenti	12.400,00	7.000,00	9.700,00
107	Interessi passivi			
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate			
110	Altre spese correnti			
	<b>Totale spesa corrente</b>	<b>107.131,32</b>	<b>138.400,00</b>	<b>152.797,51</b>

Il macroaggregato **redditi da lavoro dipendente** comprende gli stipendi, il trattamento economico accessorio e gli oneri previdenziali e assistenziali per n. 1 unità di personale.

Il macroaggregato **imposte e tasse a carico dell'ente** comprende l'IRAP calcolata sul trattamento economico del personale.

Il macroaggregato **acquisto di beni e servizi** comprende le spese per:

- l'acquisto di volumi per la promozione del territorio (1.456,00)
- le manifestazioni turistiche organizzate direttamente (31.305,64)
- le spese per la realizzazione di progetti turistici (71.713,82)
- le spese sostenute per l'organizzazione delle iniziative connesse all'anniversario della Moto Guzzi (5.572,80)

Il macroaggregato **trasferimenti** comprende

- le spese per il contributo ad enti e associazioni per interventi di promozione turistica (7.700,00)
- la quota associativa per la manutenzione del Sentiero del Viandante (2.000,00)

## RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
201	Tributi in conto capitale a carico ente			
202	Investimenti fissi lordi			
203	Contributi agli investimenti			
204	Trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale			
	<b>Totale spesa in conto capitale</b>			
	<b>Totale spesa programma 1</b>	<b>107.131,32</b>	<b>138.400,00</b>	<b>152.797,51</b>

## RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
ENTRATE SPECIFICHE			
Stato			
Regione			53.537,26
Provincia			
Unione Europea			
Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali			
Indebitamento			
Altre entrate			
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti			
<b>Totale (A)</b>			<b>53.537,26</b>
PROVENTI DAI SERVIZI	36.048,98	30.000,00	48.325,96
<b>Totale (B)</b>	<b>36.048,98</b>	<b>30.000,00</b>	<b>48.325,96</b>
QUOTE DI RISORSE GENERALI	71.082,34	108.400,00	50.934,29
<b>Totale (C)</b>	<b>71.082,34</b>	<b>108.400,00</b>	<b>50.934,29</b>
<b>Totale (A+B+C)</b>	<b>107.131,32</b>	<b>138.400,00</b>	<b>152.797,51</b>

I **proventi dai servizi** si riferiscono all'imposta di soggiorno ed ai relativi ristori statali.

## Relazione sul risultato

Proprio perché il settore del Turismo è stato uno dei più colpiti durante la pandemia Covid 19 , nell'anno 2022 l'Assessorato ha promosso nuove attività ed interventi per cercare di favorire il settore.

Per incrementare l'attrattività turistica del territorio, l'Assessorato al Turismo ha partecipato attraverso la Pro Loco alla fiera nazionale di Rimini, organizzata in collaborazione con altri comuni del lago. Ha implementato il progetto Explore Mandello, nato in collaborazione con la Pro Loco, per portare il turista alla scoperta delle ricchezze ambientali e culturali presenti a Mandello. L'attività di promozione turistica e l'attrattività del territorio è stata potenziata anche con lo sviluppo di interventi comunicativi, il più importante dei quali è stato l'aggiornamento costante del portale turistico "Visit Mandello" ([www.visitmandello.it](http://www.visitmandello.it)), nel quale sono presentate tutte le principali attrattive di Mandello e un calendario mensile costantemente aggiornato degli eventi proposti. Sul portale sono inoltre state inserite tutte le attività ricettive e di ristorazione del territorio, per facilitarne la conoscenza da parte dei turisti e degli stessi mandellesi. In un'ottica sempre più internazionale è stata implementata la versione in lingua inglese del sito.

La promozione degli eventi e del territorio è stata rafforzata anche con lo sviluppo della app comunale "Mandello del Lario smart". Per promuovere il paese di Mandello a livello turistico si sono acquistati anche spazi pubblicitari su riviste del settore come " Italia Piu " e la Rivista Orobie per la quale si è potuto partecipare ad un Bando regionale.

L'assessorato si è sempre reso disponibile a cooperare sia con il privato che con il pubblico e con le molte associazioni che si occupano di sociale, cultura, promozione turistica, intrattenimento, musica, sport, salute, ambiente e territorio. E' stata organizzata con notevole successo la Mostra delle Associazioni nel borgo di Molina nella prima decade di dicembre e si è dato vita nella primavera 2022 alla prima edizione del concorso Mandello in fiore.

L'Assessorato si è occupato di organizzare alcuni spettacoli musicali e/o di cabaret sia all'interno del teatro comunale che all'aperto nelle piazze. Sempre all'aperto è stata organizzata una rassegna di cinema per bambini, grazie alla collaborazione di una associazione del lecchese. Affinchè l'organizzazione degli eventi fosse organizzata senza problematiche logistiche ci si è avvalsi attraverso la firma di una convenzione, della collaborazione di un Gruppo di volontari con un progetto di attività utili al settore turistico nel rispetto del Codice del Terzo settore.

L'Assessorato si è occupato di redigere il calendario eventi 2022 non prima di aver contattato i diversi assessorati, le strutture comunali e tutte le associazioni presenti sul territorio e i commercianti, per raccogliere da questi le possibili iniziative da proporre in Mandello e facendo in modo che non ci fossero sovrapposizioni di date. Alla fine della sua stesura è stato data in affidamento la stampa cartacea. Il calendario è stato comunque pubblicizzato sui siti turistici e sui canali on line.

Il turismo motoristico è stato uno dei temi dominanti del 2022 dal momento che il motoraduno Guzzi si è potuto finalmente organizzare ed ha avuto uno strepitoso successo ed eco mediatico. L'Assessorato al Turismo ha collaborato con il Comitato per l'organizzazione di eventi e mostre ( ad es. mostra itinerante Guzzi ).Nell'occasione del motoraduno insieme ai commercianti si è organizzato il progetto LA-QUI-La addobbando le vetrine dei negozi.

Il servizio del turismo ha sostenuto anche le libere iniziative finalizzate all'organizzazione di eventi motoristici in generale, sia di associazioni sportive mandellesi che limitrofe. Si sono patrocinati diversi eventi come l'accensione dei motori con le moto d'epoca lungo le vie del centro, organizzati incontri con gli appassionati delle moto al cinema teatro comunale e all'aperto con la visione di lungometraggi in piazza gratuiti per tutti i cittadini.

Per dare una maggiore pubblicità agli eventi si sono acquistati anche spazi televisivi e filmati. Non da ultimo l'associazione lecchese Moto Velo Club 1922 ha organizzato insieme al nostro assessorato un tour lungo tutte le Città dei Motori d'Italia portando ben visibile il nome del Comune di Mandello. Anche in questo caso si è chiesto e ottenuto un contributo dalla Camera di Commercio di Lecco

Con il Comune di Lecco a fare da capofila e con altri comuni interessati nell'territorio abbiamo partecipato ad un bando regionale per la valorizzazione dei Piani Resinelli.

Anche nel 2022 è stata data adesione al progetto Lake Como Christmas con l'illuminazione della zona a lago, mentre per il palazzo municipale e per la via d'ingresso al paese è stata progettata una nuova illuminazione.

L'apertura dell'Infopoint regionale per l'intera estate, grazie alla firma di una convenzione con la locale Pro Loco, ci ha permesso di offrire informazioni ai tanti turisti che frequentano il nostro territorio.

Citiamo alcuni tra i tanti progetti portati avanti nell'anno 2022

- utilizzo di uno spazio pubblicitario sulla rivista "Italia più" e "Orobic";
- progetto di illuminazione della facciata e della piazza del Municipio
- Illuminazione dell'ingresso di Mandello con arcate luminose che richiamano la Moto Guzzi;
- illuminazione del campanile di San Lorenzo
- adesione al progetto al progetto Lake Como Christmas Light con l'acquisto di nuovi fare per illuminare la zona lago
- progetto LA- QUI- LA a spasso per Mandello
- concorso Mandello in fiore
- Partecipazione fiere
- la redazione di video promozionali su Mandello e la Moto Guzzi
- la promozione di servizi documentali su radio e tv locali ed eventi in streaming
- l'acquisto di pannelli per mostre itineranti
- l'acquisto di totem da posizionare lungo le vie di Mandello
- collaborazione nella stesura del volume sulle vie di Mandello
- acquisto di volumi dedicati alla moto Guzzi
- organizzazione eventi di musica a teatro e nelle piazze
- organizzazione di una rassegna di cinema per bambini
- Bando Regionale Piani Resinelli
- Progetto di logistica per organizzazione eventi nelle piazze comunali
- Partecipazioni a Bandi della Regione Lombardia e Camera di Commercio

**STRUTTURA III – Territorio e ambiente**Responsabile della Struttura  
EGIDIO SPREAFICOAssessore  
ANDREA TAGLIAFERRI**Missione I – Servizi istituzionali, generali e di gestione**  
**Programma 5 – Gestione dei beni demaniali e patrimoniali**

Obiettivo 1: Controllo periodico dello stato degli edifici, manutenzione costante e programmata degli stessi.

Obiettivo 2: Interventi relativi al risparmio energetico degli edifici pubblici, posizionamento impianti fotovoltaici e riqualifica degli impianti di riscaldamento.

Obiettivo 3: Sistemazione, livellamento e ripavimentazione dei marciapiedi esistenti che necessitano di manutenzione ed eliminazione barriere architettoniche ancora esistenti.

Obiettivo 4: Il fabbricato e l'area della ex scuola di Via 24 Maggio dovranno essere rifunzionalizzati.

Obiettivo 5: Verifica sicurezza statica dei nostri ponti sul Meria.

**RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE**

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
101	Redditi da lavoro dipendente			
102	Imposte e tasse a carico dell'ente			
103	Acquisto di beni e servizi	249.674,89	251.900,00	274.619,45
104	Trasferimenti	6.692,61	10.000,00	6.032,80
107	Interessi passivi	23.632,73	23.800,00	22.994,19
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate			
110	Altre spese correnti			
	<b>Totale spesa corrente</b>	<b>280.000,23</b>	<b>285.700,00</b>	<b>303.646,44</b>

Il macroaggregato **acquisto di beni e servizi** comprende le spese per:

- l'acquisto di beni per la manutenzione degli immobili comunali (4.209,26), per le prestazioni di servizi per opere edili, di idraulico, di elettricista, di falegname, e di fabbro, la manutenzione degli ascensori e degli automatismi installati negli immobili comunali (122.462,95);
- la pulizia del palazzo comunale (19.000,00);
- sanificazione stabili per emergenza COVID-19 (1.922,40)
- le quote di spese condominiali delle proprietà comunali (2.000,00),

- le utenze di energia elettrica (42.010,63), acquedotto (6.200,00), riscaldamento (32.472,00) e telefonia (527,04) degli immobili comunali (escluso il municipio);
- i canoni demaniali (39.378,44) su proprietà FS e demanio lacuale e i canoni di locazione (4.355,73).

Il macroaggregato **trasferimenti** comprende le spese per:

- il trasferimento al CEV del bonus energia relativo all'impianto fotovoltaico installato alla scuola Volta (6.032,80).

Il macroaggregato **interessi passivi** comprende la quota interessi per l'ammortamento dei mutui contratti per la realizzazione delle opere.

#### RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
201	Tributi in conto capitale a carico ente			
202	Investimenti fissi lordi	6.391,00	95.000,00	2.500,00
203	Contributi agli investimenti			
204	Trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale			
	<b>Totale spesa in conto capitale</b>	<b>6.391,00</b>	<b>95.000,00</b>	<b>2.500,00</b>
	<b>Totale spesa programma 5</b>	<b>286.391,23</b>	<b>380.700,00</b>	<b>306.146,44</b>

Le spese in conto capitale si riferiscono alle seguenti opere:

- **Interventi risparmio energetico** per € 6.391,00 per interventi di risparmio energetico presso il municipio.

## RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
ENTRATE SPECIFICHE			
Stato			5.200,00
Regione			
Provincia			
Unione Europea			
Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali			
Indebitamento			
Altre entrate		95.000,00	2.500,00
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti	6.391,00		
<b>Totale (A)</b>	<b>6.391,00</b>	<b>95.000,00</b>	<b>7.700,00</b>
PROVENTI DAI SERVIZI	165.235,44	202.000,00	190.429,84
<b>Totale (B)</b>	<b>165.235,44</b>	<b>202.000,00</b>	<b>190.429,84</b>
QUOTE DI RISORSE GENERALI	114.764,69	83.700,00	106.016,60
<b>Totale (C)</b>	<b>114.764,69</b>	<b>83.700,00</b>	<b>106.016,60</b>
<b>Totale (A+B+C)</b>	<b>286.391,23</b>	<b>380.700,00</b>	<b>306.146,44</b>

Le entrate da Stato si riferiscono al contributo per la sanificazione degli stabili utilizzati per le consultazioni elettorali.

Le **altre entrate** si riferiscono a quote di oneri di urbanizzazione utilizzate nell'anno.

I **proventi dai servizi** si riferiscono a:

- proventi dall'uso di locali adibiti a riunioni non istituzionali per € 832,02;
- proventi da cessione energia elettrica per € 8.188,41 da impianto fotovoltaico municipio (3.338,36) e scuole medie (4.850,05);
- proventi da locali attrezzati per € 14.664,42;
- fitti attivi per € 40.050,02;
- rimborsi da assicurazioni per € 2.536,00;
- proventi da sanzioni per € 4.158,97;
- proventi dalla concessione della rete gas per € 120.000,00;

## **Relazione sul risultato**

Nel corso del 2022 si è proseguito con il censimento completo dello stato delle strade e dei marciapiedi, dall'analisi si è predisposto un piano di manutenzioni che possa garantire negli anni un ripristino costante degli stessi e che vada inoltre ad eliminare le barriere architettoniche ancora presenti.

Si è proceduto con l'asfaltatura di vari tratti stradali: è stata eseguita la stesura dell'asfalto su tratti di Via Segantini, Via Per Maggiana. È stato dato l'incarico per la sistemazione e l'asfaltatura del tratto iniziale di Viale della Costituzione, compresa la pavimentazione del marciapiede. Continua il costante sollecito nei confronti delle aziende private per operare nei corretti ripristini delle manomissioni legate ad interventi di sistemazione fognaria, idrica, elettrica, telefonica e del gas, nel 2022 se ne sono eseguiti circa 68.

Per i fabbricati di proprietà Comunale, oltre che alla manutenzione ordinaria, si è predisposta una diagnosi energetica degli stessi.

Nel 2022 sono stati eseguiti i lavori per il rifacimento dei serramenti nello stabile delle scuole medie A. Volta, sempre per lo stesso edificio sono stati affidati i lavori per la sostituzione delle vecchie caldaie e per l'installazione dei pannelli solari.

Nel corso del 2022:

- Sono stati rilasciati certificati, attestati, estratti.
- È stata eseguita la manutenzione del patrimonio comunale e degli impianti.
- È stata eseguita la manutenzione del parco automezzi che conta 24 unità.
- Autorizzazione e controllo della cartellonistica pubblicitaria.
- È stato prestato supporto alle altre Strutture per la redazione di capitolati, perizie, e analisi di carattere tecnico.

<b>STRUTTURA III – Territorio e ambiente</b>	
Responsabile della Struttura EGIDIO SPREAFICO	Assessore ANDREA TAGLIAFERRI

<b>Missione I – Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	
<b>Programma 6 – Ufficio Tecnico</b>	
<p>Obiettivo 1: Ampliamento della rete public wireless, con l'obiettivo di coprire l'intero abitato.</p> <p>Obiettivo 2: Passaggio dalle linee a banda larga alla fibra ottica per le connessioni della rete informatica comunale.</p> <p>Obiettivo 3: Riorganizzazione del comparto veicoli comunali.</p> <p>Obiettivo 4: Attenzione alla pulizia delle strade e al decoro delle aree verdi.</p> <p>Obiettivo 5: Abbattimento delle barriere architettoniche ancora esistenti all'interno e all'esterno degli edifici scolastici e nei punti critici del paese.</p> <p>Obiettivo 6: Messa in sicurezza dei tratti di viabilità stradale pericolosi e creazione di percorsi protetti per pedoni e biciclette.</p> <p>Obiettivo 7: Giardini pubblici a lago: Si procederà alla loro rifunzionalizzazione.</p> <p>Obiettivo 8: Progettazione del nuovo polo scolastico.</p> <p>Obiettivo 9: Miglioramento e ridefinizione area camper.</p> <p>Obiettivo 10: Progettazione della nuova area Lido in previsione della scadenza della attuale convenzione (2026).</p>	

#### **RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE**

<b>Macroaggregato</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Consuntivo 2021</b>	<b>Preventivo 2022</b>	<b>Consuntivo 2022</b>
101	Redditi da lavoro dipendente	194.504,14	219.100,00	212.494,92
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	12.860,00	14.960,00	14.430,30
103	Acquisto di beni e servizi	78.570,68	37.000,00	36.521,66
104	Trasferimenti			
107	Interessi passivi			
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate			
110	Altre spese correnti	2.789,47	1.000,00	146,40
	<b>Totale spesa corrente</b>	<b>288.724,29</b>	<b>272.060,00</b>	<b>263.593,28</b>

Il macroaggregato **redditi da lavoro dipendente** comprende gli stipendi, il trattamento economico accessorio e gli oneri previdenziali e assistenziali per n. 6 unità di personale.

Il macroaggregato **imposte e tasse a carico dell'ente** comprende l'IRAP calcolata sul trattamento economico del personale (14.163,10) e il bollo

degli autoveicoli in dotazione all'ufficio tecnico (267,20).

Il macroaggregato **acquisto di beni e servizi** comprende le spese per:

- il carburante (3.000,00) e la manutenzione (3.000,00) degli automezzi in dotazione all'ufficio tecnico;
- l'acquisto di beni per l'ufficio tecnico (442,70);
- il noleggio di attrezzature informatiche per gli uffici (4.000,00) e di autoveicoli (12.518,55);
- gli incarichi professionali per collaudi, frazionamento di aree, assistenza in contenzioso, adesione alla stazione unica appaltante, studio di fattibilità giardini (12.852,41);

Il macroaggregato **altre spese correnti** comprende le spese per il rimborso di somme non dovute.

#### RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
201	Tributi in conto capitale a carico ente			
202	Investimenti fissi lordi	34.189,04		113.996,04
203	Contributi agli investimenti		45.000,00	
204	Trasferimenti in conto capitale	30.000,00		
205	Altre spese in conto capitale	113.035,16		
	<b>Totale spesa in conto capitale</b>	<b>177.224,20</b>	<b>45.000,00</b>	<b>113.996,04</b>
	<b>Totale spesa programma 6</b>	<b>465.948,49</b>	<b>317.060,00</b>	<b>377.589,32</b>

Le spese in conto capitale si riferiscono alle seguenti opere:

- **incarichi professionali ufficio tecnico** per € 113.996,04

Nel 2022 sono stati stanziati e impegnati, altresì, i seguenti fondi che in sede di consuntivo, attraverso il fondo pluriennale vincolato di parte investimenti, sono confluiti nella competenza dell'esercizio 2023:

- **incarichi professionali ufficio tecnico** per € 275.655,74.=;

## RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
ENTRATE SPECIFICHE			
Stato			72.145,26
Regione			
Provincia			
Unione Europea			
Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali			
Indebitamento			
Altre entrate	64.189,04	45.000,00	1.730,85
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti	113.035,16		65.528,00
<b>Totale (A)</b>	<b>177.224,20</b>	<b>45.000,00</b>	<b>139.404,11</b>
PROVENTI DAI SERVIZI			
<b>Totale (B)</b>			
QUOTE DI RISORSE GENERALI	288.724,29	272.060,00	238.185,21
<b>Totale (C)</b>	<b>288.724,29</b>	<b>272.060,00</b>	<b>238.185,21</b>
<b>Totale (A+B+C)</b>	<b>465.948,49</b>	<b>317.060,00</b>	<b>377.589,32</b>

Le entrate da **Stato** si riferiscono al contributo "fondo idee e progettazione".

Le **altre entrate** si riferiscono a oneri di urbanizzazione utilizzati per gli investimenti.

Le entrate da **fondo pluriennale vincolato** si riferiscono alle quote utilizzate nell'anno.

## Relazione sul risultato

Anche nel 2022 si è continuato con la strada intrapresa negli anni precedenti per la definizione e la progettazione degli interventi che garantiranno così la realizzazione delle opere pubbliche.

Sono stati affidati diversi incarichi di progettazione e si è curato l'iter attuativo di diversi interventi:

1. Studio di fattibilità ciclo-pedonale da Abbadia a Mandello
2. Progetto definitivo pista ciclo-pedonale da Olcio a Lierna
3. Progetto definitivo ed esecutivo riqualificazione spondale a Olcio secondo lotto.
4. Progetto definitivo ed esecutivo riqualificazione giardini a lago primo lotto
5. Progetto definitivo ed esecutivo ponte stradale in località Luzzeno
6. Studio di fattibilità strade agro-silvo-pastori, da Rongio a località Fonte del Merlo terzo lotto, strada del ponte di ferro e per Viccio tratto finale.
7. Progetto definitivo riqualificazione scuola elementare S. Pertini.
8. Affidamento lavori allargamento Via Manzoni.
9. Studio di fattibilità messa in sicurezza idrogeologica torrente Meria

L'ufficio si è inoltre occupato di:

- Sono stati redatti atti di organizzazione di competenza della Struttura (proposte di deliberazione, determinazioni, ordinanze ecc.).
- Sono stati eseguiti adempimenti relativi agli acquisti e forniture strettamente necessari al funzionamento della Struttura e oltre.
- Sono state predisposte le statistiche di competenza della Struttura in particolare per quanto riguarda i rifiuti (MUD) e comunicazioni periodiche con l'autorità dei Lavori Pubblici.
- Sono stati impiegati per la manutenzione del patrimonio e delle strade n. 10 lavoratori di pubblica utilità condannati alla pena accessoria per un totale di ore 845, servizio sospeso a causa dell'emergenza COVID-19.
- È stato curato il programma dei lavori pubblici con le sue comunicazioni.
- Sono stati predisposti per i progetti con progettazione interna i piani di sicurezza e di manutenzione.
- È stata eseguita la direzione, assistenza, misura, contabilità e liquidazione dei lavori e delle forniture eseguite in appalto e in economia sia per le opere con progettazione interna che esterna.
- Sono stati eseguiti n. 2 collaudi ed atti conseguenti alle opere realizzate.
- Sono state eseguite, di concerto con professionisti esterni, pratiche ed operazioni catastali e pratiche relative alla stesura degli atti connessi al patrimonio comunale.
- Sono state rilasciate n. 48 autorizzazioni per occupazione di suolo pubblico.

<b>STRUTTURA III – Territorio e ambiente</b>	
Responsabile della Struttura EGIDIO SPREAFICO	Assessore ANDREA TAGLIAFERRI

<b>Missione 9 – Sviluppo sostenibile e tutela dell'ambiente</b>	
<b>Programma 2 – Tutela, valorizzazione e recupero ambientale</b>	
<p>Obiettivo 1: Programmi di sensibilizzazione ambientale nelle scuole.</p> <p>Obiettivo 2: Sostegno alle associazioni che si occupano di pulizia e manutenzione dei sentieri montani, valorizzando il loro contributo alla gestione di aree pubbliche.</p> <p>Obiettivo 3: Creazione di un'area attrezzata per i cani.</p> <p>Obiettivo 4: Pulizia annuale del fiume Meria in collaborazione con il gruppo comunale di Protezione Civile.</p> <p>Obiettivo 5: Promozione di iniziative per valorizzare le nostre risorse paesaggistiche e le attività enogastronomiche locali (esempio: coltura dell'olivo).</p> <p>Obiettivo 6: Attenzione mirata ad ogni forma di inquinamento;</p> <p>Obiettivo 7: Interventi a favore del recupero delle aree agricole e sviluppo dell'olivicoltura.</p> <p>Obiettivo 8: Promozione e sviluppo della gestione agricola delle nostre aree collinari e montane con il doppio obiettivo di migliorare la manutenzione del territorio e di creare offerte didattiche e turistiche.</p>	

#### **RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE**

<b>Macroaggregato</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Consuntivo 2021</b>	<b>Preventivo 2022</b>	<b>Consuntivo 2022</b>
101	Redditi da lavoro dipendente			
102	Imposte e tasse a carico dell'ente			
103	Acquisto di beni e servizi		3.000,00	
104	Trasferimenti	500,00	2.000,00	
107	Interessi passivi	3.209,98	3.300,00	3.116,49
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate			
110	Altre spese correnti			
	<b>Totale spesa corrente</b>	<b>3.709,98</b>	<b>8.300,00</b>	<b>3.116,49</b>

Il macroaggregato **interessi passivi** comprende la quota interessi per l'ammortamento dei mutui contratti per la realizzazione delle opere.

## RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
201	Tributi in conto capitale a carico ente			
202	Investimenti fissi lordi	42.896,00		
203	Contributi agli investimenti			
204	Trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale			
	<b>Totale spesa in conto capitale</b>	<b>42.896,00</b>		
	<b>Totale spesa programma 2</b>	<b>46.605,98</b>	<b>8.300,00</b>	<b>3.116,49</b>

Le spese in conto capitale si riferiscono alle seguenti opere:

- **Interventi per prevenzione rischio idrogeologico** per € 42.896,00;

## RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
ENTRATE SPECIFICHE			
Stato			
Regione			
Provincia			3.100,00
Unione Europea			
Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali			
Indebitamento			
Altre entrate	3.674,22	2.000,00	916,08
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti	42.896,00		
<b>Totale (A)</b>	<b>46.570,22</b>	<b>2.000,00</b>	<b>4.016,08</b>
PROVENTI DAI SERVIZI			
<b>Totale (B)</b>			
QUOTE DI RISORSE GENERALI	35,76	6.300,00	-899,59
<b>Totale (C)</b>	<b>35,76</b>	<b>6.300,00</b>	<b>-899,59</b>
<b>Totale (A+B+C)</b>	<b>46.605,98</b>	<b>8.300,00</b>	<b>3.116,49</b>

Le entrate da **Provincia** si riferiscono al contributo "Fiumi Sicuri".

Le **altre entrate** si riferiscono a:

- contributo pulizia spiagge da Autorità di Bacino Lago di Como (916,08);

### **Relazione sul risultato**

Nel 2022 è continuata l'importante collaborazione con le associazioni che si occupano di interventi legati alla salvaguardia del territorio.

In accordo con il C.A.I. sono state effettuate delle manutenzioni straordinarie e operazioni di pulizia dei molti sentieri che si snodano nel nostro comprensorio montano. Stesso metodo di collaborazione è stato utilizzato con il "Consorzio Alpe di Era", attraverso la convenzione stipulata fra Comune, Comunità Montana e Consorzio.

Sono terminati i lavori per la strada agro-silvo pastorale, da "Rongio a località Fonte del Merlo" secondo lotto.

Attraverso un contributo della Comunità Montana sono stati finanziati tre progetti relativi alla sistemazione di alcuni tratti di strade agro Silvo pastorali, nello specifico:

1. Rongio verso fonte del Merlo terzo lotto
2. Strada del ponte di ferro
3. Saioli verso Viccio parte finale

Si sono eseguite alcune pratiche di controllo in materia di inquinamento e tutela ambientale, relative ad altrettante segnalazioni riguardanti la rimozione dell'amianto.

Resta costante la cooperazione con l'Autorità di Bacino per quanto riguarda il controllo delle spiagge e delle aree demaniali, nel corso del 2022 sono stati eseguiti n. 2 interventi di manutenzione; la stessa Autorità ha già inserito nel bilancio il finanziamento dell'opera di riqualificazione del lungolago di Olcio con un contributo pari al 50% del valore totale dell'intervento sia per il secondo che per il terzo lotto.

Si è operato sul torrente Meria in occasione dei vari allarmi metereologici per garantire il regolare flusso di acqua con pulizia delle sponde e l'eliminazione dei rovi e della vegetazione in alveo; è stato rimosso il materiale alla foce. Il Comune ha partecipato ad un bando ministeriale per la messa in sicurezza idrogeologica del torrente Meria, si è in attesa della graduatoria.

<b>STRUTTURA III – Territorio e ambiente</b>	
Responsabile della Struttura EGIDIO SPREAFICO	Assessore ANDREA TAGLIAFERRI

<b>Missione 9 – Sviluppo sostenibile e tutela dell'ambiente</b>	
<b>Programma 3 – Rifiuti</b>	
<p>Obiettivo 1: Monitoraggio costante della raccolta dei rifiuti porta a porta.</p> <p>Obiettivo 2: Forte potenziamento della raccolta differenziata.</p> <p>Obiettivo 3: Sperimentazione "tariffa puntuale".</p> <p>Obiettivo 4: Potenziamento del centro di raccolta.</p> <p>Obiettivo 5: Impegno mirato per la rimozione dell'eternit.</p>	

#### **RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE**

<b>Macroaggregato</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Consuntivo 2021</b>	<b>Preventivo 2022</b>	<b>Consuntivo 2022</b>
101	Redditi da lavoro dipendente	26.751,62	28.400,00	28.692,67
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.900,00	1.900,00	2.098,69
103	Acquisto di beni e servizi	857.406,90	851.000,00	862.980,78
104	Trasferimenti			
107	Interessi passivi			
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate			
110	Altre spese correnti			
	<b>Totale spesa corrente</b>	<b>886.058,52</b>	<b>881.300,00</b>	<b>893.772,24</b>

Il macroaggregato **redditi da lavoro dipendente** comprende gli stipendi, il trattamento economico accessorio e gli oneri previdenziali e assistenziali per n. 1 unità di personale.

Il macroaggregato **imposte e tasse a carico dell'ente** comprende l'IRAP calcolata sul trattamento economico del personale.

Il macroaggregato **acquisto di beni e servizi** comprende le spese per:

- la raccolta e lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani (861.980,78);
- l'utenza del servizio idrico integrato (200,00) e dell'energia elettrica (800,00) del centro di raccolta Carletta.

## RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
201	Tributi in conto capitale a carico ente			
202	Investimenti fissi lordi			
203	Contributi agli investimenti			
204	Trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale			
	<b>Totale spesa in conto capitale</b>			
	<b>Totale spesa programma 3</b>	<b>886.058,52</b>	<b>881.300,00</b>	<b>893.772,24</b>

Nel 2022 sono stati stanziati e impegnati, altresì, i seguenti fondi che in sede di consuntivo, attraverso il fondo pluriennale vincolato di parte investimenti, sono confluiti nella competenza dell'esercizio 2023:

- **installazione servizi igienici piattaforma Carletta** per € 5.000,00.;

## RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
ENTRATE SPECIFICHE			
Stato			
Regione			
Provincia			
Unione Europea			
Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali			
Indebitamento			
Altre entrate			
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti			
<b>Totale (A)</b>			
PROVENTI DAI SERVIZI	1.011.277,84	1.000.000,00	1.056.563,62
<b>Totale (B)</b>	<b>1.011.277,84</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>1.056.563,62</b>
QUOTE DI RISORSE GENERALI	-125.219,32	-118.700,00	-162.791,38
<b>Totale (C)</b>	<b>-125.219,32</b>	<b>-118.700,00</b>	<b>-162.791,38</b>
<b>Totale (A+B+C)</b>	<b>886.058,52</b>	<b>881.300,00</b>	<b>893.772,24</b>

I **proventi dai servizi** si riferiscono ai proventi dalla TARI ruolo ordinario e controlli.

### **Relazione sul risultato**

Anche il 2022 è stato un anno fondamentale in tema di rifiuti, il percorso iniziato nel 2018 ha dato ottimi risultati, l'obiettivo per il 2022 era quello di continuare con il trend: riduzione dei rifiuti e soprattutto un ulteriore aumento della raccolta differenziata, traguardi ambiziosi, ma determinanti per una società che si possa definire civile.

Da Novembre 2022 è iniziata la raccolta indifferenziata puntuale tramite sacco rosso tracciato.

Grazie anche a questo nuovo sistema di raccolta i risultati sono stati ottimi, si sta progressivamente abbassando il quantitativo dei rifiuti indifferenziati e aumentando il corretto conferimento dei rifiuti differenziati; proprio in funzione di questo andamento positivo ci è stato riconosciuto un contributo di 20.000 euro da parte di Silea.

Al fine di agevolare ulteriormente gli utenti, nel corso del 2022 sono stati distribuiti circa 7.000 calendari che indicano esattamente i giorni di raccolta. Si sono inoltre svolti controlli più serrati sui sacchi abbandonati e al centro di raccolta. Sono state erogate numerose sanzioni, strumento a volte indispensabile ad indirizzare l'utente sulla corretta strada del riciclo.

I risultati del 2022 sono stati quindi oltre le aspettative. Si è quasi raggiunta la soglia dell' 80% di raccolta differenziata.

Per quanto riguarda il centro di raccolta, è stato ampliato l'orario di passaggio dell'ecostazione mobile. Il Comune di Mandello del Lario, tramite Silea, è beneficiario di un contributo di 250.000 euro per la sistemazione e adeguamento tecnologico del centro, Silea stessa sta predisponendo il progetto. Si è proceduto alla pulizia di 800 caditoie, servizio inserito nel contratto con Silea.

- Organizzazione di attività di educazione ambientale e campagne di sensibilizzazione sulla raccolta differenziata alla popolazione e alle scuole.
- Potenziamento del servizio di raccolta porta a porta.
- Esecuzione di maggiori controlli sui rifiuti abbandonati.
- Distribuzione gratuita di compost alla cittadinanza.
- È stato aperto un servizio aggiuntivo rivolto a particolari utenti affinché, per particolari tipologie di rifiuto, si possa conferire in località Carletta, previo utilizzo di una tessera di autorizzazione, in momenti diversi da quelli canonici di raccolta.

<b>STRUTTURA III – Territorio e ambiente</b>	
Responsabile della Struttura EGIDIO SPREAFICO	Assessore ANDREA TAGLIAFERRI

<b>Missione 9 – Sviluppo sostenibile e tutela dell'ambiente</b>	
<b>Programma 4 – Servizio idrico integrato</b>	
<p>Obiettivo 1: Pulizia a cadenze fisse dei tombini.</p> <p>Obiettivo 2: Verifica delle opere effettuate dal gestore del SII.</p> <p>Obiettivo 3: Rilevamento costante della qualità dell'aria e dell'acqua.</p> <p>Obiettivo 4: Studio di fattibilità per lo sfruttamento idroelettrico della Roggia e delle altre condotte comunali.</p>	

#### **RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE**

<b>Macroaggregato</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Consuntivo 2021</b>	<b>Preventivo 2022</b>	<b>Consuntivo 2022</b>
101	Redditi da lavoro dipendente			
102	Imposte e tasse a carico dell'ente			
103	Acquisto di beni e servizi			
104	Trasferimenti			
107	Interessi passivi	114.287,70	114.300,00	101.391,45
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate			
110	Altre spese correnti			
	<b>Totale spesa corrente</b>	<b>114.287,70</b>	<b>114.300,00</b>	<b>101.391,45</b>

Il macroaggregato **interessi passivi** comprende la quota interessi per l'ammortamento dei mutui contratti per la realizzazione delle opere.

## RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
201	Tributi in conto capitale a carico ente			
202	Investimenti fissi lordi			
203	Contributi agli investimenti			
204	Trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale			
	<b>Totale spesa in conto capitale</b>			
	<b>Totale spesa programma 4</b>	<b>114.287,70</b>	<b>114.300,00</b>	<b>101.391,45</b>

## RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
ENTRATE SPECIFICHE			
Stato			
Regione			
Provincia			
Unione Europea			
Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali			
Indebitamento			
Altre entrate			
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti			
<b>Totale (A)</b>			
PROVENTI DAI SERVIZI	3.316,56	4.100,00	4.100,00
<b>Totale (B)</b>	<b>3.316,56</b>	<b>4.100,00</b>	<b>4.100,00</b>
QUOTE DI RISORSE GENERALI	110.971,14	110.100,00	97.294,45
<b>Totale (C)</b>	<b>114.971,14</b>	<b>110.100,00</b>	<b>97.294,45</b>
<b>Totale (A+B+C)</b>	<b>114.287,70</b>	<b>114.300,00</b>	<b>101.394,45</b>

I **proventi dai servizi** si riferiscono a:

- proventi e canone concessione a ditta esterna della casetta dell'acqua per € 4.100,00.=.

### **Relazione sul risultato**

- Il servizio idrico integrato è gestito dalla società Lario Reti Holding spa di Lecco.
- Il Comune ha comunque attivato una sinergia con la società per identificare quelle zone del territorio che necessitano di interventi o prive di collettamento.
- Per quanto riguarda l'acquedotto si è continuato con la sostituzione della vecchia linea in Via Partigiani fino a Somana, i lavori di sostituzione hanno inoltre interessato Via Petrarca Via al Bellano, Via Risorgimento.
- La collaborazione con Lario Reti Holding ha portato ad identificare 3 interventi, per i quali è stata realizzata l'opera che riguarda il collegamento in rete di aree oggi sprovviste:
  1. Fognatura e acquedotto al Moregallo.
  2. Fognatura Maggiana

<b>STRUTTURA III – Territorio e ambiente</b>	
Responsabile della Struttura EGIDIO SPREAFICO	Assessore ANDREA TAGLIAFERRI

<b>Missione 9 – Sviluppo sostenibile e tutela dell'ambiente</b>
<b>Programma 5 – Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione</b>
Obiettivo 1: Interventi preventivi nelle aree più sensibili e a rischio. Impegno a collaborare in ottica di limitare il peso economico/burocratico, qualora si trattasse di superfici montane private.
Obiettivo 2: Affidamento in concessione delle aree a lago per una maggiore pulizia e sorveglianza.

#### RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
101	Redditi da lavoro dipendente			
102	Imposte e tasse a carico dell'ente			
103	Acquisto di beni e servizi	120.451,29	99.800,00	116.707,61
104	Trasferimenti			
107	Interessi passivi			
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate			
110	Altre spese correnti			
	<b>Totale spesa corrente</b>	<b>120.451,29</b>	<b>99.800,00</b>	<b>116.707,61</b>

Il macroaggregato **acquisto di beni e servizi** comprende le spese per:

- la manutenzione ordinaria dei parchi giochi (1.689,57);
- la manutenzione delle attrezzature (1.540,00);
- l'appalto per la gestione del verde in coprogettazione (89.300,00);
- le spese per derattizzazioni e disinfestazioni (1.550,00);
- i servizi di raccolta rifiuti e di noleggio bagni chimici per il motoraduno (19.986,41)
- il servizio di vigilanza ai giardini (4.372,48).

## RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
201	Tributi in conto capitale a carico ente			
202	Investimenti fissi lordi	33.387,21	500.000,00	60.076,59
203	Contributi agli investimenti			
204	Trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale			
	<b>Totale spesa in conto capitale</b>	<b>33.387,21</b>	<b>500.000,00</b>	<b>60.076,59</b>
	<b>Totale spesa programma 5</b>	<b>153.838,50</b>	<b>599.800,00</b>	<b>176.784,20</b>

Le spese in conto capitale si riferiscono alle seguenti opere:

- **manutenzione straordinaria verde** per € 8.174,00
- **riqualificazione giardini I lotto** per € 30.493,51
- **manutenzione straordinaria giochi** per € 22.409,08

Nel 2022 sono stati stanziati e impegnati, altresì, i seguenti fondi che in sede di consuntivo, attraverso il fondo pluriennale vincolato di parte investimenti, sono confluiti nella competenza dell'esercizio 2023:

- **riqualificazione giardini I lotto** per € 589.506,49.;
- **manutenzione straordinaria sentieri** per € 10.000,00
- **manutenzione straordinaria giochi** per € 55.997,24

## RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
ENTRATE SPECIFICHE			
Stato			
Regione			
Provincia	1.762,96	1.500,00	1.410,37
Unione Europea			
Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali			
Indebitamento		500.000,00	
Altre entrate	33.387,21		
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti			51.872,59
<b>Totale (A)</b>	<b>35.150,17</b>	<b>501.500,00</b>	<b>53.282,96</b>
PROVENTI DAI SERVIZI	19.329,38	20.000,00	
<b>Totale (B)</b>	<b>19.329,38</b>	<b>20.000,00</b>	
QUOTE DI RISORSE GENERALI	99.358,95	78.300,00	123.501,24
<b>Totale (C)</b>	<b>99.358,95</b>	<b>78.300,00</b>	<b>123.501,24</b>
<b>Totale (A+B+C)</b>	<b>153.838,50</b>	<b>599.800,00</b>	<b>176.784,20</b>

L'entrata da **provincia** si riferisce al contributo per il verde pulito.

### Relazione sul risultato

La pulizia e il decoro devono essere una costante, nel 2022 si è provveduto ad interventi mirati affinché fosse coperto in modo capillare tutto il territorio.

Attraverso la coprogettazione, con la quale si è affidata la manutenzione del verde, si è proceduto allo sfalcio di tutte le aree del Comune, compresi i sentieri che conducono alle frazioni, per un totale di n. 5 tagli, ai quali vanno aggiunti i n. 2 tagli lungo tutto il tratto della Sp.72, i n. 8 tagli dei giardini pubblici e le potature degli alberi di alto fusto.

Con gli operai Comunali si è invece provveduto alla manutenzione delle aree verdi non ricomprese nella coprogettazione, quali il giardino di Via Fratelli Pini, il giardino davanti al palazzo Comunale, le scuole, i cimiteri, la frazione Moregallo, la piantumazione dei fiori stagionali ai giardini e in tutte le fioriere. Si è proceduto poi alla raccolta dei rifiuti abbandonati, allo svuotamento dei cestini, alla pulizia periodica delle piazze e delle banchine ferroviarie, a piccoli interventi di muratura, alla pulizia e allo spurgo dei pozzetti e delle griglie stradali.

Anche nel 2022 sono stati utilizzati i lavoratori in mobilità tramite il centro per l'impiego della Provincia e grazie alla convenzione stipulata con il Tribunale di Lecco i soggetti condannati a pene sostitutive per guida in stato d'ebbrezza o sotto l'effetto di sostanze stupefacenti.

È stata affidata la progettazione definitiva ed esecutiva relativa all'intervento del primo lotto di sistemazione dei giardini a lago, lavori che dovranno iniziare nel 2023.

Per quanto riguarda i parchi giochi, sono stati installati nuovi giochi nel parchetto di Molina e sistemati quelli ai giardini. Il Comune di Mandello ha partecipato ad un bando regionale per la creazione di un nuovo parco con giochi inclusivi, individuando come intervento quello dei giardini in zona Rogola. Il contributo è stato erogato ed i lavori inizieranno nei primi mesi del 2023.

<b>STRUTTURA III – Territorio e ambiente</b>	
Responsabile della Struttura EGIDIO SPREAFICO	Assessore ANDREA TAGLIAFERRI

<b>Missione 10 – Trasporto e diritto alla mobilità</b>	
<b>Programma 5 – Viabilità, circolazione stradale e illuminazione pubblica</b>	
<p>Obiettivo 1: Verifica costante dello stato delle strade e programmazione periodica delle asfaltature.</p> <p>Obiettivo 2: Messa in sicurezza attraversamenti pedonali in zone più sensibili e critiche.</p> <p>Obiettivo 3: Potenziamento percorsi pedonali, creazione di un passaggio protetto che vada dalla Canottieri Moto Guzzi fino alla spiaggia "Quattroruote".</p> <p>Obiettivo 4: Creazione di nuovi marciapiedi lungo Via della Carletta, Via Lungolaro, Via Parodi, Via Manzoni.</p> <p>Obiettivo 5: Viabilità interna: studio di una soluzione viabilistica per dare continuità a Viale della Costituzione su Via per Maggiana.</p> <p>Obiettivo 6: Creazione di un passaggio pedonale protetto lungo la SP72 in località Olcio.</p> <p>Obiettivo 7: Allargamenti stradali di Via Alfieri, Via Segantini (tratto mancante in località Luzzeno) e tratto terminale di Via San Rocco.</p> <p>Obiettivo 8: Implementazione dello svincolo SS36 con la realizzazione dell'uscita da Lecco.</p> <p>Obiettivo 9: Creazione nuovi parcheggi nelle frazioni e nei rioni meno serviti.</p> <p>Obiettivo 10: Riassetto viabilistico della Piazza antistante la Chiesa del Sacro Cuore e creazione di nuovi posti auto.</p> <p>Obiettivo 11: Valorizzare le piste Agro Silvo Pastorali, come mezzo di sviluppo e sostegno della montagna.</p> <p>Obiettivo 12: Studio di fattibilità per realizzare un passaggio pedonale sicuro dal nuovo sagrato del Sacro Cuore a P.zza Garibaldi</p> <p>Obiettivo 13: Sensibilizzare Trenord e Navigazione Laghi per incrementare il numero delle fermate, essendo Mandello un punto nevralgico del lago.</p>	

## RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
101	Redditi da lavoro dipendente	79.552,06	90.200,00	86.769,91
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	5.207,75	6.000,00	5.959,45
103	Acquisto di beni e servizi	396.019,47	425.000,00	516.146,65
104	Trasferimenti	32.000,00	32.000,00	137.718,24
107	Interessi passivi	137.859,11	141.000,00	137.426,42
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate			
110	Altre spese correnti			
	<b>Totale spesa corrente</b>	<b>650.638,39</b>	<b>694.200,00</b>	<b>884.020,77</b>

Il macroaggregato **redditi da lavoro dipendente** comprende gli stipendi, il trattamento economico accessorio e gli oneri previdenziali e assistenziali per n. 3 unità di personale.

Il macroaggregato **imposte e tasse a carico dell'ente** comprende l'IRAP calcolata sul trattamento economico del personale (5.766,99) e il bollo degli autoveicoli in dotazione all'ufficio tecnico (192,56.=).

Il macroaggregato **acquisto di beni e servizi** comprende le spese per:

- Il vestiario per il personale addetto alle manutenzioni (2.498,94)
- il carburante (5.000,00.) e la manutenzione (5.724,16) degli automezzi in dotazione alle manutenzioni
- l'acquisto di segnaletica stradale orizzontale e verticale (20.000,00) e gli interventi per la sicurezza stradale (10.000,00)
- la rimozione della neve (24.809,82)
- la quota annua per la ristrutturazione degli impianti di illuminazione pubblica (376.400,00)
- gli interventi di manutenzione ordinaria (5.724,16) e di rifacimento del manto stradale (45.089,65) e la pulizia delle strade (19.384,20)

Il macroaggregato **trasferimenti** comprende le spese per:

- la quota carico delle spese di manutenzione dei Piani Resinelli (47.000,00)
- la quota spettante ai comuni di Abbadia Lariana e Lierna per il primo acconto del bando Lumen.

Il macroaggregato **interessi passivi** comprende la quota interessi per l'ammortamento dei mutui contratti per la realizzazione delle opere.

#### RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
201	Tributi in conto capitale a carico ente			
202	Investimenti fissi lordi	1.560.308,93	490.000,00	880.000,82
203	Contributi agli investimenti			
204	Trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale			
	<b>Totale spesa in conto capitale</b>	<b>1.560.308,93</b>	<b>490.000,00</b>	<b>880.000,82</b>

Le spese in conto capitale si riferiscono alle seguenti opere.

**Riqualificazione viabilità e parcheggi Olcio I lotto** per € 233.135,87

**Riqualificazione Piazza Sacro Cuore** per € 89.406,89

**Manutenzione straordinaria strade** per € 100.614,55

**Marciapiede Via Manzoni** per € 102.887,05

**Modifica Piazza Garibaldi** per € 32.852,27

**Asfaltatura vie e piazze** per € 360,60

**Sistemazione versante SP72 curva Canottieri** per € 97.448,80

**Strada agro-silvo-pastorale da Rongio alla Fonte del Merlo II lotto** per € 174.509,32

**Allargamento ponte di Luzzeno** per € 46.146,07

**Acquisizione terreni** per € 3.000,00

Nel 2022 sono stati stanziati e impegnati, altresì, i seguenti fondi che in sede di consuntivo, attraverso il fondo pluriennale vincolato di parte investimenti, sono confluiti nella competenza dell'esercizio 2023:

- **riqualificazione viabilità e parcheggi Olcio I lotto** per € 110.073,67
- **realizzazione passaggio pedonale protetto Viale Costituzione** per € 1.976,40
- **manutenzione straordinaria strada ASP n.08 da Rongio al Ponte di Ferro** per € 60.000,00
- **manutenzione straordinaria tratti di strada agro silvo pastorale n. 10 - da Rongio a Navarec a Rossana all'Acqua del Merlo** per € 60.000,00
- **manutenzione straordinaria tratti di strada agro silvo pastorale n. 01 bis – dalla località Saioli a monte verso Valle Vigio** per € 60.000,00
- **manutenzione straordinaria strade** per € 108.290,45
- **marciapiede Via Manzoni** per € 247.112,95
- **realizzazione strada di collegamento SS36-SP72** per € 24.342,67
- **riqualificazione impianti illuminazione pubblica** per € 63.531,34
- **adeguamento attraversamenti pedonali** per € 25.000,00
- **strada agro-silvo-pastorale da Rongio alla Fonte del Merlo** per € 4.380,28
- **allargamento ponte di Luzzeno** per € 553.853,93

#### RIEPILOGO DELLA SPESA PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
301	Acquisizione di attività finanziarie			
302	Concessione di crediti a breve termine			
303	Concessione di crediti a medio lungo termine			
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie			350.000,00
	<b>Totale spesa per incremento attività finanziarie</b>			<b>350.000,00</b>
	<b>Totale spesa programma 5</b>	<b>2.210.947,32</b>	<b>1.184.200,00</b>	<b>2.114.021,59</b>

La voce si riferisce al mutuo assunto con la Cassa Depositi e Prestiti per la realizzazione del marciapiede di Via Manzoni

## RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
ENTRATE SPECIFICHE			
Stato			93.333,00
Regione			
Provincia			
Unione Europea		0	
Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali		0	
Indebitamento			
Altre entrate	128.410,86	500.000,00	508.000,00
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti	1.441.898,07		632.440,65
<b>Totale (A)</b>	<b>1.570.308,93</b>	<b>500.000,00</b>	<b>1.233.773,65</b>
PROVENTI DAI SERVIZI	15.597,88	7.000,00	16.475,00
<b>Totale (B)</b>	<b>15.597,88</b>	<b>7.000,00</b>	<b>16.475,00</b>
QUOTE DI RISORSE GENERALI	625.040,51	677.200,00	863.772,94
<b>Totale (C)</b>	<b>625.040,51</b>	<b>677.200,00</b>	<b>863.772,94</b>
<b>Totale (A+B+C)</b>	<b>2.210.947,32</b>	<b>1.184.200,00</b>	<b>2.114.021,59</b>

Le entrate da **Stato** comprendono ristori cosap per € 23.333,00 e € 70.000 per contributi messa in sicurezza del territorio.

Le **altre entrate** comprendono:

- avanzo di amministrazione per € 148.000,00
- contributo della comunità montana per i comuni frontalieri per € 10.000,00
- il corrispondente capitolo di entrata per l'incremento di attività finanziarie per € 350.000,00

Le entrate da **fondo pluriennale vincolato** si riferiscono alle quote utilizzate nell'anno.

Le **entrate da servizi** si riferiscono a proventi da area camper per € 16.475,20

## Relazione sul risultato

Nel 2022 si è lavorato per proseguire nell'elaborazione di una corretta strategia viabilistica che integri anche la viabilità pedonale. Gli interventi sono stati volti all'adeguamento dei calibri di alcuni tratti stradali e alla messa in sicurezza di marciapiedi e attraversamenti pedonali.

Sono stati appaltati e iniziati i progetti esecutivi relativi alle opere:

1. Riqualificazione dell'area di Via "Pra Magno", in fase di ultimazione
2. Pubblica illuminazione, esecuzione delle opere;
3. Strada agro-silvo pastorale da Rongio alla località fonte del Merlo secondo lotto, lavori ultimati.
4. Nuovo passaggio pedonale Sp.72, lavori ultimati.
5. Sostituzione serramenti scuola media A. Volta, lavori ultimati.
6. Nuove caldaie scuola media A. Volta, lavori affidati.
7. Allargamento Via Manzoni, lavori affidati .
8. Sistemazione ponte di Luzzeno lavori in fase di affidamento.

Per quanto riguarda gli interventi di messa in sicurezza pedonale, al comune di Mandello del Lario è stato assegnato un contributo per l'adeguamento degli attraversamenti pedonali lungo la Sp.72, promosso dalla Provincia, i lavori sono stati ultimati. È stato consegnato il progetto definitivo relativo alla realizzazione di un passaggio pedonale che colleghi Via Gioberti a Via San Martino, è in fase ottenimento il Nulla Osta da parte di FF.SS.

È stata presentata lo di fattibilità per la realizzazione di un marciapiede in via della Carletta che prevede una sua attuazione in due lotti funzionali. È stato consegnato lo studio di fattibilità per la realizzazione di un marciapiede che dall'incrocio con Via segantini sale fino in frazione Maggiana. Sono stati affidati i lavori di allargamento di Via Manzoni e la creazione del nuovo marciapiede.

È stato consegnato lo studio di fattibilità relativo al progetto per realizzazione di un collegamento ciclo-pedonale fra Mandello e Lierna. È stata inoltre affidata la progettazione per un collegamento ciclo-pedonale fra Abbadia e Mandello.

Sono in fase di affidamento i lavori relativi alla sistemazione del ponte di Luzzeno.

Sono terminati i lavori per la realizzazione del secondo lotto della strada agro-silvo-pastorale Rongio-Fonte del Merlo.

Si conferma che a partire dal 2018 il Comune è entrato in graduatoria in un importante bando di Regione Lombardia rivolto alla riqualificazione degli impianti di pubblica illuminazione; a Dicembre 2019 è iniziata la nuova gestione da parte della società vincitrice "City Green Light srl", concessione che avrà una durata di venti anni. Nell'anno 2021 si è proceduto alla sostituzione di tutte le lampade ormai obsolete, rimpiazzate con nuove tecnologie a LED.

Nel 2022 si è intervenuti con la sostituzione di alcuni sostegni della maggior parte delle linee e di tutti i quadri elettrici.

Nello stesso progetto è stata inserita la creazione della "Smart City", come ultima fase del progetto verranno posizionate 15 nuove telecamere e 20 punti "hot spot" per coprire gli spazi pubblici con il wi-fi, i lavori termineranno nel 2023.

<b>STRUTTURA III – Territorio e ambiente</b>	
Responsabile della Struttura EGIDIO SPREAFICO	Assessore SERGIO GATTI

<b>Missione 11 –Soccorso civile</b>	
<b>Programma 1 – Sistema di protezione civile</b>	
Obiettivo 1: Potenziamento di mezzi e attrezzature a disposizione del Gruppo Comunale di Protezione Civile.	
Obiettivo 2: Sensibilizzazione dei giovani attraverso incontri periodici nelle scuole e dibattiti pubblici.	
Obiettivo 3: Stesura del piano di intervento della protezione civile nell'ambito di un gruppo, quello mandellese, che collaborando con le squadre antincendio sia pronto ad intervenire in situazioni di calamità.	
Obiettivo 4: Promozione di esercitazioni di protezione civile sul territorio.	

#### RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
101	Redditi da lavoro dipendente			
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	500,00	500,00	614,76
103	Acquisto di beni e servizi	5.132,24	8.200,00	9.624,44
104	Trasferimenti			
107	Interessi passivi			
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate			
110	Altre spese correnti			
	<b>Totale spesa corrente</b>	<b>5.632,24</b>	<b>8.700,00</b>	<b>10.239,20</b>

Il macroaggregato **imposte e tasse a carico dell'ente** comprende il bollo degli autoveicoli in dotazione alla protezione civile.

Il macroaggregato **acquisto di beni e servizi** comprende le spese per:

- Il carburante (1.000) e la manutenzione (500,00) degli automezzi in dotazione alla protezione civile
- le spese per il funzionamento del gruppo di protezione civile (6.293,76)
- il servizio di manutenzione del pluviometro e della stazione di monitoraggio del torrente Meria (1.756,80);

## RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
201	Tributi in conto capitale a carico ente			
202	Investimenti fissi lordi			943,00
203	Contributi agli investimenti			
204	Trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale	14.273,41		
	<b>Totale spesa in conto capitale</b>	<b>14.273,41</b>		<b>943,00</b>
	<b>Totale spesa programma 1</b>	<b>19.905,65</b>	<b>8.700,00</b>	<b>11.182,20</b>

Nel 2022 sono stati stanziati e impegnati, altresì, i seguenti fondi che in sede di consuntivo, attraverso il fondo pluriennale vincolato di parte investimenti, sono confluiti nella competenza dell'esercizio 2023:

- **acquisto autoveicolo per la protezione civile** per € 54.484,08

## RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
ENTRATE SPECIFICHE			
Stato			
Regione			
Provincia			
Unione Europea			
Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali			
Indebitamento			
Altre entrate			943,00
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti	14.273,41		
<b>Totale (A)</b>	<b>14.273,41</b>		<b>943,00</b>
PROVENTI DAI SERVIZI			
<b>Totale (B)</b>			
QUOTE DI RISORSE GENERALI	5.632,24	8.700,00	9.296,20
<b>Totale (C)</b>	<b>5.632,24</b>	<b>8.700,00</b>	<b>9.296,20</b>
<b>Totale (A+B+C)</b>	<b>19.905,65</b>	<b>8.700,00</b>	<b>11.182,20</b>

Le **altre entrate** si riferiscono alla quota di avanzo di amministrazione utilizzata per l'acquisto del nuovo autoveicolo.

#### **Relazione sul risultato**

- È stata gestita l'attività inerente la protezione civile provvedendo alla manutenzione del parco automezzi, all'acquisto di materiale vario ed alla predisposizione dei documenti necessari in occasione di esercitazioni e interventi.
- Sono stati tenuti i collegamenti e le comunicazioni in modo da coordinare il gruppo di protezione civile comunale e le attività comunali.
- Il gruppo di Protezione civile Comunale è intervenuto con un totale di giornate impiegate pari a 28 in varie attività che hanno comportato un totale di ore lavorate pari a n. 1.636.
- Rilevante è stato l'impegno per garantire la sicurezza negli accessi agli esercizi commerciali e alle farmacie in occasione della pandemia di COVID-19, durante la prima ondata.

<b>STRUTTURA III – Territorio e ambiente</b>	
Responsabile della Struttura EGIDIO SPREAFICO	Assessore ANDREA TAGLIAFERRI

<b>Missione 12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	
<b>Programma 9 – Cimiteri</b>	
Obiettivo 1: Gestione esternalizzata dei servizi cimiteriali;	
Obiettivo 2: Ristrutturazione e manutenzione straordinaria dei tre cimiteri.	

### RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
101	Redditi da lavoro dipendente	10.791,59		28.002,76
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	750,76	50,00	1.717,36
103	Acquisto di beni e servizi	14.208,44	92.800,00	18.720,22
104	Trasferimenti	6.000,00	6.000,00	6.000,00
107	Interessi passivi			
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate			
110	Altre spese correnti			
	<b>Totale spesa corrente</b>	<b>31.750,79</b>	<b>98.850,00</b>	<b>54.440,34</b>

Il macroaggregato **redditi da lavoro dipendente** comprende gli stipendi, il trattamento economico accessorio e gli oneri previdenziali e assistenziali per n. 1 unità di personale.

Il macroaggregato **imposte e tasse a carico dell'ente** comprende l'IRAP calcolata sul trattamento economico del personale (1.686,93) e il bollo degli autoveicoli in dotazione al servizio cimiteri (30,43).

Il macroaggregato **acquisto di beni e servizi** comprende le spese per:

- Il carburante (948,55) e la manutenzione (728,34) degli automezzi in dotazione alle manutenzioni;
- l'acquisto di beni e servizi per il funzionamento dei cimiteri (3.955,57);
- le spese per la manutenzione dei cimiteri (12.287,76);
- l'utenza energia elettrica (800,00).

Il macroaggregato **trasferimenti** comprende le spese per:

- la quota a carico delle spese di manutenzione del cimitero di Crebbio (6.000,00).

## RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
201	Tributi in conto capitale a carico ente			
202	Investimenti fissi lordi	28.848,48		
203	Contributi agli investimenti			
204	Trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale			
	<b>Totale spesa in conto capitale</b>	<b>28.848,48</b>		
	<b>Totale spesa programma 9</b>	<b>60.239,27</b>	<b>98.850,00</b>	<b>54.440,34</b>

## RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
ENTRATE SPECIFICHE			
Stato			
Regione			
Provincia			
Unione Europea			
Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali			
Indebitamento			
Altre entrate	28.848,48		
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti			
<b>Totale (A)</b>	<b>28.848,48</b>		
PROVENTI DAI SERVIZI	159.804,19	80.000,00	115.057,40
<b>Totale (B)</b>	<b>159.804,19</b>	<b>80.000,00</b>	<b>115.057,40</b>
QUOTE DI RISORSE GENERALI	-99.564,92	18.850,00	-60.617,06
<b>Totale (C)</b>	<b>-99.564,92</b>	<b>18.850,00</b>	<b>-60.617,06</b>
<b>Totale (A+B+C)</b>	<b>60.239,27</b>	<b>98.850,00</b>	<b>54.440,34</b>

I **proventi dai servizi** si riferiscono ai proventi per il rilascio delle concessioni cimiteriali e per la gestione dei servizi cimiteriali.

**Relazione sul risultato**

Nel 2022 si è cercato di intervenire nelle piccole manutenzioni, nella pulizia costante e più capillare in tutti e tre i cimiteri, affinché venisse garantito l'ordine e il decoro in modo adeguato.

Sono in fase di progettazione i lavori relativi alla sistemazione delle infiltrazioni del corpo colombari del cimitero capoluogo.

**STRUTTURA IV – Ragioneria e contabilità**Responsabile della Struttura  
ENRICO VITALIAssessore  
RICCARDO FASOLI**Missione 1 – Servizi istituzionali, generali e di gestione**  
**Programma 3 – Gestione economica e finanziaria**

Obiettivo 1: Potenziamento e semplificazione della comunicazione ai cittadini dei dati economici e finanziari comunali.

Obiettivo 2: Ampliamento delle forme di pagamento digitale da parte dei cittadini/utenti.

Obiettivo 3: Gestione delle pratiche mediante procedimenti on-line

**RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE**

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
101	Redditi da lavoro dipendente	159.662,02	157.300,00	159.640,47
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	10.600,00	10.600,00	10.846,54
103	Acquisto di beni e servizi	116.248,29	109.300,00	129.225,21
104	Trasferimenti			
107	Interessi passivi		2.000,00	
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate			
110	Altre spese correnti			
	<b>Totale spesa corrente</b>	<b>286.510,31</b>	<b>279.200,00</b>	<b>299.712,22</b>

Il macroaggregato **redditi da lavoro dipendente** comprende gli stipendi, il trattamento economico accessorio e gli oneri previdenziali e assistenziali per n. 4 unità di personale.

Il macroaggregato **imposte e tasse a carico dell'ente** comprende l'IRAP calcolata sul trattamento economico del personale.

Il macroaggregato **acquisto di beni e servizi** comprende le spese per:

- l'acquisto di carta, cancelleria, toner e altri beni per il funzionamento degli uffici comunali (7.701,60);
- il rinnovo di abbonamenti, adesione a banche dati, stampati e software applicativi per gli uffici comunali (15.598,65);
- il noleggio di attrezzature informatiche (1.500,00.=);
- le prestazioni varie per il funzionamento degli uffici (27.645,84);
- l'affrancatura della corrispondenza in uscita (4.203,12);
- l'acquisto di software e installazione di linee wifi e adsl e virtual server (7.531,06);

- le utenze del municipio di energia elettrica (21.000,00), acquedotto (300,00), riscaldamento (19.000,00), telefonia fissa (11.831,22), telefonia mobile (963,76);
- i rimborsi spese per la gestione del servizio di tesoreria (2.800,78);

#### RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
201	Tributi in conto capitale a carico ente			
202	Investimenti fissi lordi			
203	Contributi agli investimenti			
204	Trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale			
	<b>Totale spesa in conto capitale</b>			
	<b>Totale spesa programma 3</b>	<b>286.510,31</b>	<b>279.200,00</b>	<b>299.712,22</b>

#### RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
ENTRATE SPECIFICHE			
Stato	10.000,00		
Regione			
Provincia			
Unione Europea			
Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali			
Indebitamento			
Altre entrate			
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti			
<b>Totale (A)</b>	<b>10.000,00</b>		
PROVENTI DAI SERVIZI			
<b>Totale (B)</b>			
QUOTE DI RISORSE GENERALI	276.510,31	279.200,00	299.712,22
<b>Totale (C)</b>	<b>276.510,31</b>	<b>279.200,00</b>	<b>299.712,22</b>
<b>Totale (A+B+C)</b>	<b>286.510,31</b>	<b>279.200,00</b>	<b>299.712,22</b>

## Relazione sul risultato

**Obiettivo 1:** Potenziamento e semplificazione della comunicazione ai cittadini dei dati economici e finanziari comunali.

La comunicazione ai cittadini dei dati economici e finanziari relativi al bilancio dell'Ente avviene mediante il sito internet istituzionale nella sezione "amministrazione trasparente". In tale sezione vengono pubblicati gli atti relativi all'approvazione del bilancio di previsione del triennio, alle variazioni di bilancio, al Documento unico di programmazione, al conto consuntivo, al bilancio consolidato e al referto del controllo di gestione. Sempre nella medesima sezione viene altresì proposta una lettura semplificata dei conti comunali mediante il "bilancio di previsione semplificato per il cittadino" e il "rendiconto della gestione per il cittadino".

**Obiettivo 2:** Ampliamento delle forme di pagamento digitale da parte dei cittadini/utenti.

A seguito dell'emanazione del D.Lgs. n. 218 del 15/12/2015, con il quale è stata recepita la direttiva UE 2015/2366, relativa ai servizi di pagamento nel mercato interno, sono state emanate, da parte dell'Agenzia per l'Italia Digitale (AgID), le "Linee guida per l'effettuazione dei pagamenti elettronici a favore di pubbliche amministrazioni e dei gestori di pubblici servizi", con lo scopo di cogliere le opportunità offerte dalle nuove tecnologie per facilitare le relazioni con i cittadini e le imprese. Tutte le amministrazioni pubbliche ed i gestori dei servizi pubblici sono obbligati ad accettare pagamenti elettronici mediante il sistema Pago PA. Per effettuare i pagamenti elettronici possono essere utilizzati gli strumenti di pagamento messi a disposizione dai prestatori di servizi di pagamento, connessi con la piattaforma tecnologica quali: il bonifico, il bollettino postale, le carte di credito o di debito e ogni altro servizio di pagamento che, adeguatamente integrato con la piattaforma tecnologica, risulti rispettoso delle presenti Linee guida. Dal punto di vista operativo l'ufficio ha provveduto ad incaricare come partner tecnologico la PA Digitale, software house dell'ente. Al fine di testare la procedura, nel periodo di non obbligatorietà il sistema PagoPA è stato utilizzato per gestire le riscossioni relative all'utilizzo del servizio di assistenza domiciliare e alla riscossione della TARI. Nel 2021 l'Amministrazione comunale ha attivato i pagamenti su PagoPA per tutti i servizi comunali e riguarda tutte le procedure di riscossione delle entrate dell'ente.

**Obiettivo 3:** Gestione delle pratiche mediante procedimenti on-line.

La gestione della contabilità comunale avviene mediante l'utilizzo di software forniti da una software house di fiducia e installati su una piattaforma cloud. Tutte le procedure sono informatizzate e standardizzate in iter che gestiscono in modo automatico tutti i passaggi necessari per permettere in tempi celeri l'incasso delle entrate e il pagamento delle spese. Ogni documento necessario per la prosecuzione degli iter viene reperito direttamente dalla struttura mediante l'accesso alle banche dati a disposizione oppure richiesto all'interessato su modello reperibile sul sito istituzionale e trasmesso telematicamente. Le procedure sono accessibili anche mediante l'app IO e con l'utilizzo dello SPID o della Carta d'Identità Elettronica.

Come da prassi ormai consolidata, per **l'approvazione del bilancio e degli strumenti di programmazione**, l'amministrazione ha stabilito di rispettare le scadenze di legge senza usufruire delle proroghe consentite, al fine di ottimizzare il lavoro delle strutture e di usufruire dei benefici ora concessi ai comuni rispettosi delle scadenze originarie. Pertanto si è proceduto ad approvare il bilancio preventivo 2022/2024 in data 20/12/2021, il conto consuntivo 2021 in data 27/04/2022, il bilancio consolidato 2021 in data 28/09/2022 e il bilancio di previsione 2023/2025 e la nota di Variazione al

Documento Unico di Programmazione 2023/2025 in data 21/12/2022.

L'iter della gestione entrate è stato arricchito da un software che permette di recepire i provvisori di entrata creati dal tesoriere e riconciliarli in maniera semi automatica agli accertamenti creati dal software gestionale. Successivamente, con l'avvento del PagoPA, è stato aggiunto un meccanismo di conciliazione automatica mediante lo IUV rilasciato al debitore. L'utilizzo sempre più esteso del PagoPA, che copre tutti i servizi comunali, ha portato ad un notevole incremento nel numero delle reversali che in crescendo sono passate da 7.913 del 2019, a 8.359 del 2020 a 9.651 del 2021 e a 13.276 del 2022 con il conseguente aumento del carico di lavoro sulla struttura.

Sono state proposte all'approvazione del Consiglio comunale n. 21 deliberazioni, alla Giunta comunale n. 63 deliberazioni di cui n. 9 variazioni di bilancio, n. 1 prelievo dal fondo di riserva e n. 2 variazioni di cassa. La struttura ha emesso n. 208 determinazioni e n. 5 proposte di decreto sindacale.

Nel corso del 2022, come ormai da prassi consolidata, è stata prestata particolare attenzione alle **procedure di spesa** al fine di rispettare il dettato del D.Lgs. n. 192 del 09/11/2012 (spending review). L'andamento della spesa corrente nell'anno attesta un **notevole incremento del fabbisogno corrente** (8,72%), dovuto all'incremento delle spese per acquisto di gas ed energia elettrica, compensato solo in parte dei contributi statali, dalle spese di personale e IRAP per l'applicazione del nuovo CCNL e il pagamento degli arretrati.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti, introdotto con l'art. 9 del DPCM del 22/09/2014 e relativo a tutti i pagamenti effettuati nel 2022, è passato da -2 del 2021 a 1 del 2022, denotando un costante rispetto dei termini di pagamento, nonostante la carenza di personale che la struttura ha dovuto subire nel corso dell'anno.

Il **piano di razionalizzazione delle spese** è stato abolito a decorrere dall'esercizio 2020 per cui questo utile strumento di rilevazione dell'andamento di alcune spese non sarà più utilizzato. Questo non ha ridotto la volontà dell'amministrazione di monitorare le spese e di intervenire in caso di andamenti anomali, per cui tale rilevazione è stata integrata stabilmente nell'annuale controllo di gestione. Non si sono rilevate nell'ultima parte dell'anno maggiori spese anomale relative alle utenze di gas ed energia elettrica se non dovute all'incremento del prezzo di acquisto.

Sono stati rispettati l'**equilibrio di competenza** e l'**equilibrio di cassa**. Gli equilibri di bilancio, come risulta con maggior dettaglio alle pagine da 10 a 12 della presente relazione, sono stati rispettati per un totale di 704.738,64.=, derivanti da un saldo positivo di parte corrente di 449.908,73.= euro e un saldo positivo di parte capitale di 254.829,91.= euro. In base ai nuovi prospetti previsti da Arconet il saldo positivo complessivo ammonta a 449.908,73.= euro, derivanti da un saldo positivo di parte corrente di 110.992,96.= euro e un saldo positivo di parte capitale di 254.829,91.= euro.

La gestione di cassa si è conclusa con un saldo positivo al 31/12/2022 di euro 1.893.718,75.= in aumento di 502.510,47.= euro rispetto al saldo iniziale al 01.01.2022 (1.391.208,28). Anche nell'anno 2022 non si è fatto ricorso, pertanto, all'anticipazione di cassa.

Nel 2020 è stata aggiudicata la gara per il nuovo incarico di broker assicurativo e con tale soggetto continua l'impegno a migliorare le tutele garantite dalle **polizze assicurative** stipulate dall'amministrazione a garanzia dei rischi verso terzi. Nel 2021 sono state effettuate e concluse le procedure di gara per tutte le polizze assicurative. Continua il trend positivo sulla gestione della polizza RCT, segno che la maggior attenzione posta sugli interventi di manutenzione e di pulizia di strade e marciapiedi sta portando i risultati preventivati.

La **gestione economale** ha portato nel complesso l'emissione di n. 9 rendiconti per un totale di 166 buoni economali e per una spesa complessiva di 13.755,75.= euro, in riduzione rispetto al 2021 (15.302,37). Ciò ha comunque permesso alle strutture, grazie alle previsioni del relativo regolamento, il rapido approvvigionamento di beni e servizi senza la necessità di emettere atti di impegno per determinate tipologie di acquisti.

Sono stati gestiti i rapporti con le società partecipate ed è stata effettuata la ricognizione ordinaria delle stesse, nella quale è stata confermata la

volontà di procedere alla cessione delle quote possedute in Villa Serena spa attraverso la vendita delle quote della società.

Nel 2021 si è conclusa la procedura di gara per l'affidamento del servizio di **tesoreria comunale**. Dal 2022 è in vigore la nuova convenzione di tesoreria della durata di cinque anni con la Banca Popolare di Sondrio con scadenza al 31/12/2026.

Gli **inventari** comunali sono stati aggiornati.

Sono state rispettate tutte le **scadenze** previste per la trasmissione dei dati del bilancio e del consuntivo (Ministero delle Finanze), del rendiconto del fondo di cui all'art. 106 del D.L. 34/2020 (Ministero delle Finanze), dei questionari della Corte dei conti (consuntivo e preventivo), dei questionari SOSE (consuntivo), del patrimonio (beni patrimoniali, partecipazioni azionarie, concessioni, autovetture, debiti fuori bilancio, dichiarazioni IVA – IRAP – 770 – certificazioni fiscali, sanzioni codice della strada).

È stato garantito idoneo supporto al **Revisore unico dei conti** e al **Nucleo di Valutazione** per la redazione dei prescritti pareri.

Per quanto riguarda la sezione **controlli** è stato garantito in corso d'anno il controllo di regolarità amministrativa e contabile sugli atti, e sono stati predisposti ed approvati gli atti relativi al controllo di gestione da parte dell'unità di progetto appositamente costituita.

È stata effettuata una puntuale e attenta **gestione dei residui** che, grazie ai buoni risultati della gestione ed alle scelte effettuate, ha permesso di ridurre la mole dei residui attivi accantonati in anni precedenti e ritenuti inesigibili, con evidenti effetti positivi sul bilancio.

Da rilevare le difficoltà riscontrate per sostituire l'unità di **personale** cessata per pensionamento a febbraio 2022. Nonostante che nel corso del 2022 si siano avvicinate due figure, doverosamente e adeguatamente formate, è ora in fase di esecuzione un nuovo concorso con il quale ci si augura di coprire definitivamente il posto scoperto. Inoltre da maggio 2022 una unità di personale della struttura è stata posta in congedo per maternità obbligatoria sino a fine anno. Nei periodi di assenza il relativo carico di lavoro è stato coperto dal personale in servizio con limitato ricorso a personale straordinario.

**STRUTTURA IV – Ragioneria e contabilità**Responsabile della Struttura  
ENRICO VITALIAssessore  
RICCARDO FASOLI**Missione 1 – Servizi istituzionali, generali e di gestione****Programma 10 – Risorse umane**

Obiettivi 1: Verifica, riorganizzazione ed efficientamento delle mansioni svolte dal personale comunale in linea con le mutate necessità operative.

Obiettivi 2: Revisione ed armonizzazione dei piani orari del personale.

Obiettivi 3: Integrazione del sistema di rilevazione delle presenze del personale.

**RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE**

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
101	Redditi da lavoro dipendente	30.719,04	31.000,00	32.605,16
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.056,17	2.100,00	2.241,71
103	Acquisto di beni e servizi			
104	Trasferimenti			
107	Interessi passivi			
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate			
110	Altre spese correnti			
	<b>Totale spesa corrente</b>	<b>32.775,21</b>	<b>33.100,00</b>	<b>34.846,87</b>

Il macroaggregato **redditi da lavoro dipendente** comprende gli stipendi, il trattamento economico accessorio e gli oneri previdenziali e assistenziali per n. 1 unità di personale.

Il macroaggregato **imposte e tasse a carico dell'ente** comprende l'IRAP calcolata sul trattamento economico del personale.

## RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
201	Tributi in conto capitale a carico ente			
202	Investimenti fissi lordi			
203	Contributi agli investimenti			
204	Trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale			
	<b>Totale spesa in conto capitale</b>			
	<b>Totale spesa programma 10</b>	<b>32.775,21</b>	<b>33.100,00</b>	<b>34.846,87</b>

## RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
ENTRATE SPECIFICHE			
Stato			
Regione			
Provincia			
Unione Europea			
Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali			
Indebitamento			
Altre entrate			
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti			
<b>Totale (A)</b>			
PROVENTI DAI SERVIZI			
<b>Totale (B)</b>			
QUOTE DI RISORSE GENERALI	32.775,21	33.100,00	34.846,87
<b>Totale (C)</b>	<b>32.775,21</b>	<b>33.100,00</b>	<b>34.846,87</b>
<b>Totale (A+B+C)</b>	<b>32.775,21</b>	<b>33.100,00</b>	<b>34.846,87</b>

## Relazione sul risultato

**Obiettivi 1:** Verifica, riorganizzazione ed efficientamento delle mansioni svolte dal personale comunale in linea con le mutate necessità operative.

I documenti di programmazione (DUP e PEG) dell'Ente definiscono l'organizzazione delle strutture dell'ente al fine del raggiungimento degli obiettivi annuali e pluriennali. Con il Piano Triennale dei Fabbisogni del Personale, da approvare ai sensi dell'art. 6 del D.Lgs. n. 165/2000, il Comune di Mandello del Lario, in relazione alla pianta organica approvata con la deliberazione n. 100 del 13/10/2020, provvede alla programmazione delle assunzioni in relazione alle cessazioni e alle nuove necessità evidenziate dall'evoluzione della gestione dei servizi resi ai cittadini. Il PTFP per il 2022/2024 è stato adottato con la deliberazione della Giunta Comunale n. 53 del 30/03/2022 e successivamente modificato per le deliberazioni n. 80 del 11/05/2022, n. 90 del 25/05/2022, n. 148 del 02/09/2022 e n. 166 del 28/09/2022. In data 16/11/2022 con la deliberazione della Giunta Comunale n. 192, il PTFP è confluito nel Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2022/2024 (PIAO).

**Obiettivi 2:** Revisione ed armonizzazione dei piani orari del personale.

L'orario del personale è definito dal Responsabile della Struttura di appartenenza in base alle esigenze di servizio. Ogni responsabile definisce l'orario di lavoro del personale appartenente alla propria struttura in base al tipo di prestazione di richiesta, garantendo l'apertura degli sportelli al pubblico negli orari stabiliti e la presenza negli appuntamenti prefissati. L'armonizzazione degli orari delle strutture viene garantita il mercoledì con la presenza di personale garantita su tutto l'arco della giornata. La presenza costante è inoltre garantita in tutte le mattinate della settimana mentre per i restanti pomeriggi la scelta è lasciata ai responsabili sulla base delle effettive esigenze.

**Obiettivi 3:** Integrazione del sistema di rilevazione delle presenze del personale.

La sperimentazione del nuovo sistema di rilevazione delle presenze iniziata nel 2021 si è conclusa positivamente a febbraio 2022 con l'estensione a tutti i dipendenti, dopo adeguata formazione, delle funzionalità previste.

Il numero dei dipendenti a tempo indeterminato al 31/12/2022, ammonta 48 di cui 13 con contratto a tempo parziale.

La spesa complessiva del personale ammonta a 1.929.622,59.= in aumento rispetto al 2021, a causa dell'applicazione del nuovo CCNL Funzioni Locali 2019/2021, sottoscritto in data 16/11/2022, e del pagamento degli arretrati .

La gestione del personale ha visto variazioni di rilievo rispetto all'anno precedente.

Presso la **struttura VI** – Polizia Locale nel corso dell'anno 2022 con decorrenza dal 01/03/2022 è stato assunto un agente di polizia locale categoria C, mediante l'utilizzo di una graduatoria presso altro ente. La medesima struttura è data interessata dalla cessazione per dimissioni volontarie di n. 2 agenti di polizia locale in data 31/03/2022 e 31/08/2022.

Presso la **struttura IV** – Ragioneria e contabilità, in data 01/04/2022 è stato assunto un istruttore amministrativo categoria C mediante l'utilizzo di una graduatoria presso altro ente. Il medesimo ha cessato per dimissioni volontarie in data 31/08/2022.

Per quanto riguarda la **struttura III** – Territorio e ambiente ha preso servizio con decorrenza dal 01/06/2022 un nuovo collaboratore amministrativo categoria B3, assunto mediante concorso effettuato dalla Provincia di Lecco.

In data 01/06/2022 si è conclusa la procedura concorsuale organizzata dalla Provincia di Lecco per la sostituzione della Responsabile della **struttura V**

– Servizi amministrativi, legali, tributari. Tale sostituzione è avvenuta con una dipendente già in servizio presso la medesima struttura inquadrato ora in categoria D1. In sostituzione della medesima in data 29/08/2022 ha preso servizio, mediante utilizzo di graduatoria presso altro ente, un nuovo collaboratore amministrativo categoria B3.

I movimenti di personale sopra indicati sono stati effettuati sulla base del Piano Triennale Assunzioni e sue modificazioni ed integrazioni, approvato dalla Giunta Comunale e con parere favorevole del Revisore unico dei conti.

Per i due dipendenti posto in pensionamento nel corso dell'anno, sono state definite, nei tempi corretti e mediante l'apposita procedura on-line (PASSWEB), tutte le pratiche relative alla pensione e al trattamento di fine servizio. Sono altresì state sistemate dall'ufficio personale, su richiesta, n. 8 posizioni contributive di personale cessato in passato.

L'emergenza covid-19 ha reso necessario, anche nel corso del 2022, l'utilizzo del **lavoro agile** anche se in modo molto più limitato e mirato a situazioni legate alla necessità di garantire periodi di quarantena. Al personale in lavoro agile, al fine di garantire gli standard di sicurezza per l'accesso al sistema informatico, sono stati forniti pc portatili (mediante noleggio) e connessioni internet. Al personale in lavoro agile sono stati richiesti report giornalieri del lavoro svolto.

La struttura III, grazie alla convenzione con il Ministero di Grazia e Giustizia, ha potuto utilizzare nel corso dell'anno n. 6 **lavoratori di pubblica utilità sociale** presso il servizio manutenzioni gestiti dalla polizia locale.

Per quanto riguarda i risultati sopra esposti relativi agli indicatori, si rileva una diminuzione dell'utilizzo del lavoro straordinario originato da specifiche disposizioni dell'Amministrazione comunale.

In relazione al sistema di valutazione è stata curata la predisposizione del piano della performance.

Il **Contratto Decentrato Integrativo** per l'anno 2022 è stato sottoscritto dalle delegazioni trattanti in data 21/12/2022.

Per quanto riguarda la rilevazione delle assenze si può riscontrare che il tasso complessivo di assenza è del 7,14% comprensivo di tutte le tipologie di assenza (maternità, malattia, permessi retribuiti, scioperi, Legge 104). Depurando il dato dalle assenze obbligatorie (maternità e Legge 104) il tasso di assenza scende al 3,24%, vale a dire 394 giorni assenza su 12.164 giorni lavorativi.

Sono state rispettate tutte le scadenze previste per la trasmissione dei dati del personale (conto del personale e relativa relazione, presenze/assenze, scioperi, contratto decentrato, dati previdenziali e assistenziali). Sono stati inoltre garantite le sistemazioni contributive richieste da INPS, Patronati o ex dipendenti per i servizi prestati in passato presso l'Ente.

È stato garantito idoneo supporto al **Nucleo di Valutazione** per gli adempimenti prescritti in tema di personale.

<b>STRUTTURA IV – Ragioneria e contabilità</b>	
Responsabile della Struttura ENRICO VITALI	Assessore RICCARDO FASOLI

<b>Missione 1 – Servizi istituzionali, generali e di gestione</b> <b>Programma 11 – Altri servizi generali</b>
Obiettivo 1: Passaggio a nuove forme di gestione del servizio mensa dipendenti. Obiettivo 2: Aggiornamento costante e continuo del personale comunale. Obiettivo 3: Ampliamento delle forme di tutela della salute dei dipendenti. Obiettivo 4: Applicazione integrale dei protocolli sanitari in situazione di emergenza.

#### RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
101	Redditi da lavoro dipendente	342,96	1.000,00	286,80
102	Imposte e tasse a carico dell'ente			
103	Acquisto di beni e servizi	22.547,87	29.150,00	21.674,01
104	Trasferimenti			
107	Interessi passivi			
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate			
110	Altre spese correnti	39.332,48	40.000,00	60.491,23
	<b>Totale spesa corrente</b>	<b>62.223,31</b>	<b>70.150,00</b>	<b>82.452,04</b>

Il macroaggregato **redditi da lavoro dipendente** comprende il rimborso delle spese per missioni fuori sede dei dipendenti comunali.

Il macroaggregato **acquisto di beni e servizi** comprende le spese per:

- la formazione e l'aggiornamento dei dipendenti (1.037,00);
- il servizio mensa dei dipendenti (12.700,00);
- l'attività di prevenzione e miglioramento della salute dei dipendenti (6.763,81);
- il concorso alle spese per la gestione della sezione circoscrizionale del lavoro (1.148,00).

Il macroaggregato **altre spese correnti** comprende le spese per:

- IVA a debito a carico dell'ente (57.881,23)
- I debiti fuori bilancio riconosciuti nell'anno (2.610,00).

## RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
201	Tributi in conto capitale a carico ente			
202	Investimenti fissi lordi			
203	Contributi agli investimenti			
204	Trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale			
	<b>Totale spesa in conto capitale</b>			
	<b>Totale spesa programma 11</b>	<b>62.223,31</b>	<b>70.150,00</b>	<b>82.452,04</b>

## RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
ENTRATE SPECIFICHE			
Stato			
Regione			
Provincia			
Unione Europea			
Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali			
Indebitamento			
Altre entrate			
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti			
<b>Totale (A)</b>			
PROVENTI DAI SERVIZI	3.653,40	6.000,00	4.491,22
<b>Totale (B)</b>	<b>3.653,40</b>	<b>6.000,00</b>	<b>4.491,22</b>
QUOTE DI RISORSE GENERALI	58.569,91	64.150,00	77.960,82
<b>Totale (C)</b>	<b>58.569,91</b>	<b>64.150,00</b>	<b>77.960,82</b>
<b>Totale (A+B+C)</b>	<b>62.223,31</b>	<b>70.150,00</b>	<b>82.452,04</b>

I **proventi dai servizi** si riferiscono alla quota a carico dei dipendenti del servizio mensa aziendale.

## Relazione sul risultato

Gli impegni di spesa assunti nel programma hanno garantito il finanziamento di:

- il rimborso delle spese di trasporto e vitto per missioni per personale dipendente fuori dal territorio comunale. Il rimborso delle spese di trasporto è limitato alle spese di trasporto con mezzi pubblici (nel caso di utilizzo del mezzo privato viene riconosciuto solo l'importo della spesa corrispondente all'utilizzo del mezzo pubblico);
- la mensa aziendale mediante convenzione con vari esercizi di ristorazione situati nelle vicinanze del palazzo comunale;
- la formazione e l'aggiornamento del personale;
- gli interventi per la sicurezza sul luogo di lavoro (medico della legge 626, visite e controlli periodici del personale e consulente per la sicurezza);
- i versamenti IVA in caso di chiusura a debito del rendiconto mensile.

Per quanto riguarda quest'ultimo punto si evidenzia che l'esercizio 2022 si è chiuso con un debito IVA di € 1.820,23.= mentre nel corso l'esercizio si è reso necessario effettuare versamenti nei mesi di gennaio, febbraio, marzo, aprile, maggio, giugno, luglio, agosto, settembre, ottobre, novembre e dicembre per un totale di 57.881,23.= euro. L'importo è in aumento rispetto a quello relativo al 2021 a cause della maggiori entrate soggette all'applicazione dell'imposta.

Nell'esercizio 2022 è stato riconosciuto un debito fuori bilancio da sentenza ex art. 194, comma 1, lett. a) del D.Lgs. n. 267/2000, dell'importo di € 2.610,00.=.

Tutte le obbligazioni necessarie per il funzionamento dei servizi compresi nel presente programma sono state assunte e pertanto gli importi non utilizzati costituiscono effettiva economia di spesa.

<b>STRUTTURA IV – Ragioneria e contabilità</b>	
Responsabile della Struttura ENRICO VITALI	Assessore RICCARDO FASOLI

<b>Missione 20 – Fondi e accantonamenti</b> <b>Programma 1 – Fondo di riserva</b>
Obiettivo 1: Gestione fondo di riserva nel rispetto della normativa. Obiettivo 2: Utilizzo del fondo di riserva per sopperire alle urgenze quando non è possibile intervenire celermente con variazione

#### RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
101	Redditi da lavoro dipendente			
102	Imposte e tasse a carico dell'ente			
103	Acquisto di beni e servizi			
104	Trasferimenti			
107	Interessi passivi			
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Altre spese correnti		32.550,00	
	<b>Totale spesa corrente</b>		<b>32.550,00</b>	

#### RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
201	Tributi in conto capitale a carico ente			
202	Investimenti fissi lordi			
203	Contributi agli investimenti			
204	Trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale			
	<b>Totale spesa in conto capitale</b>			

	<b>Totale spesa programma 1</b>		<b>32.550,00</b>	
--	---------------------------------	--	------------------	--

## RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
ENTRATE SPECIFICHE			
Stato			
Regione			
Provincia			
Unione Europea			
Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali			
Indebitamento			
Altre entrate			
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti			
<b>Totale (A)</b>			
PROVENTI DAI SERVIZI			
<b>Totale (B)</b>			
QUOTE DI RISORSE GENERALI		32.550,00	
<b>Totale (C)</b>		<b>32.550,00</b>	
<b>Totale (A+B+C)</b>		<b>32.550,00</b>	

### Relazione sul risultato

Il fondo di riserva è stato gestito secondo le norme dell'art. 166 del D.Lgs. n. 267/2000. L'importo iniziale del fondo, approvato con la deliberazione di approvazione del Bilancio di previsione 2022/2024 (CC n. 69 del 20/12/2021) ammonta ad € 32.550,00.=.

Nel corso dell'esercizio il fondo è stato aumentato con accantonamenti vari chiudendo a € 117.900,00.=.

Poiché l'ente in passato si è trovato nella necessità di utilizzare l'anticipazione di cassa prudenzialmente, seguendo le indicazioni del comma 2ter del suddetto articolo, il fondo non è mai andato al di sotto dello 0,45% degli stanziamenti delle spese correnti. Al termine dell'esercizio, infatti, la percentuale rispetto agli stanziamenti di spesa del titolo I ammonta al 1,46%.

**STRUTTURA IV – Ragioneria e contabilità**Responsabile della Struttura  
ENRICO VITALIAssessore  
RICCARDO FASOLI**Missione 20 – Fondi e accantonamenti**  
**Programma 2 – Fondo crediti di dubbia esigibilità**

Obiettivo 1: gestione del fondo crediti di dubbia esigibilità come indicato nei principi contabili della programmazione del bilancio e della contabilità finanziaria.

Obiettivo 2: aggiornamento dello stanziamento in caso di modifica delle entrate su cui è calcolato.

**RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE**

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
101	Redditi da lavoro dipendente			
102	Imposte e tasse a carico dell'ente			
103	Acquisto di beni e servizi			
104	Trasferimenti			
107	Interessi passivi			
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Altre spese correnti		92.200,00	
	<b>Totale spesa corrente</b>		<b>92.200,00</b>	

**RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE**

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
201	Tributi in conto capitale a carico ente			
202	Investimenti fissi lordi			
203	Contributi agli investimenti			
204	Trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale			
	<b>Totale spesa in conto capitale</b>			

	<b>Totale spesa programma 2</b>		<b>92.200,00</b>	
--	---------------------------------	--	------------------	--

## RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
ENTRATE SPECIFICHE			
Stato			
Regione			
Provincia			
Unione Europea			
Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali			
Indebitamento			
Altre entrate			
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti			
<b>Totale (A)</b>			
PROVENTI DAI SERVIZI			
<b>Totale (B)</b>			
QUOTE DI RISORSE GENERALI		92.200,00	
<b>Totale (C)</b>		<b>92.200,00</b>	
<b>Totale (A+B+C)</b>		<b>92.200,00</b>	

### Relazione sul risultato

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è stato iscritto nel bilancio di previsione dell'esercizio 2022 per un importo di € 92.200,00.= per compensare gli accertamenti delle sanzioni al codice della strada, dei fitti attivi e della TARI che secondo i principi della nuova contabilità (D.Lgs. 118/2011) non possono più essere accertati per cassa.

Nel corso dell'esercizio è rimasto invariato a € 92.200,00.= poiché non sono state apportate modifiche alle voci di entrata su cui è stato calcolato.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità, calcolato secondo le norme del decreto sopra citato, passa da 477.706,44.= euro del 31.12.2021 a 451.110,67.= euro del 31.12.2022. Tale diminuzione è dovuta alla riduzione dei residui attivi da considerare nel calcolo.

Il calcolo è stato effettuato partendo dalla definizione del fondo crediti di dubbia esigibilità, calcolato sulla base dei dati dell'esercizio 2022. Sono state individuate le tipologie di entrata che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione; di tali entrate è stato determinato l'importo dei residui come risultano alla fine dell'esercizio e sui medesimi è stata calcolata la percentuale, pari al complemento a 100, della media del rapporto tra incassi in conto residui e l'importo dei residui attivi all'inizio di ciascun anno degli ultimi cinque esercizi. Per ogni tipologia di entrata individuata è stata calcolata la quota da inserire nel fondo pari al 100% delle medie calcolate. Per evitare l'inutile accantonamento di risorse sono state escluse dalle poste a residuo all'01.01.2023, le somme già incassate entro la data del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi (01.03.2023).

L'incidenza del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto al risultato di amministrazione (al lordo del fondo pluriennale vincolato) al 31/12/2022 è pari al 9,80% mentre il rapporto cassa/avanzo di amministrazione è pari al 104,81%.

**STRUTTURA IV – Ragioneria e contabilità**Responsabile della Struttura  
ENRICO VITALIAssessore  
RICCARDO FASOLI**Missione 50 – Debito pubblico****Programma 2 – Quota capitale ammortamenti mutui e prestiti obbligazionari**

Obiettivo 1: Mantenere il corretto bilanciamento tra nuovi impegni finanziari e debiti residui.

Obiettivo 2: Ricerca delle migliori condizioni sul mercato per il reperimento delle risorse necessarie al finanziamento di lungo termine per la realizzazione delle opere pubbliche.

**RIEPILOGO DELLA SPESA PER RIMBORSO DI PRESTITI**

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
401	Rimborso di titoli obbligazionari			
402	Rimborso prestiti a breve termine			
403	Rimborso mutui ei finanziamenti a m/l ter	444.723,37	454.800,00	468.822,51
404	Rimborso di altre forme di indebitamento			
	<b>Totale spesa in conto capitale</b>	<b>444.723,37</b>	<b>454.800,00</b>	<b>468.822,51</b>
	<b>Totale spesa programma 2</b>	<b>444.723,37</b>	<b>454.800,00</b>	<b>468.822,51</b>

La spesa si riferisce a:

- rimborso quota capitale mutui Cassa depositi e prestiti e MEF (455.292,04);
- rimborso frisl Regione Lombardia e Comunità Montana (13.530,47).

## RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
ENTRATE SPECIFICHE			
Stato			
Regione			
Provincia			
Unione Europea			
Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali			
Indebitamento			
Altre entrate			
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti			
<b>Totale (A)</b>			
PROVENTI DAI SERVIZI	264.009,96		276.906,01
<b>Totale (B)</b>	<b>264.009,96</b>		<b>279.906,01</b>
QUOTE DI RISORSE GENERALI	180.713,41	454.800,00	188.916,50
<b>Totale (C)</b>	<b>180.713,41</b>	<b>454.800,00</b>	<b>188.916,50</b>
<b>Totale (A+B+C)</b>	<b>444.723,37</b>	<b>454.800,00</b>	<b>468.822,51</b>

I **proventi dai servizi** si riferiscono alla quota capitale dei mutui rimborsati dalla società Lario Reti Holding spa.

## Relazione sul risultato

Le quote di capitale per ammortamento di mutui e prestiti pluriennali sono state rimborsate nel 2022 per € 468.822,51.= euro. Il debito residuo per indebitamento mutui è pertanto passato da 7.399.295,50.= euro a 7.280.472,99.= per un totale di 56 mutui in corso di ammortamento (Cassa Depositi e Prestiti, MEF e Banca Popolare di Sondrio) e n. 3 prestiti pluriennali (Regione Lombardia e Comunità Montana Lario Orientale).

Nel corso del 2022 è stato acceso un mutuo con la Cassa Depositi e Prestiti di € 350.000,00.= per la realizzazione del marciapiede di via Manzoni. Il mutuo ha la dura di 20 anni (scadenza 31/12/2042), al tasso variabile pari a Euribor maggiorato di 1,03 punti percentuali annui.

Nel 2022 si è concluso l'utilizzo del mutuo CDP di 112.228,45.= per la realizzazione dell'opera "Strada agro-silvo-pastorale da Rongio verso la Fonte del Merlo - Il lotto".

Al 31.12.2022 i mutui accessi ma con importi ancora da erogare sono tre per un totale di 370.605,44.= euro. L'indebitamento pro capite è in diminuzione rispetto al 2021 ed è pari a 729,95.= euro per abitante mentre è in diminuzione la percentuale di rigidità del bilancio per indebitamento che per il 2022 è al 9,71%. La percentuale di incidenza dell'indebitamento rispetto alle entrate correnti è al 93,99% rispetto ai 100,37% del 2021.

Si rileva infine che il tasso medio sul rimborso dei prestiti accessi negli anni passati, è pari al 3,89% nonostante la rinegoziazione avvenuta nel 2021 che ha interessato il 60,04% dei mutui in ammortamento. Tale tasso è in flessione rispetto al 4,03% del 2021 ma è comunque in linea con i tassi attuali di mercato. Si attendono ancora gli sviluppi dell'intervento governativo previsto nella Legge di Bilancio 2020 e confermato con il decreto milleproroghe 2022, con il quale si era stabilita una nuova rinegoziazione per buona parte dei mutui in essere con intervento diretto dello Stato.

<b>STRUTTURA IV – Ragioneria e contabilità</b>	
Responsabile della Struttura ENRICO VITALI	Assessore RICCARDO FASOLI

<b>Missione 60 – Anticipazioni finanziarie</b> <b>Programma 1 – Restituzione anticipazione di tesoreria</b>
Obiettivo 1: Gestione del fabbisogno di cassa dell'ente stimolando l'incasso delle partite di entrata in funzione del fabbisogno di spesa e riducendo allo stretto necessario l'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria.
Obiettivo 2: Garantire la restituzione integrale dell'anticipazione al tesoriere entro il 31 dicembre.

#### RIEPILOGO DELLA SPESA PER ANTICIPAZIONE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
501	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere		3.000.000,00	
	<b>Totale spesa in conto capitale</b>		<b>3.000.000,00</b>	
	<b>Totale spesa programma 1</b>		<b>3.000.000,00</b>	

## RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
ENTRATE SPECIFICHE			
Stato			
Regione			
Provincia			
Unione Europea			
Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali			
Indebitamento			
Altre entrate		3.000.000,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti			
<b>Totale (A)</b>		<b>3.000.000,00</b>	
PROVENTI DAI SERVIZI			
<b>Totale (B)</b>			
QUOTE DI RISORSE GENERALI			
<b>Totale (C)</b>			
<b>Totale (A+B+C)</b>		<b>3.000.000,00</b>	

### Relazione sul risultato

Dopo anni di costante e consistente utilizzo dell'anticipazione di cassa la medesima nel corso degli esercizi 2021 e 2022 non è stata utilizzata. Tutto questo grazie a una maggior attenzione da parte degli organi statali ai fabbisogni di cassa degli enti locali, ai contributi per l'emergenza covid-19 e ai contributi per garantire la continuità dei servizi erogati tempestivamente e a una particolare attenzione, da parte dell'ufficio tecnico comunale, a richiedere le anticipazioni dovute dei numerosi contributi in conto capitale ottenuti per il finanziamento delle opere pubbliche. Da rilevare, in ogni caso, la difficoltà nella gestione dei pagamenti relativi al titolo II della spesa in relazione alle opere finanziate totalmente o in parte da contributi di altri enti. La necessità di pagare entro 30 giorni le fatture relative a tali opere, per evitare il peggioramento dell'indice di tempestività dei pagamenti, obbliga l'ente ad anticipare di parecchio somme anche consistenti che vengono riversate dagli enti solamente a rendiconto dell'opera approvato, mettendo a rischio di sfioramento la gestione di cassa. Tale problematica è ora ancora più accentuata, considerata l'entità di tali finanziamenti, con la gestione dei fondi del PNRR già assegnati.

<b>STRUTTURA IV – Ragioneria e contabilità</b>	
Responsabile della Struttura ENRICO VITALI	Assessore RICCARDO FASOLI

<b>Missione 99 – Servizi per conto terzi</b> <b>Programma 1 – Servizi per conto terzi e partite di giro</b>
Obiettivo 1: Gestione delle partite di giro e dei servizi per conto terzi con particolare attenzione alle indicazioni della Corte dei Conti in ordine all'utilizzo strettamente limitato alle fattispecie previste.

#### RIEPILOGO DELLA SPESA PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
701	Uscite per partite di giro	1.787.400,58	10.830.000,00	541.480,58
702	Uscite per conto terzi	694.771,07	860.000,00	552.517,46
	<b>Totale spesa in conto capitale</b>	<b>2.482.171,65</b>	<b>11.690.000,00</b>	<b>1.093.998,04</b>
	<b>Totale spesa programma 1</b>	<b>2.482.171,65</b>	<b>11.690.000,00</b>	<b>1.093.998,04</b>

## RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
ENTRATE SPECIFICHE			
Stato			
Regione			
Provincia			
Unione Europea			
Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali			
Indebitamento			
Altre entrate	2.482.171,65	11.690.000,00	1.093.998,04
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti			
<b>Totale (A)</b>	<b>2.482.171,65</b>	<b>11.690.000,00</b>	<b>1.093.998,04</b>
PROVENTI DAI SERVIZI			
<b>Totale (B)</b>			
QUOTE DI RISORSE GENERALI			
<b>Totale (C)</b>			
<b>Totale (A+B+C)</b>	<b>2.482.171,65</b>	<b>11.690.000,00</b>	<b>1.093.998,04</b>

### Relazione sul risultato

I capitoli relativi alle partite di giro sono stati utilizzati esclusivamente per le casistiche indicate nella normativa e secondo le indicazioni date dalla Corte dei conti. Rispetto al 2021 si rileva una notevole riduzione dovuta a minori movimenti di compensazione per l'utilizzo delle entrate vincolate in termini di cassa.

Per effetto della gestione 2022 la spesa (e la relativa entrata) delle partite di giro per abitante diminuisce a 109,68.= da 246,37.= del 2021, così come si riduce l'indice di tempestività dei pagamenti a residuo (62,98% rispetto a 64,06% del 2021). L'andamento dell'indice di tempestività complessivo dei pagamenti peggiora al 84,94% rispetto al 94,01% del 2021.

**STRUTTURA V – Servizi amministrativi, legali, tributari**

Responsabile della Struttura  
MARIA GALLO/ENRICO VITALI

Assessore  
RICCARDO FASOLI

**Missione 1 – Servizi istituzionali, generali e di gestione**  
**Programma 4 – Gestione delle entrate tributarie e dei servizi fiscali**

Obiettivo 1: Implementazione di attività volte al recupero dell'evasione fiscale ed alla bonifica delle banche dati esistenti.

Obiettivo 2: Analisi dell'andamento del c.d. Baratto Amministrativo, strumento introdotto dal decreto Sblocca Italia, che offre la possibilità ai cittadini in difficoltà di poter saldare i propri debiti tributari tramite lavori di pubblica utilità, regolamentato nell'anno 2017 dall'Ente.

Obiettivo: Analisi della sostenibilità per eventuali interventi di riduzione dell'imposizione tributaria dell'Ente.

**RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE**

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
101	Redditi da lavoro dipendente	137.169,94	135.800,00	119.173,31
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	7.897,49	9.100,00	6.323,72
103	Acquisto di beni e servizi	58.815,76	41.000,00	60.069,62
104	Trasferimenti			50.000,00
107	Interessi passivi			
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	20.735,05	10.000,00	5.519,00
110	Altre spese correnti			
	<b>Totale spesa corrente</b>	<b>328.096,44</b>	<b>195.900,00</b>	<b>241.485,65</b>

Il macroaggregato **redditi da lavoro dipendente** comprende gli stipendi, il trattamento economico accessorio e gli oneri previdenziali e assistenziali per n. 4 unità di personale.

Il macroaggregato **imposte e tasse a carico dell'ente** comprende l'IRAP calcolata sul trattamento economico del personale.

Il macroaggregato **acquisto di beni e servizi** comprende le spese per:

- il noleggio di attrezzature informatiche (700,00);
- la riscossione dei tributi (59.369,62).

Il macroaggregato **trasferimenti** comprende le spese per:

- versamento alla Provincia quota TARI di competenza (50.000,00);

Il macroaggregato **rimborsi e poste correttive delle entrate** comprende le spese per:

- il rimborso di quote di tributi erroneamente versate dai contribuenti.

#### RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
201	Tributi in conto capitale a carico ente			
202	Investimenti fissi lordi			
203	Contributi agli investimenti			
204	Trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale			
	<b>Totale spesa in conto capitale</b>			
<b>Totale spesa programma 4</b>		<b>328.096,44</b>	<b>195.900,00</b>	<b>241.485,65</b>

#### RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
ENTRATE SPECIFICHE			
Stato			
Regione			
Provincia			
Unione Europea			
Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali			
Indebitamento			
Altre entrate			
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti			
<b>Totale (A)</b>			
PROVENTI DAI SERVIZI			
<b>Totale (B)</b>			
QUOTE DI RISORSE GENERALI	328.096,44	195.900,00	241.485,65
<b>Totale (C)</b>	<b>328.096,44</b>	<b>195.900,00</b>	<b>241.485,65</b>
<b>Totale (A+B+C)</b>	<b>328.096,44</b>	<b>195.900,00</b>	<b>241.485,65</b>

## Relazione sul risultato

Il Servizio Tributi garantisce la corretta applicazione e gestione dei tributi comunali fornendo al tempo stesso attività di assistenza ai contribuenti. Nell'ordinario svolgimento delle attività e dei procedimenti istituzionalmente assegnati, anche nel corso dell'anno 2022 l'Ufficio ha operato garantendo il mantenimento dei livelli quantitativi e qualitativi dei servizi resi, nel rispetto della legislazione vigente in materia ed in applicazione delle norme regolamentari, assicurando al contempo assistenza e supporto ai cittadini nell'adempimento delle pratiche tributarie.

Si è assicurata l'attuazione delle procedure rivolte alla riscossione di tutte le imposte e tasse di competenza comunale che di seguito si elencano:

- TARSU-TARES-TARI
- CANONE UNICO PATRIMONIALE
- IMU - TASI
- ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF
- IMPOSTA SOGGIORNO
- BARATTO AMMINISTRATIVO

In materia tributaria è indispensabile disporre di una base imponibile patrimoniale il più possibile attendibile rispetto alla realtà e mantenere nel tempo l'attendibilità dei dati. L'attendibilità della base imponibile per il calcolo dei tributi locali deve contemplare una serie di dati di varia provenienza:

- le dichiarazioni iniziali dei proprietari - una tantum - e le dichiarazioni di variazioni annuali (dichiarazioni di variazioni, dichiarazioni di successione, MUI, Docfa);
- le autodichiarazioni d'uso degli immobili, in quanto i criteri di calcolo dell'imposta (aliquote e detrazioni) molto spesso dipendono da quest'aspetto;
- la banca dati catastale, necessaria per riscontrare l'attendibilità dei dati dichiarati (categoria immobile, rendita, percentuale possesso). È noto che la banca dati catastale è in parte inattendibile e contiene errori soprattutto con riferimento ai soggetti proprietari dell'immobile (indice di inaffidabilità catastale).

Dal 2021, la gestione dei I tributi locali ha subito una ridefinizione rispetto all'anno precedente, a seguito dell'abolizione della I.U.C. (IMU-TASI TARI), avvenuta nel 2020, e la conseguente abolizione della TASI che di fatto è stata incorporata nella Imu istituendo in tal modo una nuova IMU.

Tale scelta ha portato con sé nuove regole che hanno modificato l'applicazione dell'IMU che ha comportato la ridefinizione delle aliquote e l'adozione di un nuovo regolamento Imu. Nel 2021 è stato inoltre istituito il nuovo Canone Unico Patrimoniale, in sostituzione della COSAP e dei diritti sulla pubblicità e sulle pubbliche affissioni, e nel corso del 2022 si sono rese necessarie specifiche modifiche al regolamento del nuovo tributo.

Con riferimento ai suddetti tributi le principali funzioni svolte dall'ufficio sono le seguenti:

- attuazione ed applicazione dei criteri definiti dall'amministrazione secondo le norme di legge;
- studio e determinazione delle misure dei tributi e delle tasse da applicare, nel rispetto degli indirizzi legislativi e coerentemente ai fabbisogni espressi dall'amministrazione;
- attività di accertamento e liquidazione dei tributi comunali;
- attività per l'ammissione dell'Ente al passivo fallimentare ed alle altre nuove modalità di procedure fallimentari;
- accesso a tutte le funzionalità di caricamento dati messi a disposizione dall'Agenzia dell'Entrate (aggiornamento dati catastali, successioni, ecc.);

- trasmissione all'Ufficio Tecnico degli aggiornamenti degli elenchi dei contribuenti tassa rifiuti per l'accesso alla piattaforma ecologica "Carletta";
- aggiornamento e predisposizione di apposita modulistica per il contribuente al fine di una corretta e facilitata evasione degli adempimenti;
- caricamento dichiarazioni cartacee;
- acquisizioni immobili acquistati o ceduti con MUI;
- controllo denunce e dichiarazioni presentate;
- esame istanze di rimborso TARI e IMU/IUC;
- pratiche di sgravio e di discarico, da applicarsi a favore dei contribuenti e del concessionario, per la duplicazione o l'inesigibilità dei tributi;
- ricerca del codice fiscale nonché della esatta denominazione dei nuovi contribuenti presso l'anagrafe tributaria;
- calcolo per il versamento COSAP e comunicazione annuale ai contribuenti;
- calcolo della tassa rifiuti giornaliera e compilazione dei relativi bollettini per i contribuenti;
- gestione del contenzioso tributario;
- gestione del procedimento di accertamento con adesione;
- gestione imposta soggiorno.
- determinazioni relative al servizio
- proposte di deliberazioni relative all'area di appartenenza
- contratti relativi al servizio
- richiesta DURC e CIG
- liquidazioni fatture
- attività di supporto ai contribuenti effettuata attraverso sportello al pubblico, telefonicamente e tramite posta elettronica;

### IMU

L'ufficio ha:

- effettuato apposite ricerche e/o verifiche presso l'Agenzia delle Entrate;
- gestito la banca dati IMU apportando tutte le modifiche necessarie per l'eliminazione degli errori riscontrati o per il caricamento delle variazioni non indicate nelle prescritte denunce annuali;
- caricato versamenti non abbinati.

L'Ufficio, nel costante aggiornamento rispetto alle disposizioni normative, ha garantito assistenza ai cittadini per il calcolo del pagamento dell'IMU.

Sul sito istituzionale è stato predisposto un sistema che permette il calcolo dell'IMU e la stampa del modello F24 per il versamento dell'imposta, con piena accessibilità da parte dell'utenza.

Sono continuati i controlli sul pagamento del tributo dovuto sulle fattispecie imponibili relative ad alcune categorie catastali e zone del territorio comunale per le annualità accertabili. Ai fini del recupero dell'evasione/elusione tributaria, l'attività svolta nel 2022, relativamente all'IMU, ha interessato le annualità di imposta 2017 e 2018.

Dall'attività di cui trattasi sono emerse violazioni che hanno comportato l'emissione e la notifica di avvisi di accertamento per un totale di €. 41.598,00;

L'efficacia dell'azione di contrasto all'evasione dei tributi comunali dipende anche dai seguenti fattori:

- quadro normativo di riferimento, in continua evoluzione con conseguente impatto per il Comune e per il contribuente;
- situazione economica delle famiglie e delle imprese.

Il recupero dell'elusione dell'IMU si riferisce alla verifica dell'imposta versata in autoliquidazione dal contribuente rispetto all'imposta dovuta in base alle proprietà immobiliari dichiarate e controllate e le autocertificazioni/dichiarazioni prodotte dal contribuente.

L'obiettivo di "lotta all'evasione" prevede complesse attività propedeutiche all'emissione dei provvedimenti di accertamento.

Se il controllo sistematico delle posizioni patrimoniali è la strada maestra per recuperare l'evasione/elusione e garantire equità di trattamento fiscale anche nell'ottica di favorire la riduzione della pressione fiscale, anche il miglioramento delle relazioni con il contribuente può ridurre l'evasione delle imposte e migliorare la percezione dell'Ente da parte del contribuente.

#### TASSA RIFIUTI (TARI)

Nell'anno 2022 per quanto riguarda la TARI, a seguito delle modifiche normative e delle disposizioni di ARERA, si è provveduto ad approvare la carta dei servizi del servizio dei rifiuti urbani.

L'ufficio per quanto riguarda l'attività ordinaria di gestione della Tari nel complesso ha provveduto alle seguenti attività:

- aggiornamento della banca dati delle utenze attraverso le informazioni acquisite per la maggior parte dagli uffici anagrafe, urbanistica e commercio;
- individuazione dei nuclei familiari residenti non intestatari di utenza domestica, incrociando le risultanze del ruolo con l'anagrafe della popolazione storica;
- attività di incrocio della banca dati delle utenze con le banche fornite dalla Camera di Commercio e con altre banche dati comunali al fine di individuare le attività produttive/artigianali e commerciali non intestatarie di utenza non domestica;
- riscontro delle utenze non domestiche vuote, cioè di quelle unità immobiliari già precedentemente occupate da attività commerciali, artigianali e di servizio per le quali non risulta alcun subentro;
- invio di eventuali questionari o emissione degli avvisi di accertamento per omessa denuncia o mera messa a ruolo di nuclei familiari risultanti evasori con recupero della tassa evasa, delle sanzioni e degli interessi;
- convocazione contribuenti per le nuove denunce;
- inserimento costante delle dichiarazioni pervenute all'ufficio (rilevazione nuove iscrizioni, effettuazione variazioni e cessazioni contribuenti);
- controllo delle superfici occupate;
- elaborazione dei dati per l'emissione della lista di carico dei contribuenti per la riscossione;
- preparazione e aggiornamento della banca dati per l'invio telematico entro la scadenza all'Agenzia delle Entrate dei dati (proprietari-occupanti-dati catastali) relativi agli immobili per i quali è attivo il servizio raccolta rifiuti;
- rinvio in caso di mancata consegna degli avvisi di pagamento Tari per disservizi postali, dopo il controllo degli indirizzi sul portale SIATEL;

- riemissione degli atti non notificati per variazioni di indirizzi, compiuta giacenza, al fine di perfezionare la notifica ed avere documenti definiti idonei, se non pagati, all'avvio della riscossione coattiva.

Si tratta di una attività complessa che si è complicata prima con la Tares e poi con la Tari, in quanto è necessario gestire più informazioni quali la composizione del nucleo familiare e una suddivisione più dettagliata per tipologia per le attività non domestiche.

La tassazione rapportata alla variazione del numero dei componenti il nucleo familiare comporta la riemissione di molti avvisi per il ricalcolo della Tassa con conseguenti sgravi e rimborsi e controllo di numerose posizioni contributive.

Nell'anno 2022 l'ufficio tributi ha continuato il lavoro di formazione del fascicolo digitale del contribuente per il costante e continuo aggiornamento della posizione tributaria dello stesso rispetto alle continue modifiche tributarie.

Sono state completate le operazioni di attivazione del servizio PagoPa relativamente alla riscossione della Tari con immediata visione del dettaglio dei pagamenti.

Dall'anno 2017 la Tari è gestita direttamente dall'Ente operazione molto impegnativa per il personale ma proficua per il risultato ottenuto dal punto di vista della riscossione.

Giungere a termini di accertamento più brevi comporta un beneficio sia per il Comune, che ha maggiore probabilità di incassare il credito stante il breve periodo che intercorre tra le diverse fasi di esazione del tributo, sia per il contribuente che si vede accertare imposte non versate entro un termine ragionevole e non dopo molti anni dalla scadenza.

Le molteplici attività descritte hanno comportato un notevole dispendio di ore di lavoro, considerata anche la normativa in continua evoluzione e non sempre di chiara interpretazione. Fino alla competenza dell'anno 2016 queste operazioni erano svolte da una società esterna, con tempi di lavorazione più lunghi e risultati diversi. L'introduzione di tale procedura interna ha comportato quindi un miglioramento nella gestione della TARI annullando altresì i costi relativi all'esternalizzazione della stessa con eliminazione dell'aggio e spese varie, e un servizio più efficiente per l'Ente.

Nel corso dell'anno l'Ufficio ha proseguito anche un'intensa e puntuale attività di bonifica e di aggiornamento delle informazioni tributarie relative alla tassa rifiuti presenti in banca dati. Per la verifica sono stati utilizzati tutti i dati e gli elementi disponibili, interni ed esterni al Comune, al fine di rilevare le esatte caratteristiche delle utenze domestiche.

Per ogni situazione riscontrata anomala per diversità di superfici, mancanza dati catastali, ecc., informazioni inesatte e/o incomplete (indirizzi anagrafici/fiscali non corretti, decessi non comunicati dagli eredi, disdette non perfezionate), presenti sia nella banca dati catastale che in quella comunale, al fine di ottimizzare il rapporto con i contribuenti, sono state inviate richieste di chiarimenti intese ad ottenere adeguati approfondimenti sulle posizioni tributarie.

L'Ufficio ha supportato i contribuenti per ogni richiesta di ulteriore chiarimento con successivo aggiornamento delle singole posizioni tributarie dopo la verifica di quanto dichiarato.

L'attività accertativa ha fatto emergere un controllo sulla mancata entrata ammontante complessivamente ad €. 52.271,40.

L'attività posta in essere è finalizzata ad una più funzionale gestione delle entrate per avviare un'attività di recupero di elusione ed evasione dell'entrata al fine di garantire il legittimo principio di equità fiscale.

Con la deliberazione n. 444 del 31/10/2019 ARERA ha definito le disposizioni in materia di trasparenza del servizio di gestione dei rifiuti urbani e assimilati per il periodo di regolazione 1 aprile 2020 - 31 dicembre 2023. Nell'ambito di intervento sono ricompresi gli elementi informativi minimi da rendere disponibili attraverso siti internet, gli elementi informativi minimi da includere nei documenti di riscossione (avviso di pagamento o fattura) e le comunicazioni individuali agli utenti relative a variazioni di rilievo nella gestione. Nell'anno 2022 l'ufficio tributi si è conseguentemente attivato dando esecuzione a tali disposizioni.

#### BARATTO AMMINISTRATIVO

Nell'anno 2022 sono stati adottati i provvedimenti per l'attuazione del progetto del Baratto Amministrativo il cui regolamento è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 68 del 28.12.2017 in recepimento delle disposizioni recate dall'art.24 del D.L. 133/2014.

Nell'anno 2022 è stato confermato il Baratto Amministrativo e n. 1 contribuente ha prodotto istanza di adesione allo stesso.

Il Baratto Amministrativo è il procedimento attraverso il quale l'Ente ha previsto la possibilità di saldare il proprio debito TARI a fronte di interventi per la riqualificazione del territorio da parte di cittadini con un indicatore ISEE entro determinati parametri.

#### CANONE UNICO PATRIMONIALE

Nell'anno 2020 con la Legge n. 160/2019, è stato introdotto il Canone Patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria (canone unico), che riunisce in una sola forma di prelievo le entrate relative all'occupazione di aree pubbliche (COSAP) e la diffusione di messaggi pubblicitari (imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni).

Il nuovo Canone non ha natura tributaria, bensì patrimoniale. E potrà quindi essere riscosso solo in sede ordinaria senza possibilità di emettere avvisi di accertamento (e quindi di sanzioni proporzionali alle somme non versate) ma applicando solo sanzioni per violazione delle norme regolamentari.

Il canone unico è disciplinato dagli enti in modo da assicurare un gettito pari a quello conseguito dai canoni e dai tributi che sono sostituiti. Fatta salva, in ogni caso, la possibilità di variare il gettito attraverso la modifica delle tariffe.

La disciplina del canone unico patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria è contenuta dall'apposito regolamento comunale approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 64 del 28/12/2020, modificato nel 2022 con deliberazione di Consiglio Comunale n. 56 del 21/12/2022.

La gestione del servizio è stata affidata in concessione alla ditta San Marco S.p.a. di Lecco per il periodo 2020/2025.

Il protrarsi della pandemia COVID-19 e la conseguente ripercussione sulle attività all'aperto non permettono di valutare l'impatto effettivo del nuovo canone in termini di entrate rispetto al gettito derivante dai due tributi aboliti e già si prevede che anche il 2022 non potrà essere preso a base come riferimento.

Per quanto riguarda la gestione della ex Cosap, l'attività prevede l'istruttoria relativa al rilascio delle autorizzazioni per l'occupazione di suolo pubblico, provvede alla verifica del rispetto delle condizioni disciplinate dal capitolato di gara fornendo ogni supporto ai contribuenti e controllando i rendiconti presentati dalla ditta San Marco delle occupazioni permanenti e temporanee, al fine di agevolare gli adempimenti posti a carico dei cittadini o delle attività economiche titolari di una concessione permanente o temporanea.

Per quanto riguarda invece la riscossione della parte relativa all'ex Imposta comunale sulla pubblicità e dei diritti sulle pubbliche affissioni, l'Ufficio

provvede alla verifica del rispetto delle condizioni disciplinate dal capitolato di gara fornendo ogni supporto ai contribuenti e controllando i rendiconti presentati per la successiva liquidazione delle fatture relative all'aggio spettante alla ditta.

#### ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF

Per l'anno 2022 sono state approvate modifiche al Regolamento per l'applicazione dell'addizionale comunale irpef così come stabilito dall' art. 1 comma 2 della Legge n. 234 del 30/12/2021 prevedendo un'aliquota progressiva per scaglioni e un limite di esenzione;

L'addizionale IRPEF viene normalmente gestita da sostituti d'imposta o da consulenti ed essendo un'entrata strettamente legata all'imposta sul reddito delle persone fisiche, le azioni di contrasto all'evasione relative all'imposta stessa vengono svolte dall'Agenzia delle Entrate; non si genera pertanto l'afflusso di persone allo sportello creato dagli altri tributi. L'Ufficio ha comunque provveduto a rispondere alle richieste di informazioni e delucidazioni.

#### IMPOSTA DI SOGGIORNO

In linea con le disposizioni contenute nel D. Lgs.14 marzo 2011 n. 23 avente ad oggetto "Disposizioni in materia di Federalismo Fiscale Municipale" e in recepimento delle disposizioni recate dall'art. 4 del D. Lgs. 1.03.2011 n. 123, è stata introdotta l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate nel territorio comunale a decorrere dal 2019 (per il periodo da aprile a settembre).

L'Ufficio tributi ha affrontato tutti gli adempimenti connessi all'applicazione e alla gestione dell'entrata relativa all'imposta di soggiorno, predisponendo delle note informative che sono state pubblicate sul sito web del Comune al fine di rendere noti alle strutture ricettive ed agli ospiti delle stesse gli elementi principali utili ai fini del versamento della nuova imposta predisponendo, altresì, tutta la modulistica necessaria alla gestione di detta imposta tradotta in tre lingue.

L'Ente, attraverso la società Proxima, ha messo a disposizione dei gestori un apposito applicativo informatico mediante il quale, dopo essersi accreditati, i gestori possono inviare per via telematica le dichiarazioni, registrare i pagamenti, rilasciare le quietanze di pagamento, controllare le comunicazioni inoltrate. Tale applicativo ha consentito anche all'Ufficio di tenere sotto controllo gli adempimenti connessi alle comunicazioni, alle liquidazioni e ai versamenti dei gestori, e di dare supporto ed assistenza alle strutture ricettive che hanno segnalato problemi. L'imposta di soggiorno, come tutte le altre entrate degli Enti, va monitorata, gestita e controllata, vista la periodicità di pagamento che, da regolamento comunale, è trimestrale. Si è reso pertanto necessario un sistema di gestione e di controllo efficace e puntuale per la verifica degli importi versati rispetto alle presenze degli ospiti nelle strutture.

Tale procedura ha richiesto un importante servizio di assistenza, soprattutto in prossimità delle scadenze previste per il riversamento all'Ente delle somme riscosse, e in particolare in fase di predisposizione ed invio del Conto Giudiziale. In quest'ottica l'Ufficio tributi ha dato ogni supporto sia telefonico che a mezzo posta elettronica con apprezzamento da parte delle stesse strutture ricettive.

L'ufficio Tributi si è avvalso della collaborazione dell'Ufficio SUAP che ha costantemente comunicato nuove aperture, variazioni o chiusure di strutture ricettive.

L'art. 4 comma 3 del D. lgs. n. 23/2011 prevede che sia un regolamento statale a dettare la disciplina generale di attuazione dell'imposta. La mancata emanazione di tale regolamento, insieme alla previsione dell'ultimo periodo dello stesso comma 3 che consente ai comuni di procedere all'adozione dei regolamenti istitutivi anche in assenza del regolamento statale, ha concesso ad essi ampi margini di discrezionalità ed ha determinato una

situazione di grande disomogeneità fra i regolamenti comunali. Discrezionalità che d'altra parte è ulteriormente ampliata dalla circostanza che anche la stessa normativa legislativa (art.4 D.lgs. n.23/2011) è molto generica e non disciplina aspetti fondamentali.

Questo contesto normativo determina una situazione di incertezza normativa per i comuni e di confusione tra i gestori che operano con strutture ricettive su più Comuni con regolamenti diversi.

Nel 2022 il periodo in cui l'imposta è dovuta è stato esteso a tutto l'anno come previsto dal nuovo Regolamento dell'Imposta di Soggiorno approvato nel 2021.

Compito del Servizio Tributi è stato di effettuare i controlli sopra menzionati mediante la c.d. "parificazione del Conto Giudiziale".

L'attività ordinaria è stata svolta con precisione e tempismo rispondendo alle esigenze dell'utenza.

#### ATTIVITA' DI RIMBORSO IMU/TARI/TASI/IMPOSTA DI SOGGIORNO

L'ufficio ha espletato anche una puntuale attività di rimborso dei tributi versati ma non dovuti.

Le istanze di rimborso sono numerose a causa dell'utilizzo per alcuni tributi del modello F24, che amplia la possibilità di errore nell'inserimento dei codici tributo e delle altre informazioni da indicare. In tale modello infatti il Comune destinatario dei tributi viene indicato con un semplice codice alfanumerico che è soggetto ad errori di inserimento, sia da parte del contribuente, sia da parte degli operatori di banche e uffici postali; digitando infatti un codice errato l'importo viene riversato a un Comune sbagliato.

Le somme versate con F24 vengono accreditate dalla Banca d'Italia e poi, attraverso la struttura dell'Agenzia delle Entrate, vengono riversate ai diversi comuni sulla base del codice catastale e qualora inesatto riversato a comune incompetente. L'Agenzia delle Entrate trasmette flussi elettronici contenenti i dati dei versamenti che devono essere lavorati dall'ufficio per essere acquisiti nelle diverse banche dati (IMU, TARI e TASI).

Questa problematica si è ridotta negli anni con l'introduzione del pagamento tramite MAV e successivamente PagoPa della TARI ma permane per l'IMU e la TASI.

I casi in cui si procede al rimborso sono i seguenti:

- cittadini che per errore versano un'imposta/tributo superiore al dovuto;
- attribuzione di nuova rendita catastale inferiore a quella precedente in base alla quale il contribuente aveva calcolato e versato l'imposta;
- cittadini che per errore versano l'imposta al Comune di Mandello del Lario anziché al Comune ove insiste l'immobile.

È stata effettuata l'istruttoria sulle istanze/comunicazioni presentate dai contribuenti, di cui al Decreto Interministeriale del 24 febbraio 2016 concernente le procedure di riversamento, rimborso e regolazioni contabili relative ai tributi comunali. Nonostante la procedura per il caricamento dei dati sia molto articolata e poco agevole, l'Ufficio ha trasmesso tutte le richieste pervenute al fine di evitare ulteriori disguidi ai contribuenti dovuti alla mancata erogazione dei rimborsi.

#### ATTIVITA' DI AGGIORNAMENTO DELLA BANCA DATI

L'attività di bonifica e aggiornamento della banca dati costituisce il fulcro dell'attività dell'Ufficio ed è presupposto fondamentale per una corretta gestione delle imposte.

Si tratta di un'attività particolarmente impegnativa e delicata che ha le seguenti principali finalità:

- acquisire i dati forniti dai contribuenti attraverso le dichiarazioni;
- incrociare i dati provenienti da banche dati interne ed esterne al Comune come, ad esempio, Anagrafe della popolazione, SIATEL, SISTER, ecc....;
- allineamento ed integrazione dei dati acquisiti.

Queste attività vengono condotte dagli uffici tramite una complessa e meticolosa attività di comparazione di tutti i dati presenti sia negli archivi telematici disponibili on-line sia in quelli cartacei dei contribuenti, con lunghe tempistiche operative, al fine di attivare maggiori controlli di merito, con riflessi positivi sulla riduzione dei tempi di recupero dell'evasione.

#### ATTIVITA' LEGALE

L'Ufficio ha garantito la gestione del contenzioso con la predisposizione dei provvedimenti per la costituzione in giudizio dell'Ente.

#### ALTRO

Si è provveduto al rinnovo quote associative relative ad Anutel, Anci, Città dei Motori.

<b>STRUTTURA V – Servizi amministrativi, legali, tributari</b>	
Responsabile della Struttura MARIA GALLO/ENRICO VITALI	Assessore RICCARDO FASOLI

<b>Missione 1 – Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	
<b>Programma 8 – Statistica e sistemi informativi</b>	
<p>Obiettivo 1: Ristrutturazione e potenziamento dei sistemi informatici comunali.</p> <p>Obiettivo 2: Passaggio alla modalità cloud per i software gestionali in dotazione.</p> <p>Obiettivo 3: Utilizzo dello SPID/CIE per l'accesso ai servizi comunali.</p> <p>Obiettivo 4: Supporto all'implementazione dei servizi on line offerti ai cittadini, alle imprese e ai professionisti.</p> <p>Obiettivo 5: Upgrade dalla connettività internet.</p> <p>Obiettivo 6: Applicazione del programma triennale per l'informatica.</p>	

#### RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
101	Redditi da lavoro dipendente	25.316,96	25.200,00	24.976,07
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.700,00	1.700,00	1.874,51
103	Acquisto di beni e servizi	94.047,05	82.000,00	104.141,45
104	Trasferimenti			
107	Interessi passivi			
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate			
110	Altre spese correnti			
	<b>Totale spesa corrente</b>	<b>121.064,01</b>	<b>108.900,00</b>	<b>130.992,03</b>

Il macroaggregato **redditi da lavoro dipendente** comprende gli stipendi, il trattamento economico accessorio e gli oneri previdenziali e assistenziali per n. 1 unità di personale.

Il macroaggregato **imposte e tasse a carico dell'ente** comprende l'IRAP calcolata sul trattamento economico del personale.

Il macroaggregato **acquisto di beni e servizi** comprende le spese per:

- l'assistenza e la manutenzione del software gestione e di sistema (73.406,75);
- l'assistenza e la manutenzione dell'hardware (6.432,17);
- l'acquisto periodico di hardware e software (24.302,53).

## RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
201	Tributi in conto capitale a carico ente			
202	Investimenti fissi lordi			
203	Contributi agli investimenti			
204	Trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale			
	<b>Totale spesa in conto capitale</b>			
	<b>Totale spesa programma 8</b>	<b>121.064,01</b>	<b>108.900,00</b>	<b>130.992,03</b>

## RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
ENTRATE SPECIFICHE			
Stato			
Regione			
Provincia			
Unione Europea			
Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali			
Indebitamento			
Altre entrate			
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti			
<b>Totale (A)</b>			
PROVENTI DAI SERVIZI			
<b>Totale (B)</b>			
QUOTE DI RISORSE GENERALI	121.064,01	108.900,00	130.992,03
<b>Totale (C)</b>	<b>121.064,01</b>	<b>108.900,00</b>	<b>130.992,03</b>
<b>Totale (A+B+C)</b>	<b>121.064,01</b>	<b>108.900,00</b>	<b>130.992,03</b>

## Relazione sul risultato

**Obiettivo 1:** Ristrutturazione e potenziamento dei sistemi informatici comunali.

È stato sostituito il server di dominio, guasto, con uno nuovo a nolo, configurato con macchine virtuali in ambiente VMware adottando un nuovo sistema operativo e un nuovo software di backup

**Obiettivo 2:** Passaggio alla modalità cloud per i software gestionali in dotazione.

Nell'ambito della migrazione al cloud, è stato affidato il passaggio al cloud del software di gestione cimiteriale ed è stato completato il passaggio del software di gestione delle pratiche edilizie.

**Obiettivo 3:** Utilizzo dello SPID/CIE per l'accesso ai servizi comunali.

In funzione dello sviluppo dei nuovi servizi digitali rivolti alla cittadinanza e alle imprese, è stata perfezionata l'adesione dell'Ente al servizio Spid e Cie.

**Obiettivo 4:** Supporto all'implementazione dei servizi on line offerti ai cittadini, alle imprese e ai professionisti.

È stato affidato l'incarico per la realizzazione di alcuni servizi digitali definite "Istanze on line" collaborando con gli uffici e il fornitore per la scelta e lo sviluppo degli stessi e l'attivazione dei servizi sulla IO app.

**Obiettivo 5:** Upgrade dalla connettività internet.

Nel mese di gennaio è stato fatto un upgrade su una delle due linee internet del Municipio.

**Obiettivo 6:** Applicazione del programma triennale per l'informatica

Il piano triennale dell'informatica per il periodo 2021-2023 è stato così attuato:

- -capitolo 1 Servizi: adesione al modello Cloud per i nuovi servizi, adesione all'avviso 1.4.1 per rifacimento del sito istituzionale secondo le nuove linee di design Italia, pubblicazione della dichiarazione di accessibilità dei siti e delle app, pubblicazione degli obiettivi di accessibilità annuali, adeguamento e correzione degli errori nel sito istituzionale;
- -capitolo 2 Dati: adozione della linea IODL 2.0 per open data pubblicati;
- capitolo 3 Piattaforme: integrazione a SPID e CIE per autenticazione ai servizi on line esposti, subentro in ANPR completato nel 2019, adesione all'avviso 1.4.3 App IO per implementazione di nuove notifiche, adesione all'avviso 1.4.5 Piattaforma delle notifiche digitali;
- -capitolo 6 Sicurezza informatica: adozione del protocollo TLS 1.2, aggiornamento delle Misure Minime di sicurezza;
- -capitolo 7 Le leve dell'innovazione: acquisto tramite Mepa e Consip, previsione degli acquisti informatici nel Bilancio di Previsione 2022, formazione del personale in materia di sicurezza informatica.

Nell'anno 2022 il Servizio CED ha collaborato con tutti gli uffici dell'Ente al fine di migliorare il sistema di informatizzazione fornendo agli utenti applicazioni o metodologie sempre più efficaci ed efficienti e, per quanto possibile, sempre aggiornate, predisponendo gli interventi necessari nei

casi di emergenza sia di tipo hardware che software su n. 53 postazioni di lavoro così distribuite:

- Servizi sociali pc n. 7 stampanti n. 2
- Biblioteca pc n. 4 stampanti n. 1
- Demografici pc n. 10 stampanti n. 7
- Territorio e ambiente pc 6 stampanti 1
- Ragioneria pc n. 5 stampanti n. 1
- Tributi e CED pc n. 5 stampanti n.1
- Polizia locale pc. 5
- Edilizia e urbanistica pc. 7 stampanti n.1.

I principali servizi erogati sono:

- Gestione delle applicazioni software e applicative con relativa installazione di aggiornamenti;
- Gestione quotidiana dei backup su nas;
- Supporto ai dipendenti per uso hardware/software;
- Interventi di verifica e aggiornamento antivirus ed attivazione di tutte le procedure relative alle misure minime di sicurezza;
- Rapporti con le ditte fornitrici dei software e hardware;
- Interventi di prima verifica e identificazione guasti (hardware e software);
- Monitoraggio server accessi per controllo Amministratore di sistema;
- Monitoraggio sistema WIFI hot spot posizionato presso i giardini comunali;
- Monitoraggio sistema wi fi presso Biblioteca comunale;
- Gestione e manutenzione del sito internet comunale e relativa pubblicazione di tutti le pagine web relativamente alla sezione Amministrazione trasparente e per la sezione dedicata al P.G.T.
- Verifica ed adeguamento, ove possibile, dei contenuti pubblicati sul sito istituzionale per adeguarlo alle prescrizioni di accessibilità;
- Gestione Database integrato e dei profili utente di accesso;
- Trattamento e trasmissione file Anagrafe tributaria;
- Import banche dati esterne nell'applicativo urbi;
- Gestione delle caselle di posta elettronica certificata;
- Gestione dei sistemi di firma digitale;
- Gestione accessi alle banche dati esterne ed interne;
- Pubblicazione Cig e comunicazione Agid;
- Supporto all'attuazione del piano per la trasparenza dell'azione amministrativa ed anticorruzione relativamente alla pubblicazione sul portale;
- Fascicolazione annuale;
- Incontri con il DPO per la verifica e l'applicazione degli adempimenti relativi al regolamento della privacy; collaborazione con gli uffici per gli

adempimenti

- Redazione degli obiettivi di accessibilità' e della dichiarazione di accessibilità' a supporto del Responsabile della transizione digitale.
- Import mensile dei docfa nell'applicativo Archiweb
- Configurazione calendari prenotazione on line servizio CIE
- Partecipazione a webinar applicativi e normativi in modalità remota
- Estrazioni e statistiche per gli uffici;
- Ricerca e valutazione di nuovi prodotti software (cybersecurity, posta elettronica, gestione log ,gestione mensa, ecc.)

Per la gestione della cybersecurity e' stato affidato ad una ditta specializzata la verifica della vulnerabilità del sistema a seguito della quale l'ufficio ha provveduto ad effettuare gli interventi correttivi necessari.

Sono state garantite ed attivate le procedure, tramite il mercato elettronico della PA, degli acquisti di beni e servizi informatici di tutte le Strutture dell'Ente compresi i relativi contratti di manutenzione e assistenza, al fine di garantire la sicurezza e la continuità di servizio del sistema informatico e dando piena soddisfazione alle richieste degli uffici.

In particolare sono stati sostituiti alcuni p.c. obsoleti, monitor e, provvedendo alla migrazione dei dati e delle applicazioni.

E' stata fornita adeguata assistenza al Responsabile della transizione digitale per l'adesione ai seguenti progetti PNRR:

1. "Misura 1.4.3 PagoPA - Missione 1 Componente 1 del PNRR, finanziato dall'Unione europea nel contesto dell'iniziativa Next Generation EU - Investimento 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" – contributo di € 7.713,00,=
2. "Misura 1.4.1 ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI - COMUNI (APRILE 2022)" - M1C1 PNRR Investimento 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA – NextGenerationEU. – contributo di € 51.654,00,=
3. "Misura 1.4.5 'Piattaforma Notifiche Digitali' Comuni (Settembre 2022)" - PNRR M1C1 Investimento 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA - NextGenerationEU. –contributo di € 32.589,00,=
4. "Misura 1.3.1. "Piattaforma Digitale Nazionale Dati - COMUNI (OTTOBRE 2022)" - PNRR M1C1 Investimento 1.3 "DATI E INTEROPERABILITÀ" FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA - NextGenerationEU. – contributo di € 20.344,00,=

E' stata altresì presentata domanda di finanziamento di € 8.570,00,= per la "Misura 1.4.3 PagoPA' COMUNI (settembre 2022) - Missione 1 Componente 1 del PNRR, finanziato dall'Unione europea nel contesto dell'iniziativa Next Generation EU - Investimento 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE, ancora in fase di verifica.

Per tutti i progetti sono già stati individuati i soggetti realizzatori e affidati (1, 2 e 3) o in fase affidamento (4) gli incarichi per la realizzazione. Per quanto riguarda la misura 1.4.3 il progetto è già stato realizzato.

**STRUTTURA VI – Polizia locale**Responsabile della Struttura  
MARIO MODICAAssessore  
SERGIO GATTI**Missione 3 – Ordine pubblico e sicurezza**  
**Programma 1 – Polizia locale e amministrativa**

Obiettivo 1: Mantenimento servizi complessivi erogati al livello dell'anno precedente.

Obiettivo 2: Potenziamento del programma di video-sorveglianza;

Obiettivo 3: Ripresa progetto "Mandello Sicura";

Obiettivo 4: Aggiornamento segnaletica stradale con particolare attenzione alle zone in prossimità di scuole, asili e attraversamenti pedonali;

Obiettivo 5: Attivazione dei controlli con etilometro e misuratore di velocità.

**RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE**

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
101	Redditi da lavoro dipendente	248.181,08	253.800,00	215.940,63
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	16.868,00	16.870,00	14.665,39
103	Acquisto di beni e servizi	38.302,87	41.350,00	54.446,86
104	Trasferimenti	588,80	1.000,00	
107	Interessi passivi			
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate			
110	Altre spese correnti		1.000,00	
	<b>Totale spesa corrente</b>	<b>303.940,75</b>	<b>314.020,00</b>	<b>285.052,88</b>

Il macroaggregato **redditi da lavoro dipendente** comprende gli stipendi, il trattamento economico accessorio e gli oneri previdenziali e assistenziali per n. 6 unità di personale a tempo indeterminato.

Il macroaggregato **imposte e tasse a carico dell'ente** comprende l'IRAP calcolata sul trattamento economico del personale (14.510,56) e il bollo degli autoveicoli in dotazione alla polizia locale (154,83.=).

Il macroaggregato **acquisto di beni e servizi** comprende le spese per:

- il vestiario del personale della struttura (6.100,00);
- i carburanti (2.781,41) e la manutenzione (5.240,09) degli autoveicoli in dotazione alla polizia locale;
- le utenze di energia elettrica (3.600,00) acquedotto (295,06) riscaldamento (1.500,00), telefonia fissa (2.202,11) dei locali adibiti a sede della

struttura;

- il noleggio di attrezzature informatiche (2.000,00) in dotazione alla polizia locale;
- la pulizia dello stabile (1.650,00);
- la manutenzione degli impianti di sicurezza (3.561,92)
- l'acquisto di servizi per il funzionamento degli uffici quali l'utilizzo delle banche dati ministeriali e del ponte radio (2.706,52) ed il service di redazione, imbustamento e spedizione dei verbali per le violazioni al codice della strada in Italia e all'estero (12.000,00).

#### RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
201	Tributi in conto capitale a carico ente			
202	Investimenti fissi lordi	70.102,42		
203	Contributi agli investimenti			
204	Trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale			
	<b>Totale spesa in conto capitale</b>	<b>70.102,42</b>		
	<b>Totale spesa programma 1</b>	<b>374.043,17</b>	<b>314.020,00</b>	<b>285.052,88</b>

Le spese in conto capitale si riferiscono alle seguenti opere:

**Installazione sistema di videosorveglianza** per € 39.613,40

**Autovettura per polizia locale** per € 30.489,02

Nel 2021 sono stati stanziati e impegnati, altresì, i seguenti fondi che in sede di consuntivo, attraverso il fondo pluriennale vincolato di parte investimenti, sono confluiti nella competenza dell'esercizio 2022:

- **installazione sistema di videosorveglianza** per € 9.958,37

## RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
ENTRATE SPECIFICHE			
Stato			
Regione	20.000,00		
Provincia			
Unione Europea			
Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali			
Indebitamento			
Altre entrate			
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti	29.280,00		
<b>Totale (A)</b>	<b>49.280,00</b>		
PROVENTI DAI SERVIZI	154.097,69	198.500,00	222.324,60
<b>Totale (B)</b>	<b>154.097,69</b>	<b>198.500,00</b>	<b>222.324,60</b>
QUOTE DI RISORSE GENERALI	170.665,48	115.520,00	62.728,28
<b>Totale (C)</b>	<b>170.665,48</b>	<b>115.520,00</b>	<b>62.728,28</b>
<b>Totale (A+B+C)</b>	<b>374.043,17</b>	<b>314.020,00</b>	<b>285.052,88</b>

I **proventi dai servizi** si riferiscono a.

- proventi da sanzioni al codice della strada e per violazione di ordinanze e regolamenti (€ 108.035,10) ed il rimborso delle spese di spedizione (8.948,28);
- proventi da permessi di transito su strade agro-silvo-pastorali per € 1.590,00;
- proventi dai parcometri per € 102.586,90 e dai passi carrai per € 154,97;
- proventi da sanzioni amministrative per violazione di leggi e regolamenti per € 1.008,95.

## **Relazione sul risultato**

### **Obiettivo 1:** Mantenimento servizi complessivi erogati al livello dell'anno precedente.

Il personale in organico alla polizia locale era costituito da n. 6 agenti a tempo indeterminato. Non abbiamo avuto agenti assunti a tempo determinato. Pertanto i servizi complessivi erogati si possono considerare mantenuti allo stesso livello dell'anno precedente.

### **Obiettivo 2:** Potenziamento del programma di video-sorveglianza

Sono state avviate le procedure per la verifica della possibilità di installazione di un impianto che monitorerà l'ultimo accesso al territorio comunale che si trova a Maggiana e sono state individuate le posizioni delle telecamere che verranno fornite in seguito ad appalto per l'illuminazione pubblica a LED. Si prevede che l'installazione potrà avvenire nel 2023.

### **Obiettivo 3:** Potenziamento del servizio di polizia locale attraverso l'assunzione di un agente a tempo indeterminato e l'assunzione di n° 2 agenti a tempo determinato per 6 mesi.

Il personale in organico alla polizia locale era costituito da n. 6 agenti a tempo indeterminato. Di questi abbiamo avuto:

- a) n. 2 agenti che hanno lasciato il servizio per trasferimento ad altro Comune in data 16/3/22 il primo (che era stato assunto il 11/11/20) e il 31/8/22 il secondo (che era stato assunto il 2/1/2020).
- b) n. 1 agente che è entrata in servizio in data 1/3/22.
- c) n. 3 agenti sono rimasti in servizio tutto l'arco dell'anno 2022.

Non abbiamo avuto agenti assunti a tempo determinato.

L'abbandono dei due agenti che hanno lasciato il comando di Mandello è avvenuto con pochissimo preavviso e pertanto non è stato possibile procedere con concorso per assunzione. La ricerca di agenti a tempo determinato è stata vana pur chiedendo d'attingere a graduatorie d'idonei già presenti per altri Comuni. Purtroppo alcuni comuni non hanno concesso la possibilità di attingere alla loro graduatoria, per altri invece non si sono trovate disponibilità di idonei a prestare servizio a Mandello.

### **Obiettivo 4:** Aggiornamento segnaletica stradale con particolare attenzione alle zone in prossimità di scuole, asili e attraversamenti pedonali.

La P.L. ha proseguito, come da decenni, con le procedure di appalto per il servizio di manutenzione segnaletica stradale in ogni suo aspetto e si è mantenuta in efficienza la segnaletica in prossimità delle scuole.

### **Obiettivo 5:** Attivazione dei controlli con etilometro e misuratore di velocità.

L'apparecchiatura di rilevamento in dotazione giunta al termine del periodo di validità dell'omologazione (20 anni) oltre che essere ormai obsoleta, pertanto si è dismessa.

Nell'aprile del 2022 sono stati installati n. 4 box arancioni - chiamiamoli velobox - : 2 sono stati installati ad Olcio e 2 in località Moregallo. Servono per contenere apparecchiature di rilevamento della velocità, però VUOTI. Dopo una prima rilevazione delle velocità di percorrenza senza i velobox installati è stata fatta una rilevazione successiva all'installazione e si è potuto osservare una diminuzione della velocità massima e media di transito. La

finalità dell'installazione dei velobox è quello di creare un deterrente nei confronti degli utenti della strada per dissuaderli dal superare i limiti di velocità imposti. Interessante osservare che solo una volta è stato installato l'apparecchio misuratore di velocità all'interno del velobox in entrambe le località (31/8/22) con la supervisione di una pattuglia di agenti presente accanto. I rilievi hanno portato a non vedere mai superata la velocità di 70 km/h e sono state accertate solo una ventina di violazioni. Gioiva rilevare che per le violazioni accertate lungo la SS583 - Moregallo - il 50% degli incassi deve essere versato alla Provincia di Lecco in quanto proprietaria della strada, mentre per la SP72 - Olcio - tutti gli incassi sono per Mandello in quanto tratta totalmente di competenza del comune.

## RILIEVI

### **ORGANICO.**

Rispetto agli obiettivi, è inderogabile considerare la dimensione esigua dell'organico all'inizio dell'anno, sottodimensionato rispetto alla popolazione, all'estensione del territorio, alle esigenze ed ai progetti.

Di grande supporto è stato l'arrivo al comando, in pianta stabile - dal 16/4/18 - di Laura Della Nave quale amministrativa in ausilio a tutte le attività interne al comando; sebbene con servizio part time per 20 ore settimanali, ha consentito però di aumentare le ore di servizio dedicate ad attività proprie di polizia, lasciando liberi gli agenti da incombenza diverse.

Pur con le assunzioni di personale a tempo indeterminato non è stato possibile ritenere adeguatamente operativo il servizio per quanto riguarda i servizi da erogare perché nel 2022 i due agenti assunti a novembre del 2022 hanno lasciato Mandello con l'ingresso in servizio, nel marzo 2022, di un agente a tempo indeterminato.

Quindi, nel complesso, l'organico della P.L. visto presenti tutto l'anno 2022 solo 3 operatori (compreso il responsabile della P.L.) e ciò non consente di disporre della forza necessaria ad assolvere tutti i compiti che sarebbero necessari.

Inoltre l'attività del "messo notificatore" nel 2021 è stata portata in capo alla struttura n. 6 - Polizia Locale - che a questo ha dovuto dedicare un agente che è stato sottratto alle incombenze proprie del servizio di P.L.

Se consideriamo le esigenze connesse alle notifiche ed agli accertamenti anagrafici che gravano sulla P.L. dobbiamo considerare un agente in meno "operativo", ossia non disponibile per le attività proprie di polizia locale perché notifiche e accertamenti occupano buona parte del tempo/servizio dell'agente destinato ad assolvere queste incombenze.

Giova tenere presente che le attività poste in capo alla P.L. in questi ultimi 10 anni sono cambiate notevolmente, portandola ad avere un carico di compiti da svolgere prettamente ed eminentemente amministrative quali tutti gli iter per seguire pratiche connesse con acquisti di beni e servizi (sistemi di videosorveglianza - segnaletica stradale - servizi di riscossione sosta a pagamento - acquisto divise, acquisto attrezzature varie) ed anche provvedere all'assunzione del personale (bandire la selezione pubblica e seguire l'iter selettivo). Questo stato di cose ha portato il responsabile della P.L. - Commissario Modica - ad accollarsi questi impegni per più motivi: 1) necessità di competenze specifiche tecnico/giuridiche non rinvenibili nell'organico del comando; 2) formazione del personale di P.L. da sempre impostata su competenze prettamente di polizia; 3) necessità di non sottrarre ulteriore personale dai servizi esterni che, altrimenti, sarebbero stato ulteriormente penalizzati.

### **SOSTA A PAGAMENTO.**

Tra le incombenze di impatto rilevante che ricadono sulla P.L. vi è stata la gestione delle soste a pagamento della zona a lago nel periodo estivo (dal 1 aprile al 30 settembre) che, se è vero che si è visto l'arrivo di un addetto fornito dalla ditta affidataria del servizio di riscossione della tariffa di sosta, per la vendita dei cosiddetti BOLLINI BLU ha comunque impegnato anche la Sig.ra Della Nave per la parte di supervisione e controllo dei permessi di sosta a tariffa agevolata per i residenti (BOLLINI BLU).

I controlli sull'osservanza dell'obbligo di pagamento sono stati svolti da personale della ditta affidataria del servizio di riscossione tariffa.

Questo ha permesso di dedicare l'attività degli agenti ad altre incombenze senza comunque tralasciare completamente i controlli delle le aeree di sosta a pagamento perché l'ausiliaria copriva solo 20 ore settimanali.

### **PULIZIA STRADE.**

Anche questa attività comporta impegno di personale deve seguire la macchina spazzatrice nei due giorni settimanali previsti per la pulizia (i primi 4 mercoledì e i primi 4 sabato di ogni mese).

Considerando la disponibilità di personale e le necessità ordinarie non si è disposto che ad ogni giorno di pulizia seguisse anche l'operatore di P.L.

Si è scelto di fornire un agente per 15 giornate sulle 96 previste di passaggio della spazzatrice, con 191 violazioni rilevate ai veicoli in sosta vietata che impedivano il passaggio della moto scopa.

### **LOCALITA' MOEGALLO E RESINELLI.**

La località MOREGALLO esigerebbe presenza costante ed assidua quanto meno nei mesi da giugno a agosto compresi, ma l'organico e le necessità di controllo della zona giardini a lago e Lido del capoluogo hanno portato a privilegiare queste aree.

I pochi interventi nella località Moregallo sono stati tutti eseguiti da personale di Mandello.

Per la località RESINELLI la convenzione ha permesso di erogare qualche servizio congiuntamente agli altri comuni il cui territorio ricomprende tale località (Lecco-Ballabio-Abbadia Lariana). L'impegno è stato assunto per il periodo giugno-settembre concretizzatosi con l'impiego ai Resinelli del sol Responsabile della P.L. - Commissario Modica - per 4 domeniche che operava unitamente ad un collega dei comuni convenzionati.

### **PATTI SICUREZZA- STAZIONI SICURE.**

Il 2022 ha visto proseguire, come l'anno precedente, la convenzione con numerosi comuni della Provincia che hanno stazioni ferroviarie nel territorio nella tratta compresa tra Lecco e Colico. I servizi erano "mirati" alle sole aree limitrofe alle stazioni FS.

Una pattuglia della P.L. di Mandello ha svolto servizi presso la stazione FS di Mandello per 9 giornate, comprese tra i mesi di maggio e ottobre con l'ausilio di una pattuglia fornita dal la P.L. di Colico.

Una pattuglia della P.L. di Mandello si è recato a Colico per supportare la P.L. di Colico nei servizi presso le stazioni FS di Colico/Dervio per 7 giornate.

L'esperienza positiva, finanziata dalla Regione Lombardia nella parte di spesa sostenuta dai comuni per le ore di straordinario erogate, porterà probabilmente a avere un seguito nel 2023, e si prevede che si uniranno anche i comuni della tratta Lecco-Monza.

## CONSIDERAZIONI GENERALI.

Nonostante le criticità esposte in premessa e gli impegni più rilevanti cui è chiamato ad assolvere il servizio di P.L. si ritiene che i risultati conseguiti siano comunque molto simili con i risultati degli anni precedenti, e questo è sicuramente un buon risultato.

Vengono poi svolte ulteriori attività di PL di prevenzione e/o di supporto alla cittadinanza, risposta a richieste di chiarimenti o di intervento che non trovano un espresso riscontro negli indicatori numerici, poiché non possono essere rendicontate se non in modo descrittivo.

Gli impegni che hanno assorbito risorse sono quelli che si ripropongono ogni anno:

### 1. **Seguire le operazioni di manutenzione e realizzazione segnaletica stradale verticale e orizzontale.**

È stato appaltato il servizio per gli anni 21 e 22 e si sono gestite le necessità con risorse economiche che sono sempre le stesse da circa 15 anni, seguendo sul terreno gli operai per la posa e/o la pittura.

### 2. **Educazione stradale nelle scuole.**

Il personale deve procedere ad accordi con le scuole interessate, programmare e poi tenere gli incontri con gli alunni ed infine svolgere la tradizionale "prova su strada" di guida biciclette per la consegna dell'ormai tradizionale "patentino" ai bimbi delle scuole materne.

### 3. **Gare d'appalto per apparecchiature d'interesse della Polizia Locale.**

L'acquisto di impianti di video sorveglianza, dotazioni tecnologiche varie e quant'altro serva per l'attività della P.L. (divise, accessori, apparecchiature da mantenere o revisionare) è a carico del comando. Tutte attività che richiedono impegno e risorse in termini di tempo e personale e che lo sottraggono ai compiti d'istituto propri della P.L.

### 4. **Gestione sanzioni amministrative e "ruoli" per sanzioni non pagate.**

Tempo e risorse devono essere impiegati anche per controllare che tutti i pagamenti delle sanzioni siano avvenuti nei termini e, per chi non ha provveduto, attivare le procedure per la riscossione coattiva ("ruoli"). Queste attività richiedono cura e attenzione a motivo dell'interesse dell'Ente a non perdere i crediti maturati e dovuti per legge e a non chiamare in causa cittadini corretti per debiti non dovuti.

Per i "ruoli", ovvero le cartelle esattoriali con gli importi da riscuotere relativi alle sanzioni non pagate, si devono verificare, una ad una, le violazioni contestate, assicurarsi che l'iter amministrativo sia stato seguito correttamente, inviare il cosiddetto "ultimo avviso" di carattere "bonario" al debitore - ancorché e non previsto per legge - per invitarlo a pagare prima che si avvii la procedura di riscossione coattiva e, alla fine, trasmettere l'elenco dei debitori al soggetto incaricato alla riscossione. Il tutto con molta attenzione per non generare "cartelle pazze" con pretese di denaro non dovute: per Mandello possiamo affermare che mai sono state emesse richieste di pagamento senza sicuri elementi di riscontro dell'effettivo credito da esigere.

Nell'anno 2022 siamo ad avere "caricato ruoli" sino all'anno 2019, quindi l'iter è abbondantemente entro i 5 anni massimi concessi dalla legge per

chiedere il pagamento del credito - calcolati dalla data della violazione -. Si consideri che non tutti i Comuni operano così, molti inviano la riscossione allo scadere del 5° anno con seri rischi connessi alla possibilità di perdere il credito, quindi un'efficienza rimarchevole.

#### **5. sanzioni veicoli targa estera.**

Un importante novità per il recupero delle somme dovute per violazioni commesse da veicoli con targa estera si è concretizzata a partire dal 8/5/18 in cui si è dato l'avvio al servizio di riscossione crediti con società specializzata nel settore e scadenza affidamento nel 2022.

Abbiamo così potuto trasmettere alla società incaricata per le procedure di riscossione tutte le violazioni a veicoli con targa estera rilevate.

I risultati attesi sono un maggior numero di sanzioni pagate rispetto alle precedenti annualità in cui le procedure per la notifica non potevano essere attivate a causa delle difficoltà procedurali che risultano diverse da Nazione a Nazione e per i costi rilevanti che avrebbero comportato, a fronte di incassi spesso inferiori a quanto speso. Si rilevi però che le violazioni rilevate sono in numero inferiore alle 70 unità annue, ed i recuperi delle somme dovute da cittadini stranieri sono molto contenute perché le procedure di riscossione sono complesse e senza possibilità di riscossione coattiva per chi non paga.

#### **6. Gestione registri rilascio autorizzazioni, permessi e simili di varia natura (disabili, accesso aree ZTL, AP, strade agro silvo pastorali (SASP), nulla osta, lavori su strade, ordinanze, delibere).**

Tutte queste attività hanno visto l'impegno della Sig.ra Della Nave che, sebbene con servizio part time a 20 ore settimanali, ha permesso di sollevare da queste incombenze gli operatori di P.L che hanno così potuto dedicarsi maggiormente alle attività proprie tecnico/specifiche del servizio.

A fine 2020 è entrato in vigore un nuovo regolamento per le SASP che ha comportato un nuovo e diverso impegno amministrativo, necessario per il rilascio dei permessi di transito ed il pagamento del contributo previsto.

Gli atti più complessi, che richiedono conoscenze e competenze tecnico giuridiche, l'attività è stata svolta solo dal responsabile della P.L. - Commissario Modica – in particolare per le ordinanze e le delibere.

#### **7. Notifiche ed accertamenti anagrafici.**

Molti soggetti istituzionali chiedono alla P.L. di effettuare notifiche o, quando il messo comunale non riesce ad accertare la residenza, la pratica viene passata alla P.L. che, anche in questo caso, deve recarsi al domicilio dei soggetti interessati e procedere con gli atti. Al solo fine di evidenziare quanto incidono queste attività nel complesso delle ore di servizio si consideri che sono stati notificato 86 atti di polizia giudiziaria e 219 atti per violazioni a norme del codice della strada mentre non sono stati contati gli accertamenti anagrafici ma che è possibile ritenere verosimilmente nell'ordine di più di un centinaio.

#### **8. Gestione mercato settimanale del lunedì, e fiera S Rocco, festa del patrono S. Lorenzo e altri eventi in cui sono presenti "ambulanti". Attività dello spettacolo viaggiante.**

Gli impegni della P.L. sono tornati ad essere i consueti dopo la pandemia COVID, ossia controllo presenze ed assegnazione posteggi vacanti.

Vi è annualmente anche la gestione della "Fiera S Rocco" del 16 agosto e la presenza di ambulanti il 10 agosto, in occasione della festa del santo

patrono - S. Lorenzo -.

Nessun altro evento ha richiamato "ambulanti" con le conseguenti attività amministrative legate al controllo presenze.

Per quanto pochi, vi sono da considerare anche gli operatori dello spettacolo viaggiante – giostre/circhi – che hanno la P.L. quale riferimento per le pratiche amministrative necessarie alla loro installazione.

#### **9. Viabilità per funerali e ingresso/uscita alunni dalle scuole.**

La presenza agli attraversamenti pedonali presso le scuole richiede un impiego di risorse quotidiano ma, in seguito ad ordinanza n° 13 del 20/2/19, i cortei funebri non sono più ammessi, salvo casi particolari e previa autorizzazione.

#### **10. Interventi vari su problematiche diverse (disturbo causato da abbaiare cani/animali, rumori molesti, liti familiari o condominiali, soggetti deboli psichicamente, etc.).**

Sono ripresi i casi relativi a disturbi della quiete pubblica che hanno richiesto l'intervento dalla polizia locale. L'esito degli interventi si distingue in casi in cui la problematica è individuata come disturbo generalizzato - e quindi perseguibile d'ufficio - o come questione civilistica tra privati. La procedura impone di sentire le parti, verificare la veridicità delle affermazioni, sentire i vicini e raccogliergli le dichiarazioni: tutti atti che richiedono tempo e personale che, considerando solo 2 agenti presenti per turno in tutto il Paese, abbiamo che risulta impossibile qualsiasi altro servizio.

Si è dovuto intervenire anche per problemi riguardanti soggetti affetti da disturbi psichici. Se si è giunti anche a TSO (trattamento sanitario obbligatorio) ed ASO (accertamento sanitario obbligatorio) con le relative incombenze di natura formale a carico del comando.

#### **11. Gestione L.P.U.-M.A.P.**

Queste figure di L.P.U. (Lavori di Pubblica Utilità) e M.A.P. (Messa alla Prova) hanno visto l'Amministrazione comunale convenzionarsi con il Ministero di Grazie e Giustizia sin dal 21/6/2011. Inizialmente vi erano solo i L.P.U. e nel 2014 si è aggiunta la M.A.P.

In entrambi i casi si tratta di dare disponibilità a soggetti condannati per reati minori (L.P.U.) o prima della condanna (M.A.P.) a svolgere servizi utili alla collettività a titolo gratuito per un numero di ore determinate dell'Autorità Giudiziaria.

La convenzione ha previsto in 30 il numero di L.P.U./M.A.P. cui dare la disponibilità al lavoro a Mandello, con un massimo con 5 soggetti che possano lavorare contemporaneamente. Numeri elevati, che portano Mandello ai vertici tra gli Enti che hanno stipulato convenzioni con il Ministero; basti pensare che Lecco, con 40.000 abitanti circa, ha una convenzione per 4 LPU/MAP.

La gestione dei LPU/MAP passa attraverso la P.L. che deve seguire l'iter sin dalla richiesta di disponibilità per finire alla relazione finale sul servizio svolto del soggetto ammesso all'Autorità Giudiziaria.

Nel 2022 sono stati gestiti, sino al completamento dei lavori, n° 6 soggetti.

**STRUTTURA VII – Edilizia privata ed urbanistica**Responsabile della Struttura  
EGIDIO SPREAFICOAssessore  
RICCARDO FASOLI**Missione 8 – Assetto del territorio ed edilizia abitativa**  
**Programma 1 – Urbanistica e programmazione del territorio**

Obiettivo 1: Recupero del patrimonio edilizio esistente principalmente tramite riqualificazione e rigenerazione delle aree già edificate, piuttosto che l'utilizzo di nuove aree.

Obiettivo 2: Riorganizzazione per funzioni del territorio comunale.

Obiettivo 3: Confronto con i proprietari delle aree oggetto di trasformazione.

Obiettivo 4: Linee guida progettuali focalizzate su parametri fondamentali quali la fruibilità e permeabilità delle aree e fattibilità dei progetti proposti.

Obiettivo 5: Spinta concreta per lo sviluppo delle aree dismesse e di maggior interesse pubblico per il recupero del patrimonio edilizio esistente.

Obiettivo 6: Applicazione della normativa sulla rigenerazione urbana.

Obiettivo 7: Revisione completa del pgt in aderenza alle mutate normative, condizioni economiche e necessità territoriali.

**RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE**

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
101	Redditi da lavoro dipendente	128.160,97	124.600,00	129.336,12
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	6.300,00	6.300,00	7.025,38
103	Acquisto di beni e servizi	153,00	7.000,00	854,00
104	Trasferimenti		5.000,00	
107	Interessi passivi			
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate			
110	Altre spese correnti			
	<b>Totale spesa corrente</b>	<b>134.613,97</b>	<b>142.900,00</b>	<b>137.215,50</b>

Il macroaggregato **redditi da lavoro dipendente** comprende gli stipendi, il trattamento economico accessorio e gli oneri previdenziali e assistenziali per n. 4 unità di personale a tempo indeterminato.

Il macroaggregato **imposte e tasse a carico dell'ente** comprende l'IRAP calcolata sul trattamento economico del personale.

Il macroaggregato **acquisto di beni e servizi** comprende le spese per:

- l'acquisto di servizi il funzionamento degli uffici (854,00);

#### RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
201	Tributi in conto capitale a carico ente			
202	Investimenti fissi lordi			
203	Contributi agli investimenti			
204	Trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale	17.799,03	70.000,00	64.776,50
	<b>Totale spesa in conto capitale</b>	<b>17.799,03</b>	<b>70.000,00</b>	<b>64.776,50</b>
	<b>Totale spesa programma 1</b>	<b>152.413,00</b>	<b>212.900,00</b>	<b>201.992,00</b>

Le spese in conto capitale si riferiscono alle seguenti opere:

**Incarichi professionali esterni** per € 64.776,50;

Nel 2022 sono stati stanziati e impegnati, altresì, i seguenti fondi che in sede di consuntivo, attraverso il fondo pluriennale vincolato di parte investimenti, sono confluiti nella competenza dell'esercizio 2023:

- **incarichi professionali urbanistica** per € 70.934,22.

## RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
ENTRATE SPECIFICHE			
Stato			
Regione			
Provincia			
Unione Europea			
Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali			
Indebitamento			
Altre entrate	17.167,23	70.000,00	1.830,00
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti	631,80		62.946,50
<b>Totale (A)</b>	<b>17.799,03</b>	<b>70.000,00</b>	<b>64.776,50</b>
PROVENTI DAI SERVIZI	140.229,40	160.000,00	155.294,20
<b>Totale (B)</b>	<b>140.229,40</b>	<b>160.000,00</b>	<b>155.294,20</b>
QUOTE DI RISORSE GENERALI	-5.615,43	-17.100,00	-18.078,70
<b>Totale (C)</b>	<b>-5.615,43</b>	<b>-17.100,00</b>	<b>-18.078,70</b>
<b>Totale (A+B+C)</b>	<b>152.413,00</b>	<b>212.900,00</b>	<b>201.992,00</b>

Le **altre entrate** si riferiscono a oneri di urbanizzazione utilizzati per investimenti.

Le entrate da **fondo pluriennale vincolato** si riferiscono alle quote utilizzate nell'anno.

I **proventi dai servizi** si riferiscono a:

- diritti di segreteria su rilascio permessi ed autorizzazioni per € 34.814,89;
- quota concessioni demaniali aree lacuali e posti barca per € 110.000,00 (dall'Autorità di Bacino);
- proventi da concessioni demaniali reticolo idrico minore per € 10.479,31.

## **Relazione sul risultato**

Durante l'anno 2022 si è svolta la parte più impegnativa e cruciale della redazione della variante generale al Piano di governo del territorio, L'ufficio, ufficialmente ancora di responsabilità dell'architetto Egidio Spreafico, è stato egregiamente gestito dall'architetto Martina Mandia e dal geometra Daniele Gaddi. Si sono svolti svariati incontri con i proprietari delle aree che già nel precedente strumento urbanistico erano oggetto di trasformazione, piano attuativo o permesso di costruire convenzionato. E' stata realizzata una nuova stesura delle norme tecniche di attuazione e rivisti, in forma più semplice e chiara, i parametri urbanistici delle diverse zonizzazioni.

Il 2022 ha visto concludersi la valutazione ambientale strategica della variante e sono state predisposte le schede degli ambiti di rigenerazione e trasformazione più importanti per il futuro della nostra comunità: area ex vellutificio Redaelli e stabilimento Moto Guzzi. Il primo a completa destinazione turistica ricettiva, il secondo in linea con la contrattazione svoltasi con la proprietà che porterà ad un importante investimento industriale, museale e ricettivo. Importante è stata anche la gestione ordinaria delle pratiche di sanatoria e ristrutturazione edilizia, entrambe ampiamente determinate dalle norme nazionali (detrazioni fiscali su ristrutturazioni, adeguamenti energetici e sismici, bonus facciate e 110%).

È proseguita l'attività di digitalizzazione delle pratiche edilizie arrivando alla completa assenza di documentazione cartacea obbligatoria. È stata avviata anche la procedura di digitalizzazione di tutte le pratiche edilizie presenti in archivio.

**STRUTTURA VII – Edilizia privata ed urbanistica**Responsabile della Struttura  
WALTER FAGGI/EGIDIO SPREAFICOAssessore  
SILVIA NESSI**Missione 14 – Sviluppo economico e competitività  
Programma 2 – Commercio, reti distributive – tutela dei consumatori**

Obiettivo 1: Convenzioni con ordini professionali per consulenze gratuite ai cittadini su pratiche burocratiche.

Obiettivo 2: Tavolo di confronto con le associazioni di categoria, gli imprenditori e gli operatori economici allo scopo di recepire le loro principali necessità.

Obiettivo 3: Impegno per semplificare ed alleggerire il peso burocratico che grava su attività commerciali, industriali e artigianali.

Obiettivo 4: Per le attività commerciali garantiremo attenzione e rispetto delle esigenze proprie di ciascuna categoria, continuando a proporci con ruolo di coordinamento e regolamentazione.

Obiettivo 5: Realizzazione di una rete di impresa tra le attività turistico ricettive e commerciali.

Obiettivo 6: Monitorare le ricadute che la variante di P.G.T. avrà sul rilancio del sistema produttivo, commerciale e ricettivo.

**RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE**

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
101	Redditi da lavoro dipendente	35.476,70	35.600,00	39.054,32
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.379,04	2.400,00	2.709,55
103	Acquisto di beni e servizi	0	5.000,00	
104	Trasferimenti	1.959,73		
107	Interessi passivi			
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate			
110	Altre spese correnti			
	<b>Totale spesa corrente</b>	<b>39.815,47</b>	<b>43.000,00</b>	<b>41.763,87</b>

Il macroaggregato **redditi da lavoro dipendente** comprende gli stipendi, il trattamento economico accessorio e gli oneri previdenziali e assistenziali per n. 1 unità di personale.

Il macroaggregato **imposte e tasse a carico dell'ente** comprende l'IRAP calcolata sul trattamento economico del personale.

## RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
201	Tributi in conto capitale a carico ente			
202	Investimenti fissi lordi			
203	Contributi agli investimenti			
204	Trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale			
	<b>Totale spesa in conto capitale</b>			
	<b>Totale spesa programma 2</b>	<b>39.815,47</b>	<b>43.000,00</b>	<b>41.763,87</b>

## RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

Descrizione	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
ENTRATE SPECIFICHE			
Stato		5.000,00	
Regione			
Provincia			
Unione Europea			
Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali			
Indebitamento			
Altre entrate			
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti			
<b>Totale (A)</b>		<b>5.000,00</b>	
PROVENTI DAI SERVIZI			3.460,00
<b>Totale (B)</b>			<b>3.460,00</b>
QUOTE DI RISORSE GENERALI	39.815,47	38.000,00	
<b>Totale (C)</b>	<b>39.815,47</b>	<b>38.000,00</b>	
<b>Totale (A+B+C)</b>	<b>39.815,47</b>	<b>43.000,00</b>	<b>41.763,87</b>

I **proventi dai servizi** si riferiscono a:

- diritti di segreteria SUAP per € 3.460,00;

## Relazione sul risultato

Lo sportello Unico per le attività produttive (SUAP) si occupa della gestione, esclusivamente in via telematica (come richiesto dalla legge), delle pratiche inerenti alle attività produttive con la funzione di ridurre sempre di più il gap tra impresa e Pubblica Amministrazione. Oltre all'utilizzo del portale [impresainungiorno.gov](http://impresainungiorno.gov), l'ufficio si avvale di applicativi regionali-utilizzati, oltre che per la gestione delle diverse pratiche, anche per rilevazioni statistiche.

Nonostante il ricorso al dialogo telematico con le imprese, il SUAP svolge ancora attività di sportello per coloro i quali richiedano informazioni utili inerenti ad attività produttive o turistico-ricettive.

Lo stesso Ufficio si occupa della stipula dei contratti d'appalto di forniture/servizi/opere pubbliche, della stesura dei provvedimenti inerenti al commercio (anche su aree pubbliche) e della convocazione delle Conferenze dei Servizi laddove siano necessari atti di assenso di altre Pubbliche Amministrazioni.

Nel corso dell'anno 2022, è entrato a pieno regime il Regolamento disciplinante l'installazione di dehors e chioschi che ha visto la sua entrata in vigore a decorrere dal 1° gennaio 2022.

Si è provveduto all'informatizzazione di alcuni procedimenti amministrativi: nel novero delle pratiche da presentare in via telematica attraverso il portale [impresainungiorno](http://impresainungiorno), sono state ricomprese anche quelle di occupazione di suolo pubblico, per le quali il Suap rilascia il titolo autorizzativo.

Il Suap dà dato il proprio contributo – in fase di predisposizione del PGT – per consentire il raccordo tra la normativa commerciale e quella urbanistica. Numerose sono state le richieste presentate al Suap in merito all'apertura di nuove strutture ricettive ed altrettanto numerose le pratiche concretamente presentate per dare avvio a dette attività, registrando un incremento della ricettività e quindi delle presenze sul territorio.

Come è noto il turismo rappresenta una risorsa per il Comune di Mandello, che vuole gettare le basi per uno sviluppo del settore favorendo – proprio su questo aspetto – la collaborazione tra ufficio commercio ed ufficio turismo. La collaborazione tra i due uffici ha portato:

- ad avere una banca dati aggiornata delle strutture ricettive;
- ad ottenere da Regione Lombardia il riconoscimento del punto di informazione ed accoglienza turistica come infopoint standard stagionale;
- a partecipare a bandi di finanziamento in ambito turistico con esiti positivi: si veda il progetto Lombardia Attrattiva con cui è stata finanziata la metà della spesa prevista per l'allestimento della Mostra dedicata alla Moto Guzzi. Nel 2022 si è aderito, con esito positivo, ai bandi Ognigiorno in Lombardia, Viaggio in Lombardia ed al bando regionale che finanzierà la segnaletica turistica. È in attesa di essere finanziato il progetto, presentato nel 2022, a valere sul bando "All" di Regione Lombardia per la realizzazione del nuovo infopoint.
- Il Suap ha supportato l'Ufficio turismo nell'attività di organizzazione della partecipazione del Comune di Mandello del Lario a fiere, anche internazionali, in ambito turistico.



# COMUNE DI MANDELLO DEL LARIO

Provincia di LECCO

## ***Relazione dell'organo di revisione***

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione anno 2022*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario anno 2022*

**Il Revisore unico dei conti**

Dr.ssa Claudia GRIGOLON

# COMUNE DI MANDELLO DEL LARIO

Provincia di LECCO

**VERBALE N. 69 DEL 29/03/2023**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022**

In data 29/03/2022 il Revisore si è recato presso il Comune di Mandello del Lario per esaminare lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali";
- del D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al D.Lgs. n. 118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

## PRESENTA

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di Mandello del Lario che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Mandello del Lario, 29 marzo 2023

**Il Revisore unico dei conti**

Dr.ssa Claudia GRIGOLON  
*Claudia Grigolon*

## **INTRODUZIONE**

La sottoscritta Dr.ssa Claudia GRIGOLON, Revisore unico dei conti, nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 55 del 28.12.2020;

- ricevuta in data 23/03/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con la delibera della giunta comunale n. 49 del 22/03/2023 completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi dell'art. 227, comma 5, del D.Lgs. n. 267/2000 e dell'art. 11, commi 4 e 6 del D.Lgs. n. 118/2011:
  - a) conto del bilancio
  - b) conto economico
  - c) conto del patrimonio
- e corredato dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2023/2025 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 52 del 15.12.2011 e s.m.i.;

### **TENUTO CONTO CHE**

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio 2022 dalla Giunta e dal Responsabile del servizio finanziario;
- in particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 12
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel (cassa e prelievi dal fondo di riserva)	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

### **RIPORTA**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2022.

## CONTO DEL BILANCIO

### **Premesse e verifiche**

Il Comune di Mandello del Lario registra una popolazione al 31.12.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 9.974 abitanti.

L'Ente non è in dissesto.

L'organo di revisione, nel corso del 2022, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "preconsuntivo";
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, D.Lgs. n. 33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- non ricorre la fattispecie di cui all'art. 187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011) non avendo l'Ente previsto avanzo vincolato presunto da applicare al bilancio di previsione 2022/2024;
- l'Ente ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016:

a) Leasing immobiliare	No
b) Leasing immobiliare in costruendo	No
c) Lease-back	No
d) Project financing	Si
e) Contratto di disponibilità	No
f) Società di progetto	No
g) Riqualficazioni energetiche degli immobili di proprietà o dell'illuminazione pubblica	No

- nel corso dell'esercizio 2022, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30/01/2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 ad eccezione dell'agente esterno Agenzia delle Entrate – Riscossione e Creset spa che lo hanno reso in un momento successivo;
- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del D.Lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, del conto degli agenti contabili;
- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:
  - obiettivi di servizio per il sociale
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;
- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

- l'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;

## CONTO DEL BILANCIO

### **Risultato di amministrazione**

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di Euro 1.806.849,05.=, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2022			<b>1.391.280,28</b>
RISCOSSIONI	2.792.282,31	7.725.072,00	10.517.354,31
PAGAMENTI	1.552.291,55	8.462.552,29	10.014.843,84
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2022</b>			
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			1.893.718,75
RESIDUI ATTIVI	1.321.140,32	3.638.306,31	4.959.446,63
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	<i>0,00</i>	<i>808.158,29</i>	<i>808.158,29</i>
RESIDUI PASSIVI	204.628,88	2.047.707,30	2.252.336,18
<i>Differenza</i>			4.600.829,20
<i>Meno Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</i>			46.511,47
<i>Meno Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</i>			2.747.468,68
<b>Risultato di Amministrazione al 31 dicembre 2022 (A)</b>			<b>1.806.849,05</b>

Nei residui attivi sono comprensivi di euro 808.158,29.= derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

- b) il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione risultato di amministrazione	2020	2021	2022
Risultato di amministrazione	1.913.844,75	1.784.910,55	1.806.849,05
Di cui:			
a) parte accantonata	797.658,16	725.400,60	601.206,79
b) parte vincolata	306.368,24	557.344,72	475.872,49
c) parte destinata a investimenti	277.841,61	62.163,46	193.233,94
e) parte disponibile	531.976,74	440.001,77	536.535,83

## Utilizzo nell'esercizio 2022 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021:

Risultato di amministrazione al 31/12/2021									
Valori e modalità utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FCDE	F.do passività potenziali	Altri fondi	Ex lege/trasf.	Mutuo	Ente	
Copertura debiti fuori bilancio									
Salvaguardia equilibri di bilancio									
Finanziamento spese di investimento									
Finanziamento spese correnti non permanenti									
Estinzione anticipata di prestiti									
Altra modalità di utilizzo									
Utilizzo parte accantonata	116.723,57			3.200,00	113.523,57				
Utilizzo parte vincolata	439.990,24					203.990,24	180.000,00	56.000,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	261.100,00								261.100,00
Valore parte non utilizzata	967.096,74	189.593,23	477.906,44	126.800,00	3.970,59	118.876,48		9.950,00	40.000,00
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>1.784.910,55</b>	<b>189.593,23</b>	<b>477.906,44</b>	<b>126.800,00</b>	<b>117.494,16</b>	<b>322.866,72</b>	<b>180.000,00</b>	<b>65.950,00</b>	<b>301.100,00</b>

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 comma 2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

### Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
<b>SALDO GESTIONE DI COMPETENZA</b>	<b>853.118,72</b>
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.827.786,26
Fondo pluriennale vincolato di spesa	2.793.980,15
<b>SALDO FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>	<b>-966.193,89</b>
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	121.223,92
Minori residui attivi riaccertati (-)	43.415,52
Minori residui passivi riaccertati (+)	57.205,27
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>135.013,67</b>
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA (*)</b>	<b>853.118,72</b>
<b>SALDO GESTIONE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>	<b>-966.193,89</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>135.013,67</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	672.090,24
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.112.820,31
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2022</b>	<b>1.806.849,05</b>

(\*) saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2022 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		449.908,73
risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	18.735,53
risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	347.046,01
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		84.127,19
variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	-26.795,77
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		110.922,96
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN CONTO CAPITALE		254.829,91
risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		254.829,91
variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		254.829,91
SALDO PARTITE FINANZIARIE		
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		704.738,64
risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	18.735,53
risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	347.046,01
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		338.957,10
variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	-26.795,77
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		365.752,87

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 704.738,64
- W2 (equilibrio di bilancio): € 338.957,10
- W3 (equilibrio complessivo): € 365.752,87

#### **Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022**

La composizione del FPV finale 31/12/2022 è la seguente:

FPV	31/12/2021	31/12/2022
FPV di parte corrente	47.594,05	46.511,47
FPV di parte capitale	1.780.192,21	2.747.468,68

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 25.281,77	€ 18.848,02
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 22.312,28	€ 27.663,45
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria; la re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2023, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.780.192,21	€ 2.747.468,68
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 645.954,37	€ 1.947.208,09
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 803.079,80	€ 726.384,48
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ 331.158,04	€ 73.876,11
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	€ -	€ -

In sede di rendiconto 2022 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio premiante	
Trasferimenti correnti	
Incarichi legali	46.511,47
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Fondone Covid-19 DM 01/10/2022	
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio contabile 4.2	
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>	<b>46.511,47</b>

### **Analisi della gestione dei residui**

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con la deliberazione della Giunta Comunale n. 34 del 01/03/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con la deliberazione sopra citata ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali al 01/01/2022	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	4.035.614,23	2.792.282,31	1.321.140,32	77.808,40
Residui passivi	1.814.125,70	1.552.291,55	204.628,88	-57.205,27

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze di residui attivi	Insussistenze ed economie di residui passivi
Gestione corrente non vincolata	3.694,16	30.424,18
Gestione corrente vincolata		0
Gestione in conto capitale non vincolata		0
Gestione in conto capitale vincolata	39.587,56	16.273,12
Gestione servizi c/terzi	133,80	10.507,97
<b>Minori residui</b>	<b>43.415,52</b>	<b>57.205,27</b>

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'esercizio risulta quanto segue:

### Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	% di riporto	Residui di competenza	Totale residui accertati
Titolo I	2.024.551,12	1.642.119,47	26.064,49	408.496,14	20,18	1.214.557,17	1.623.053,31
Titolo II	52.910,00	43.713,11	1.013,11	10.210,00	19,30	89.081,58	99.291,58
Titolo III	558.842,40	523.492,96	90.452,16	125.801,60	22,51	479.205,88	605.007,48
<b>Gestione corrente</b>	<b>2.636.303,52</b>	<b>2.209.325,54</b>	<b>117.529,76</b>	<b>544.507,74</b>	<b>20,65</b>	<b>1.782.844,63</b>	<b>2.327.352,37</b>
Titolo IV	1.259.593,02	470.728,32	-39.587,56	749.277,14	59,49	1.155.010,26	1.904.287,40
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	350.000,00	350.000,00
Titolo VI	132.833,89	112.228,45	0,00	20.605,44	15,51	350.000,00	370.605,44
<b>Gestione capitale</b>	<b>1.392.426,91</b>	<b>582.956,77</b>	<b>-39.587,56</b>	<b>769.882,58</b>	<b>61,12</b>	<b>1.855.010,26</b>	<b>2.624.892,84</b>
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	6.883,80	0,00	-133,800	6.750,00	98,06	451,42	7.201,42
<b>Totale</b>	<b>4.035.614,23</b>	<b>2.792.282,31</b>	<b>77.808,40</b>	<b>1.321.140,32</b>	<b>32,74</b>	<b>3.638.306,31</b>	<b>4.959.446,63</b>

### Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	% di riporto	Residui di competenza	Totale residui impegnati
Titolo I	1.365.889,14	1.219.966,24	30.424,18	115.498,72	8,46%	1.329.937,54	1.445.436,26
Titolo II	228.914,69	194.205,85	16.273,12	18.435,72	8,05%	203.048,28	221.484,00
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	350.000,00	350.000,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	219.321,87	138.119,46	10.507,97	70.697,44	32,23	164.721,48	235.415,92
<b>Totale</b>	<b>1.814.125,7</b>	<b>1.552.291,55</b>	<b>57.205,27</b>	<b>204.631,88</b>	<b>11,28</b>	<b>2.047.707,3</b>	<b>2.252.336,18</b>

### Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	121.223,92
Minori residui attivi	43.415,52
Minori residui passivi	57.205,27
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>135.013,67</b>

## Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	147.953,94
Gestione in conto capitale	-23.314,44
Gestione servizi conto terzi	10.374,17
Gestione vincolata	0,00
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>135.013,67</b>

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

RESIDUI ATTIVI	Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I	179.155,98	38.855,83	42.077,15	63.300,78	75.106,40	1.214.557,17	1.613.053,31
Titolo II		1.800,00			8.410,00	89.081,58	99.291,58
Titolo III	77.326,23	12.316,57	13.403,13	9.842,41	12.913,26	479.205,88	605.007,48
Titolo IV		175.000,00		195.000,00	379.277,14	1.155.010,26	1.904.287,40
Titolo V						350.000,00	350.000,00
Titolo VI	20.605,44					350.000,00	370.605,44
Titolo VII							
Titolo IX					6.750,00	451,42	7.201,42
<b>Totale</b>	<b>287.087,65</b>	<b>227.972,40</b>	<b>55.480,28</b>	<b>268.143,19</b>	<b>482.456,80</b>	<b>3.638.306,31</b>	<b>4.959.446,63</b>

RESIDUI PASSIVI	Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I	11.084,85	6.181,34	15.648,90	20.514,43	60.069,20	1.331.937,54	1.445.436,26
Titolo II				18.435,72	0	203.048,28	221.484,00
Titolo III						350.000,00	350.000,00
Titolo IV							
Titolo V							
Titolo VII	59.220,44	1.870,00	4.044,00	4.600,00	960,00	164.721,48	235.415,92
<b>Totale</b>	<b>70.305,29</b>	<b>8.051,34</b>	<b>19.692,90</b>	<b>43.550,15</b>	<b>61.029,20</b>	<b>2.049.707,30</b>	<b>2.252.336,18</b>

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31/12/22	FCDE al 31/12/22
TARSU-TARES TARI	Residui iniziali	296.162,02	332.701,09	317.894,72	476.856,94	743.292,21	503.332,27	314.265,10
	Riscosso c/residui al 31/12	71.751,25	108.290,88	48.001,74	181.757,82	404.155,60		
	% di riscossione	24,23	32,55	15,10	38,12	54,37		
IMU TASI	Residui iniziali	805.962,56	352.521,37	381.624,09	419.168,83	374.267,34	145.797,21	74.969,52
	Riscosso c/residui al 31/12	533.301,25	76.158,62	55.540,75	108.451,13	360.174,52		
	% di riscossione	66,17	21,60	14,55	25,87	96,23		
SANZIONI CODICE DELLA STRADA	Residui iniziali	62.388,63	74.488,79	80.908,17	90.843,01	84.811,62	81.976,88	61.758,69
	Riscosso c/residui al 31/12	20.901,61	21.053,48	12.167,19	15.688,45	27.724,86		
	% di riscossione	33,50	28,26	15,04	17,27	29,24		
FITTI ATTIVI	Residui iniziali	48.498,89	47.598,89	34.165,02	655,00	155,00	155,00	117,36
	Riscosso c/residui al 31/12	7.484,83	6.584,83	5.404,27	500,00	0,00		
	% di riscossione	15,43	13,83	15,82	76,34	0,00		

### **Servizi conto terzi e partite di giro**

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

### **Gestione Finanziaria**

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue:

#### **Fondo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	1.893.718,75
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	1.893.718,75

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, c. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2022 (art. 1, c. 786, legge di bilancio 2020).

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'Ente.

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2020	2021	2022
Fondo cassa al 31/12/2020	1.785.792,70	1.391.208,28	1.893.718,75
Di cui cassa vincolata	249.927,31	2.806,05	50.719,92

Nell'esercizio 2022 l'Ente non ha fatto ricorso all'utilizzo della anticipazione di cassa da parte del Tesoriere. L'ente non ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria in quanto non ne ricorre la fattispecie.

	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.222 del TUEL	1.923.449,23	1.878.669,46	1.893.718,75
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti ai sensi dell'art. 195 co.2 del TUEL	1.814.743,08	646.208,55	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0	0	0
Utilizzo medio dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Utilizzo massimo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	0,00	0,00	0,00
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0,00	0,00	0,00
Spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	0,00	0,00	0,00

Il limite massimo dell'anticipazione concessa nell'anno 2022 dal Tesoriere, ai sensi dell'art. 222 del Tuel, è stato di euro 1.893.718,75.=.

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022.

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Consistenza cassa vincolata	+/-	2020	2021	2022
Consistenza di cassa effettiva all'1/1	+	1.193.394,62	1.785.792,80	1.391.208,28
Somme utilizzate in termini di cassa all'1/1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1/1	=	273.795,02	249.927,31	2.806,05
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	537.380,37	1.064.589,08	63.613,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	561.248,08	1.311.710,34	15.702,13
Fondi vincolati al 31/12	=	249.927,31	2.806,05	50.719,92
Somme utilizzate in termini di cassa al 31/12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31/12	=	1.785.792,80	1.391.208,28	1.893.718,75

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022.

Descrizione vincoli	Vincoli parte spesa			Vincoli parte entrata				Differenza	
	FPV	Residui passivi	Avanzo vincolato	Totale	Residui attivi	Cassa vincolata	Utilizzo di cassa		Totale
Vincoli derivanti da leggi principi contabili									
Vincoli derivanti da trasferimenti									
Vincoli derivanti da finanziamenti	50.719,92			50.719,92		50.719,92		50.719,92	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente									
Altri vincoli									
<b>Totale</b>	<b>50.719,92</b>			<b>50.719,92</b>		<b>50.719,92</b>		<b>50.719,92</b>	<b>0,00</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10.

L'Organo di revisione ha verificato l'esistenza dell'equilibrio di cassa.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

#### Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31/12/2022					
	+/-	Previsioni definitive	Competenza	Residui	Cassa
Fondo di cassa iniziale (A)		200.000,00			1.391.208,28
Entrate titolo 1.00	+	7.457.427,55	4.193.029,09	1.642.119,47	5.835.148,56
<i>Di cui per estinzione anticipata di prestiti *</i>					
Entrate titolo 2.00	+	742.596,00	405.399,98	43.713,11	449.113,09
<i>Di cui per estinzione anticipata di prestiti *</i>					
Entrate titolo 3.00	+	2.463.542,40	1.364.729,91	523.492,96	1.888.219,87
<i>Di cui per estinzione anticipata di prestiti *</i>					
Entrate titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+				
<b>Totale entrate B (B=Entrate titoli 1.00 2.00 3.00 4.02.06)</b>		<b>10.663.565,95</b>	<b>5.963.155,98</b>	<b>2.209.325,54</b>	<b>8.172.481,52</b>
<i>Di cui per estinzione anticipata di prestiti *</i>					
Spese titolo 1.00 – Spese correnti	+	10.026.847,90	5.981.128,22	1.219.966,24	7.201.094,46
Spese titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	+				
Spese titolo 4.00 – Quote di capitale ammortamento dei mutui e prestiti	+	472.500,00	468.822,51		468.822,51
<i>Di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>					
<i>Di cui per rimborso anticipazioni di liquidità (d.l.35/2013 e rifinanziamenti)</i>					
<b>Totale spese C (C= titoli 1.00 2.04 4.00)</b>		<b>10.499.347,90</b>	<b>6.449.950,73</b>	<b>1.219.966,24</b>	<b>7.669.916,97</b>
<b>Differenza D (D= B-C)</b>		<b>164.218,05</b>	<b>-486.794,75</b>	<b>989.359,30</b>	<b>502.564,55</b>
<b>Altre poste differenziali per eccezioni prevista da norme di legge e dei principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio</b>					
<b>Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)</b>	+				

Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	20.000,00	20.000,00		20.000,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+				
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D-F+G)</b>		<b>144.218,05</b>	<b>-506.794,75</b>	<b>989.359,30</b>	<b>482.564,55</b>
Entrate titolo 4.00 – Entrate in conto capitale	+	32.547.238,28	668.369,40	470.728,32	1.139.097,72
Entrate titolo 5.00 – Entrate da riduzione attività finanziarie	+	350.000,00			
Entrate titolo 6.00 – Accensione prestiti	+	657.833,89		112.228,45	112.228,45
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	20.000,00	20.000,00		20.000,00
<b>Totale entrate I (I=titoli 4.00+5.00+6.00+F)</b>	<b>=</b>	<b>33.575.072,17</b>	<b>688.369,40</b>	<b>582.956,77</b>	<b>1.271.326,17</b>
Entrate titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+				
Entrate titolo 5.02 Riscossione crediti a breve termine	+				
Entrate titolo 5.03 Riscossione crediti a m/l termine	+				
Entrate titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+				
<b>Totale entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=titoli 5.02 5.03 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>				
<b>Totale entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>33.575.072,17</b>	<b>688.369,40</b>	<b>582.956,77</b>	<b>1.271.326,17</b>
Spese titolo 2.00	+	33.156.852,16	1.083.325,00	194.205,85	1.277.530,85
Spese titolo 3.01 per acquisizione attività finanziarie	+				
<b>Totale spese titolo 2.00 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>33.156.852,16</b>	<b>1.083.325,00</b>	<b>194.205,85</b>	<b>1.277.530,85</b>
Spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale (O)	-				
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>=</b>	<b>33.156.852,16</b>	<b>1.083.325,00</b>	<b>194.205,85</b>	<b>1.277.530,85</b>
<b>Differenza di parte capitale Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>418.220,01</b>	<b>-394.955,00</b>	<b>388.750,92</b>	<b>-6.204,68</b>
Spese titolo 3.02 Conces.crediti a breve termine	+				
Spese titolo 3.03 Concessione crediti a m/l termine	+				
Spese titolo 3.04 per incremento attività finanziarie	+	350.000,00			
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre entrate per incremento di attività finanziarie R (R=titoli 3.02 3.03 3.04)</b>	<b>=</b>	<b>350.000,00</b>			
Entrate titolo 7.00 (S) Anticipazioni da tesoriere	+	3.000.000,00			
Spese titolo 5.00 (T) Chiusura anticipazioni da tesoriere	-	3.000.000,00			
Entrate titolo 9.00 (U) Entrate conto terzi e partite di giro	+	11.696.883,80	1.093.546,62	0,00	1.093.546,62
Spese titolo 7.00 (V) Uscite conto terzi e partite di giro	-	11.909.321,87	929.276,56	138.119,46	1.067.396,02
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	<b>=</b>	<b>200.000,00</b>	<b>-737.480,29</b>	<b>1.239.990,76</b>	<b>1.893.718,75</b>

(\*) trattasi di quota di rimborso annua

(\*\*) il totale comprende competenza + residui

## **Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858-872 legge 145/2018**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 1 giorno;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2022) e che ammonta ad euro 0,00.=.

## **Analisi degli accantonamenti**

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2 allegato al D.Lgs. 118/2011e s.m.i.

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2022 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario (media semplice).

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2022 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi, al netto delle somme incassate entro la data di riaccertamento dei residui.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 451.110,67.=.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 43.415,52.= e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 43.415,52.=, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL.

In sede di approvazione del Rendiconto 2022 non è emerso, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'andamento dei bilanci delle società partecipate dall'Ente, per l'esercizio 2022, non fa supporre l'eventualità, nel breve periodo, di dover intervenire per il risanamento di perdite. Pertanto non si prevedono accantonamenti.

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

### **Fondi spese rischi futuri**

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 127.390,00.=, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 127.390,00.= disponendo i seguenti accantonamenti:

- euro 112.290,00.= di cui 75.000,00.= già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/2015, € 25.000,00.= accantonati con il consuntivo 2021 ed € 12.290,00 accantonati con il consuntivo 2022. La quantificazione della passività potenziale derivante dal contenzioso è stata effettuata dal Responsabile della Struttura VII all'epoca della sentenza di condanna poi appellata dall'Ente e dai ricorrenti;
- euro 15.100,00.= accantonati con il consuntivo 2021 in relazione a una causa pendente presso il tribunale di Lecco e definita nel gennaio 2023.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene congruo tale accantonamento.

#### **Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto 2021	3.970,59
Somme previste nel bilancio dell'esercizio 2022	3.735,53
- Utilizzi	0,00
Totale accantonamento indennità di fine mandato	7.706,12

#### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 15.000,00.= per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 riferiti al prossimo rinnovo contrattuale 2022/2024.

## **ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**

### **ENTRATE**

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitive di competenza	Accertamenti	Accertamenti/ previsioni definitive di competenza
Titolo I	5.432.876,43	5.407.586,26	99,53%
Titolo II	689.686,00	494.481,56	71,70%
Titolo III	1.904.700,00	1.843.932,79	96,81%
Titolo IV	31.287.645,26	1.823.379,66	5,83%
Titolo V	350.000,00	350.000,00	100,00%
Titolo VI	525.000,00	350.000,00	66,67%
Titolo VII	3.000.000,00	0,00	0,00%
Titolo IX	11.690.000,00	1.093.998,04	9,36%
<b>Totale</b>	<b>54.879.907,69</b>	<b>11.363.378,31</b>	<b>20,71%</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
Imu/Tasi	Si	Si
Tarsu/Tari/Tares	Si	Si
Sanzioni per violazioni	Si	Si
Fitti attivi	Si	Si

### **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 100.000,00.= rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per maggiori controlli eseguiti dall'ufficio.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

<b>Movimentazione residui IMU</b>	<b>importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2022	327.706,05	100,00
Residui riscossi nel 2022	327.706,05	100,00
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00
Residui (da residui) al 31/12/2022	0,00	0,00
Residui della competenza	158.867,36	100,00
<b>Residui totale</b>	<b>158.867,36</b>	<b>100,00</b>
<b>FCDE al 31/12/2022</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accertato l'IMU 2022 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

### **Tarsu-Tares-Tari**

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate a causa dell'aumento delle tariffe effettuata a seguito dell'applicazione del Piano Finanziario 2022.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARI è stata la seguente:

<b>Movimentazione residui Tarsu-Tares-Tari</b>	<b>importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2022	788.355,56	100,00
Residui riscossi nel 2022	404.155,60	51,27
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	10.203,36	1,29
Residui (da residui) al 31/12/2022	394.403,32	67,04
Residui della competenza	193.946,15	32,96
<b>Residui totale</b>	<b>588.349,47</b>	<b>100,00</b>
<b>FCDE al 31/12/2022</b>	<b>302.751,36</b>	<b>51,42</b>

### **Contributi per permessi di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
90.804,51	172.560,65	330.278,04

Nell'esercizio 2022 i proventi per permessi a costruire sono stati utilizzati per finanziare la spesa in c/capitale. La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa corrente è stata la seguente:

anno	importo	% per spesa corrente
2020	0,00	0,00
2021	0,00	0,00
2022	0,00	0,00

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)**

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Accertamento	49.518,11	72.775,26	116.983,78
Riscossione	40.680,63	61.663,69	97.218,57
%riscossione	82,15%	84,73%	83,10%
FCDE	59.848,26	67.248,41	61.758,69

La parte vincolata del finanziamento (50%) risulta destinata come segue:

	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni Cds	49.518,11	72.775,26	108.035,10
Fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	49.518,11	72.775,26	108.035,10
Destinazione a spesa corrente	14.759,06	36.387,63	54.017,55
Percentuale per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
Destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Percentuale per spesa d'investimento	0,00%	0,00%	0,00

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è la seguente:

	<b>importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2022	58.184,66	100,00
Residui riscossi nel 2022	25.188,11	43,29
Residui eliminati (-) o riaccertati (+)	3.462,28	5,95
Residui (da residui) al 31/12/2022	36.458,83	71,97
Residui della competenza	14.196,13	28,03
Residui totale	50.654,96	100,00
Fondo crediti dubbia esigibilità		

Nel corso del 2022 sono state elevate sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità per un importo di € 493,50.= di cui il 50% è stato attribuito all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento, così come previsto dal comma 12 bis dell'art. 142 del D.Lgs. 285/1992.

#### **Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali**

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 8.624,13 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per maggiori proventi dalla concessione del bar presso i giardini a lago.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata la seguente:

	<b>importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2021	155,00	100,00
Residui riscossi nel 2021	0,00	0,00
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00
Residui (da residui) al 31/12/2021	155,00	100
Residui della competenza	0,00	0,00
Residui totale	155,00	100,00

#### **Attività di verifica e controllo**

Le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE previsione	FCDE rendiconto
Recupero evasione ICI/IMU	37.976,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TARES/TARI	4.484,00	3.775,38	4.208,62	11.513,74
Recupero evasione TOSAP/COSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>42.460,00</b>	<b>3.775,38</b>	<b>4.208,62</b>	<b>11.513,74</b>

L'attività di accertamento è stata eseguito senza l'ausilio di concessionari esterni.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	<b>importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2022	42.287,97	100,00
Residui riscossi nel 2022	5.608,60	13,26
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	195,00	0,05
Residui (da residui) al 31/12/2022	36.484,37	48,31
Residui della competenza	39.044,62	51,69
<b>Residui totale</b>	<b>75.528,99</b>	<b>100,00</b>

## Spese

### Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregato, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

<b>Classificazione delle spese correnti per macroaggregato</b>			
<b>Intervento</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>variazione</b>
101 – Redditi di lavoro dipendente	1.706.044,48	1.768.278,74	62.234,26
102 - Imposte e tasse a carico dell'Ente	121.026,18	126.506,12	5.479,94
103 - Acquisto di beni e servizi	3.636.137,13	4.089.995,29	453.858,16
104 – Trasferimenti correnti	802.498,98	875.831,78	73.332,80
107 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	298.476,38	283.566,38	-14.910,00
109 – Rimborsi e poste correttive delle entrate	52.755,91	29.235,60	-23.520,31
110 – Altre spese correnti	107.808,98	137.651,85	29.842,87
<b>Totale spese correnti</b>	<b>6.724.748,04</b>	<b>7.311.065,76</b>	<b>586.317,72</b>

### Spese in conto capitale

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

<b>Macroaggregati</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>variazione</b>
201 – Tributi in conto capitale a carico dell'ente			
202 – Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.117.730,42	1.107.600,74	-1.010.129,68
203 – Contributi agli investimenti	30.000,00		-30.000,00
204 – Altri trasferimenti in conto capitale			0
205 – Altre spese in conto capitale	130.834,19	178.772,54	47.938,35
<b>Totale</b>	<b>2.278.564,61</b>	<b>1.286.373,28</b>	<b>-992.191,33</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

### **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, ha rispettato:

- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.656.586,54.=;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 42.236,17.=;
- l'art.40 del D.Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D.Lgs. 75/2017, assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2022, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono aggiornati in misura proporzionale alle variazioni del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Nell'esercizio 2022, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, c. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58, come attestato nel parere rilasciato dal Revisore dei conti n. 62 del 18/01/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

Spesa del personale	Spesa media 2011/2013 (*)	Anno 2022
Spese macroaggregato 101		1.728.879,98
Spese macroaggregato 103		87.288,88
Irap macroaggregato 102		113.453,73
Altre spese di personale incluse		0,00
<b>Totale spese di personale</b>	<b>2.020.190,43</b>	<b>1.929.622,59</b>
Componenti escluse	363.603,88	461.077,36
Altre componenti escluse		
<i>di cui rinnovi contrattuali</i>	<i>248.253,26</i>	<i>369.443,49</i>
<b>Componenti assoggettate al limite di spesa</b>	<b>1.656.586,54</b>	<b>1.468.545,23</b>
<b>Differenza rispetto al limite di spesa</b>		<b>-188.041,31</b>

(\*) La media del triennio per gli enti sperimentatori dal 2012 si calcola sugli anni 2011-2011-2013.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

L'Organo di revisione ha espresso i prescritti pareri sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

### **Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2022 al riconoscimento e

finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 2.610,00,= di cui euro 2.610,00,= di parte corrente ed euro 0,00,= in conto capitale. e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Tali debiti sono così classificabili come derivanti da sentenza ex art. 194, comma 1, lett. a) del D.Lgs. n. 267/2000.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 15.057,56,=
- riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00,=
- segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00,=

### **Analisi indebitamento e gestione del debito**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, c. 1, TUEL, come modificato dal D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

### **Concessione di garanzie**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
4,12%	3,87%	3,49%

### **DATI CONTABILI INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA**

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

<b>ENTRATA da rendiconto 2020</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.055.811,95	
Trasferimenti correnti	1.093.985,20	
Entrate extratributarie	1.745.861,86	
A) Totale primi tre titoli entrate correnti rendiconto 2018	<b>7.895.659,01</b>	
B) Livello massimo di spesa annua art. 204 TUEL (10%)	789.565,90	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2022</b>		
C) Ammontare complessivo di interessi per mutui e garanzie	283.566,38	
D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	7.657,21	
E) Ammontare interessi riguardanti debiti esclusi dai limiti di indebitamento		
F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (B-C+D+E)	513.656,73	
G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento (C-D-E)	275.909,17	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli dell'entrata (G/A)*100		3,49

L'Ente nel 2022 ha acceso un mutuo a tasso variabile presso la Cassa Depositi e Prestiti di euro 350.000,00=.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		<b>2022</b>
Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	7.399.295,50
Rimborso mutui effettuato nel 2022	-	468.822,51
Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	350.000,00
Altre variazioni	+/-	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>7.280.472,99</b>

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

<b>Anno</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Residuo debito (+)	<b>8.004.145,02</b>	<b>7.718.747,68</b>	<b>7.399.295,50</b>
Nuovi prestiti (+)	0,00	112.228,45	350.000,00
Prestiti rimborsati (-)	285.397,34	444.723,84	468.822,51
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni (revisione debito) (-)		13.043,21	
<b>Totale fine anno</b>	<b>7.718.747,68</b>	<b>7.399.295,50</b>	<b>7.280.472,99</b>
Numero abitanti al 31/12	10.114	10.075	9.974
Debito medio per abitante	763,17	734,42	729,95

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

<b>Anno</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Oneri finanziari	324.605,82	298.476,38	283.566,38
Quota capitale	285.397,34	444.723,84	468.822,51
<b>Totale fine anno</b>	<b>610.003,16</b>	<b>743.200,22</b>	<b>752.388,89</b>

L'ente nel 2022 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

#### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

#### **Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente sta provvedendo alla predisposizione della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 ha ricevuto le seguenti risorse:

- il ristoro per mancata riscossione I e II trimestre 2022 imposta di soggiorno per € 3.204,96.=
- il ristoro mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche per proroga esonero di cui all'art. 9-ter del D.L. n. 137/2020 sino al 31/03/2022 per € 7.785,10.=
- il contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas per € 126.081,62.=
- il contributo per l'organizzazione di centri estivi per € 8.458,56.=

La rendicontazione dell'utilizzo di tali fondi verrà effettuata entro il 31/05/2023.

## **EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA**

### **Gestione emergenza sanitaria**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 ha accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 11.472,00.=.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente ha correttamente riportato i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 (€ 18.276,52).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nell'esercizio 2022 non ha utilizzato i proventi dei permessi di costruzione e delle sanzioni del T.U. Edilizia per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza epidemiologica (art. 109, co. 2, ult. capoverso, d.l. n. 18/2020).

Durante l'esercizio 2022, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la deliberazione n. 18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, co. 5, d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

### **Gestione emergenza energetica**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha quantificato:

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34/2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie;
- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

	<b>Entrata</b>
Fondo ex art. 106 del decreto legge n. 34 del 2020	11.472,00
Contributo straordinario attribuito nel 2022 ex art. 27, comma 2, decreto legge 17 del 2022	126.081,62
<b>Totale</b>	<b>137.553,62</b>
Maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	284.722,72
<b>Totale</b>	<b>284.722,72</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co. 2 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art. 109, co. 2, d.l. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2022 che dispone: "6. All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrano, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022». Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019".

L'Organo di revisione ha verificato che sono state salvaguardate, comunque, le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, ha utilizzato:

<b>Copertura maggiori costi energetici</b>	<b>importo</b>
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'art. 31, comma 4-bis, del DPR 380/2001	0,00
b) quota libera del risultato di amministrazione (art. 13 D.L. 4/2022)	34.518,38
c) risorse derivanti dalle sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassata a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (art. 13 del D.L. 4/2022) proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del D.L. 50/2022)	0,00

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate**

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione, per quanto riguarda Silea spa, ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), D.Lgs. n. 118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione dell'organo di revisione della società.

Per quanto riguarda la Lario Reti Holding spa, alla data del 29/03/2022, l'asseverazione non era ancora pervenuta.

### **Esternalizzazione dei servizi**

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Ente non ha proceduto ad esternalizzare servizi pubblici locali ma comunque ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi partecipati direttamente:

Servizio	Smaltimento rifiuti
Organismo partecipato (direttamente)	SILEA spa
Spese sostenute:	
per appalto di servizi	861.364,17

Servizio	Servizio idrico integrato
Organismo partecipato (indirettamente)	LARIO RETI HOLDING spa
Spese sostenute:	
per appalto di servizi	12.495,06

### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto, con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 55 del 21/12/2022, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2021.

## **CONTABILITA' ECONOMICA PATRIMONIALE**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31/12/2022.

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2022
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2022
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2022
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2022
Rimanenze	Non ricorre la fattispecie

## **STATO PATRIMONIALE**

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2022 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

<i>Attivo</i>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>differenza</b>
Immobilizzazioni immateriali	141.499,38	88.917,07	52.582,31
Immobilizzazioni materiali	23.217.808,60	23.216.662,15	1.146,45
Immobilizzazioni finanziarie	11.607.472,10	11.058.118,50	549.353,60
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>34.966.780,08</b>	<b>34.363.697,72</b>	<b>603.082,36</b>
Rimanenze			
Crediti	4.602.097,54	3.958.053,84	644.043,70
Altre attività finanziarie			
Disponibilità liquide	1.893.718,75	1.391.208,28	502.510,47
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>6.495.816,29</b>	<b>5.349.262,12</b>	<b>1.146.554,17</b>
<b>Ratei e risconti</b>			
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>41.462.596,37</b>	<b>39.712.959,84</b>	<b>1.749.636,53</b>

<i>Passivo</i>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>differenza</b>
<b>Patrimonio netto</b>	<b>29.460.306,32</b>	<b>29.130.444,97</b>	<b>329.861,35</b>
<b>Fondo rischi ed oneri</b>			
Debiti di finanziamento	7.280.472,99	7.399.295,50	-118.822,51
Debiti verso fornitori	719.959,12	519.671,06	200.288,06
Debiti per trasferimenti e contributi	433.384,26	554.277,32	-120.893,06
Altri debiti	750.813,03	741.642,85	9.170,18
<b>Totale debiti</b>	<b>9.184.629,40</b>	<b>9.214.886,73</b>	<b>-30.257,33</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>2.817.660,62</b>	<b>1.367.628,14</b>	<b>1.450.032,48</b>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>41.462.596,37</b>	<b>39.712.959,84</b>	<b>1.749.636,53</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>221.484,00</b>	<b>228.914,69</b>	<b>-7.430,69</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2022 ha evidenziato:

### **ATTIVO**

#### Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nel principio contabile applicato alla contabilità economico-patrimoniale allegato 4/3 del D.Lgs. n. 118/2011. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'Ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

#### Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità pari a euro 451.110,67.= è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

+	Crediti dello Stato Patrimoniale	4.602.097,54
+	Fondo svalutazione crediti	451.110,67
+	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	0,00
+	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	350.000,00
-	Saldo iva a credito al 31/12/2022	0,00
-	Crediti stralciati	443.771,58
-	Altri crediti non correlati a residui	0,00
	<b>Residui attivi</b>	<b>4.959.446,63</b>

### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2022 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
Risultato economico dell'esercizio	+/-	329.861,35
Contributi permessi di costruire destinati al titolo 2	+	
Ricalcolo pagamenti a residuo titolo 2	+	
Contributo permesso di costruire restituito	-	
Differenza positiva di valutazione delle partecipazioni	+	
Altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	+	
<b>Variazione al patrimonio netto</b>		<b>329.861,35</b>

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	IMPORTO
I	Fondo di dotazione	722.813,36
II	Riserve	19.701.697,15
b	Da capitale	2.594.124,30
c	Da permessi di costruire	2.474.425,84
d	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali	14.618.016,20
e	Altre riserve indisponibili	
f	Altre riserve disponibili	15.130,81
III	Risultato economico dell'esercizio	329.861,35
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	8.705.934,46
V	Riserve negative per beni indisponibili	
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>29.460.306,32</b>

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	IMPORTO
Fondo di dotazione	
A riserva	329.861,35
A perdite di esercizi precedenti portati a nuovo	
<b>Totale</b>	<b>329.861,35</b>

#### Fondo rischi ed oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	IMPORTO
Fondo per controversie	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo per manutenzione ciclica	0,00
Fondo per altre passività potenziali probabili	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>

### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2022 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

Debiti		9.184.629,40
Debiti da finanziamento	(-)	7.280.472,99
Saldo Iva a debito da dichiarazione	(-)	1.820,23
Residuo titolo IV + interessi mutuo	(+)	
Residuo titolo V anticipazioni	(+)	
Impegni titolo III e IV	(+)	350.000,00
Altri residui non connessi a debiti	(+)	
Totale residui passivi		2.252.336,18

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono inseriti contributi agli investimenti per € 1.491.645,26.= riferiti a contributi ottenuti da Stato (252.145,26), Regione Lombardia (1.049.500,00), Comunità Montana Lario Orientale (180.000,00) e da privati (10.000,00). L'importo al 1/1/2022 dei contributi per investimenti era pari a 1.365.055,11.= ed è stato ridotto di euro 22.370,00.= quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

### CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
<i>Proventi della gestione</i>	<i>7.365.844,20</i>	<i>7.201.823,20</i>	<i>7.538.378,12</i>
<i>Costi della gestione</i>	<i>7.185.589,81</i>	<i>7.243.736,57</i>	<i>7.857.109,49</i>
<b>Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione</b>	<b>180.254,39</b>	<b>-41.913,37</b>	<b>-318.731,37</b>
<i>Proventi finanziari</i>	<i>531.199,83</i>	<i>151.453,46</i>	<i>249.235,24</i>
<i>Oneri finanziari</i>	<i>324.605,82</i>	<i>298.476,38</i>	<i>283.566,38</i>
<b>Totale proventi e oneri finanziari</b>	<b>206.594,01</b>	<b>-147.022,92</b>	<b>-34.331,14</b>

<i>Rivalutazioni</i>	<i>324.605,82</i>	<i>7.583,01</i>	<i>549.353,60</i>
<i>Svalutazioni</i>			
<b>Totale rettifiche</b>	<b>324.605,82</b>	<b>7.583,01</b>	<b>549.353,60</b>
<i>Proventi straordinari</i>	<i>205.947,53</i>	<i>599.024,06</i>	<i>541.909,37</i>
<i>Oneri straordinari</i>	<i>36.925,77</i>	<i>115.413,23</i>	<i>283.863,40</i>

<b>Totale proventi e oneri straordinari</b>	<b>169.021,76</b>	<b>483.610,83</b>	<b>258.045,97</b>
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>899.651,16</b>	<b>302.257,55</b>	<b>454.337,06</b>
<i>Imposte</i>	<i>120.504,05</i>	<i>118.987,17</i>	<i>124.475,71</i>
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>779.147,11</b>	<b>183.270,38</b>	<b>329.861,35</b>

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 si rileva quanto segue:

- il peggioramento del risultato della gestione operativa (-318.731,37) rispetto all'esercizio precedente è dovuto essenzialmente ai maggiori costi per prestazioni di servizi dovuti al caro bollette. L'andamento positivo delle entrate non è stato sufficiente a compensare le maggiori spese e i contributi statali hanno coperto solo in parte l'aumento della spesa. Gli scostamenti più significativi riguardano:
  - per la parte entrata le entrate da tributi (+311.539,98), da fondi perequativi (+26.126,16), da trasferimenti (-247.582,52), dai ricavi dai servizi (+173.924,19) e da altri ricavi (+72.510,11);
  - per la parte spesa dall'aumento delle spese per acquisto di beni (+10.128,64) per prestazioni di servizi (+475.052,30), per trasferimenti (+43.332,80), per spese di personale (-15.604,74), spese degli ammortamenti (-50.637,99), e degli oneri diversi di gestione (-11.285,52);
- la gestione dei proventi e degli oneri finanziari ha evidenziato un saldo negativo (-34.331,14) migliorato rispetto al 2021 grazie a maggiori utili erogati da Silea spa;
- le rivalutazioni riportate nelle rettifiche di valore attività finanziarie (549.353,60) si riferiscono all'incremento, in base al calcolo del patrimonio netto, delle partecipazioni in Lario Reti Holding spa e Silea spa;
- i proventi straordinari si riferiscono a permessi da costruire (330.278,04), sopravvenienze attive e insussistenze del passivo (210.174,97) e plusvalenze patrimoniali (1.456,36); gli oneri straordinari si riferiscono a insussistenze dell'attivo o sopravvenienze passive (259.647,82) e a altri oneri straordinari (24.215,58);
- il risultato economico depurato della parte straordinaria, presenta un saldo positivo di € 196.291,09.= con un miglioramento dell'equilibrio economico di € 377.654,37.= rispetto al risultato del precedente esercizio;
- il miglioramento del risultato economico deriva principalmente dalla maggior rivalutazione derivante dalla gestione delle partecipate;
- i proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 248.018,98.=, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

<b>Società</b>	<b>% di partecipazione</b>	<b>Proventi</b>
Lario Reti Holding spa	5,02	151.118,98
Silea spa	4,84	96.900,00

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del T.U.E.L. e dal punto 92 del principio contabile n. 3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
980.978,17	978.958,25	1.029.596,24

## **Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n. 48 di Arconet nonché ha correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è avvalso delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha finanziato, a valere sui fondi del PNRR, quote di spesa di personale a tempo determinato.

## **Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR)**

Si riportano di seguito le opere al momento della stesura della presente relazione, finanziate con i fondi relativi al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR):

### **LEGGE 160/2019 - PNRR M2C4I2.2 Piccole Opere**

- CUP F59H19000240005 - € 252.000,00.= - REGIMAZIONE IDRAULICA MERIA E RIPRISTINO MURO SOSTEGNO CAMPO SPORTIVO - Finanziato con l'annualità 2020 per l'importo di € 90.000,00.= - Opera conclusa e già rendicontata con la piattaforma TBEL nel 2020.
- CUP F51B1800042000 - € 500.000,00.= - RIASSETTO PIAZZA SACRO CUORE – Finanziato con annualità 2021 per l'importo di € 180.000,00.= - opera conclusa e già rendicontata con la piattaforma TBEL nel 2021.
- CUP F57H22001420002 - € 191.500,00.= - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLA A. VOLTA - SOSTITUZIONE CALDAIE – Finanziato con l'annualità 2022 per l'importo di € 90.000,00.= Opera in fase di realizzazione.
- L'annualità 2023 per l'importo di € 90.000,00.= è stata destinata al finanziamento della IMPERMEABILIZZAZIONE DEI LOCULI AL CIMITERO che è ancora in fase progettuale.

### **PA DIGITALE 2026 – PROGETTI PER LA TRANSIZIONE DIGITALE**

- CUP F51F22000160006 - € 7.713,00.= - "Misura 1.4.3 PagoPA - Missione 1 Componente 1 del PNRR, finanziato dall'Unione europea nel contesto dell'iniziativa Next Generation EU - Investimento 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" – In fase di realizzazione.
- CUP F51F22001360006 - € 51.654,00.= - "Misura 1.4.1 ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI - COMUNI (APRILE 2022)" - M1C1 PNRR Investimento 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA – NextGenerationEU. – In fase di realizzazione.
- CUP F51F22004090006 - € 32.589,00.= - "Misura 1.4.5 'Piattaforma Notifiche Digitali' Comuni (Settembre 2022)" - PNRR M1C1 Investimento 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA - NextGenerationEU. – In fase di realizzazione.
- CUP F51F22007660006 - € 20.344,00.= - "Misura 1.3.1. "Piattaforma Digitale Nazionale Dati - COMUNI (OTTOBRE 2022)" - PNRR M1C1 Investimento 1.3 "DATI E INTEROPERABILITÀ" FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA - NextGenerationEU. – In fase di realizzazione.

E' stata altresì presentata domanda di finanziamento di € 8.570,00.= per la "Misura 1.4.3 PagoPA' COMUNI (settembre 2022) - Missione 1 Componente 1 del PNRR, finanziato dall'Unione europea nel contesto dell'iniziativa Next Generation EU - Investimento 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE, ancora in fase di verifica.

L'Ente nell'ottobre 2021 ha ricevuto, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11, risorse per Euro 90.000,00.=. Risultano residui attivi al 31/12/2022 relativi al PNRR per euro 96.724,06.=.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente e i criteri di valutazione utilizzati.

## **CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Il Revisore unico dei conti evidenzia, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio che:

- non sussistono gravi irregolarità contabili e finanziarie o inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate;
- la gestione dell'Ente è mirata a conseguire l'efficienza, l'efficacia e l'economicità.

Il Revisore unico dei conti propone;

- che l'avanzo di amministrazione non vincolato, tenuto conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità, nonché alla garanzia del mantenimento degli equilibri di bilancio, venga destinato alla realizzazione degli investimenti indicati nel piano triennale delle opere pubbliche 2023/2025;
- che continui l'azione di contenimento e di ottimizzazione delle spese correnti.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

Mandello del Lario, 29 marzo 2023

**IL REVISORE UNICO DEI CONTI**

Dr.ssa Claudia GRIGOLON



