



COMUNE DI MANDELLO DEL LARIO
Provincia di Lecco

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023

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 2023 | pag. 4 |
| Il conto consuntivo 2023 | pag. 4 |
| 1. Dati generali | pag. 5 |
| 2. Le risultanze dell'entrata e della spesa (accertamenti e impegni) | pag. 5 |
| 3. Il risultato di amministrazione | pag. 7 |
| 4. Gli equilibri di bilancio | pag. 9 |
| 5. Il risultato della gestione competenza | pag. 12 |
| 6. Il risultato della gestione residui | pag. 13 |
| 7. Il fondo pluriennale vincolato | pag. 16 |
| 8. I principali dati dell'entrata | pag. 18 |
| 8.1 Entrate correnti di natura tributaria e perequativa | pag. 18 |
| 8.2 Trasferimenti correnti | pag. 19 |
| 8.3 Entrate extratributarie | pag. 20 |
| 8.4 Entrate in conto capitale | pag. 22 |
| 8.5 Entrate da riduzione di attività finanziarie | pag. 23 |
| 8.6 Accensione di prestiti | pag. 23 |
| 8.7 Entrate da anticipazioni istituto tesoriere/cassiere | pag. 23 |
| 8.8 Entrate per conto terzi e partite di giro | pag. 24 |
| 9. I principali dati della spesa | pag. 25 |
| 9.1 La spesa corrente | pag. 25 |
| 9.2 La spesa in conto capitale | pag. 27 |
| 9.3 Le spese per incremento di attività finanziarie | pag. 30 |
| 9.4 Le spese per rimborso di prestiti | pag. 30 |
| 9.5 Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | pag. 30 |
| 9.6 Spese per conto terzi e partite di giro | pag. 30 |
| 9.7 La spesa per missioni e programmi | pag. 31 |
| 10. Il pareggio del bilancio per l'anno 2023 | pag. 33 |
| 11. Lo stato di attuazione degli investimenti | pag. 34 |
| 12. La contabilità economico patrimoniale | pag. 37 |
| 12.1 Il conto del patrimonio attivo | pag. 39 |
| 12.2 Il conto del patrimonio passivo | pag. 42 |
| 12.3 Il conto economico | pag. 44 |
| 13. Contenuto obbligatorio della relazione sulla gestione | pag. 47 |
| 14. Il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio | pag. 65 |
| 14.1 Gli indicatori generali | pag. 65 |
| 14.2 Risultati per struttura | pag. 68 |
| Struttura I – Servizi sociali e culturali | pag. 69 |
| Struttura II – Demografia e servizi ai cittadini | pag. 116 |

| | |
|--|----------|
| Struttura III – Territorio e ambiente | pag. 138 |
| Struttura IV – Ragioneria e contabilità | pag. 170 |
| Struttura V – Servizi amministrativi, legali e tributari | pag. 200 |
| Struttura VI – Polizia locale | pag. 210 |
| Struttura VII – Edilizia privata ed urbanistica | pag. 214 |

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 2023/2025

Il Bilancio di previsione per il triennio 2023/2025 è stato approvato dal Consiglio Comunale nella seduta del 21 dicembre 2022 con la deliberazione n. 63.

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. 232 del 28/12/2022.

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

- variazione n. 1 con la deliberazione della Giunta Comunale n. 9 del 18/01/2023, ratificata dal Consiglio Comunale in data 15/03/2023 con la deliberazione n. 8;
- variazione n. 2 con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 11 del 15/03/2023;
- variazione n. 3 con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 del 27/04/2023;
- variazione n. 4 con la deliberazione della Giunta Comunale n. 98 del 31/05/2023, ratificata dal Consiglio Comunale in data 27/07/2023 con la deliberazione n. 26;
- variazione n. 5 con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 28 del 27/07/2023;
- variazione n. 6 con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 36 del 27/09/2023;
- variazione n. 7 con la deliberazione della Giunta Comunale n. 182 del 29/11/2022 ratificata dal Consiglio Comunale in data 18/12/2023 con la deliberazione n. 51;
- variazione n. 1 di cassa con la deliberazione della Giunta Comunale n. 4 del 11/01/2023;
- variazione n. 2 di cassa con la deliberazione della Giunta Comunale n. 75 del 03/05/2023;

In data 27 luglio 2023, il Consiglio Comunale con la deliberazione n. 27 ha approvato la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e la verifica degli equilibri finanziari dell'esercizio 2023.

IL CONTO CONSUNTIVO 2023

Il Conto consuntivo per l'anno 2023 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 31/12/2023

| NOTIZIE VARIE | | ASSETTO DEL TERRITORIO | SI | NO |
|--------------------------------|----------|---------------------------------------|----|----|
| Popolazione residente | 9.939 | Piano del territorio approvato | X | |
| Nuclei familiari e convivenze | 4.580 | 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 2022 | Rendiconto 2023 | Differenza |
|-------------------|--|----------------------|----------------------|--------------------|
| <i>Titolo I</i> | Entrate correnti di natura tributaria e contributiva | 5.407.586,26 | 5.505.654,00 | 98.067,74 |
| <i>Titolo II</i> | Trasferimenti correnti | 494.481,56 | 793.971,16 | 299.489,60 |
| <i>Titolo III</i> | Entrate extratributarie | 1.843.932,79 | 1.877.279,68 | 33.346,89 |
| <i>Titolo IV</i> | Entrate in conto capitale | 1.823.379,66 | 1.562.935,01 | -260.444,65 |
| <i>Titolo V</i> | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 350.000,00 | 0,00 | -350.000,00 |
| <i>Titolo VI</i> | Accensione di prestiti | 350.000,00 | 0,00 | -350.000,00 |
| <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 | 1.093.998,04 | 1.203.915,33 | 109.917,29 |
| Totale | | 10.789.079,84 | 10.943.755,18 | -419.623,13 |

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.

| Spesa | | <i>Rendiconto 2022</i> | <i>Rendiconto 2023</i> | <i>Differenza</i> |
|-------------------|---|----------------------------|----------------------------|-------------------|
| <i>Titolo I</i> | Spese correnti | 7.311.065,76 | 7.746.024,57 | 434.958,81 |
| <i>Titolo II</i> | Spese in conto capitale | 1.286.373,28 | 1.431.030,06 | 144.656,78 |
| <i>Titolo III</i> | Spese per incremento di attività finanziarie | 350.000,00 | 0,00 | -350.000,00 |
| <i>Titolo IV</i> | Rimborso di prestiti | 468.822,51 | 505.666,48 | 36.843,97 |
| <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 | 1.093.998,04 | 1.203.915,33 | 109.917,29 |
| Totale | | 10.510.259,59 | 10.886.636,44 | 376.376,85 |

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 2023 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 € **1.791.367,74.=**, di cui € 649.250,99.= di fondi accantonati, € 372.243,49.= di fondi vincolati, € 173.345,23.= di fondi destinati agli investimenti ed € 626.528,03.= di avanzo libero.

| | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
|--|--------------|--------------|---------------------|
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2023 | | | 1.893.718,75 |
| RISCOSSIONI | 3.057.863,65 | 7.725.363,30 | 10.783.226,95 |
| PAGAMENTI | 2.002.922,48 | 9.113.371,98 | 11.116.294,46 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 | | | 1.560.651,24 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| <i>Differenza</i> | | | 1.560.651,24 |
| RESIDUI ATTIVI | 2.074.302,60 | 3.186.641,49 | 5.260.944,09 |
| <i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i> | | 319.355,45 | 319.355,45 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | 0,00 | 859.966,78 | 859.966,78 |
| | | | |
| RESIDUI PASSIVI | 196.670,74 | 1.773.824,46 | 1.970.495,20 |
| <i>Differenza</i> | | | 4.851.100,13 |
| <i>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</i> | | | 45.098,78 |
| <i>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</i> | | | 3.014.633,61 |
| Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2023 | | | 1.791.367,74 |

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023 | |
|--|-------------------|
| Parte accantonata | |
| Fondo crediti dubbia esigibilità al 31.12.2023 | 457.450,60 |
| Indennità di fine mandato del Sindaco 2020/2025 | 11.757,95 |
| Fondo contenzioso | 150.042,44 |
| Accantonamento CCNL 2022/2024 dipendenti | 30.000,00 |
| Totale parte accantonata | 649.250,99 |
| Parte vincolata | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 88.567,96 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 283.675,53 |
| Altri vincoli | |
| Totale parte vincolata | 372.243,49 |
| Parte destinata agli investimenti | 143.345,23 |
| Totale parte disponibile | 626.528,03 |

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

| Esercizio 2021 | Esercizio 2022 | Esercizio 2023 |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1.784.910,55 | 1.806.849,05 | 1.791.367,74 |

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.

| EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO | | COMPETENZA |
|--|------------|-------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 46.511,47 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione precedente | | 0,00 |
| B) Entrate titolo I – II – III | (+) | 8.176.904,84 |
| <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 | (-) | 7.746.584,57 |
| <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i> | | |
| D1) Fondo pluriennale di parte corrente (di spesa) | (-) | 45.098,78 |
| 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 | (-) | 505.666,48 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | | |
| F) Somma finale (A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2) | | -73.933,52 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti | (+) | 443.687,65 |
| <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 | (-) | |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | |
| O1= EQUILIBRIO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (G+H+I-L+M) | | 369.754,13 |
| Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2023 | (-) | 63.101,76 |
| Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 226.863,65 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | (-) | 79.788,72 |
| Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 79.788,72 |

| EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO | | COMPETENZA |
|--|-----|-------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese d'investimento | (+) | 276.437,82 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 2.747.468,68 |
| Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata | (-) | |
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata | (+) | |
| R) Entrate titoli IV – V – VI | (+) | 1.562.935,01 |
| 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 | (-) | |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | |
| U) Spese titolo II– Spese in conto capitale | (-) | 1.431.030,06 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di spesa) | (-) | 3.014.633,61 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | |
| Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa | (-) | |
| E) Spese titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | |
| RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+E1 | | 141.177,84 |
| Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023 | (-) | |
| Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 141.177,84 |
| Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE | | 141.177,84 |

| | | |
|--|-----|-------------------|
| J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie | (+) | |
| J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata | (+) | |
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata | (-) | |
| 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 | (+) | |
| 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 | (-) | |
| Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa | (+) | |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = J+J1-J2+O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y+Y2) | | 510.931,97 |

| | | |
|--|-----|-------------------|
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023 | (-) | 63.101,76 |
| Risorse vincolate nel bilancio | (-) | 226.863,65 |
| W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 220.966,56 |
| Variazione accantonamenti in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | |
| W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 220.966,56 |

| | | |
|--|-----|--------------------|
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: | | |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 369.754,13 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 443.687,65 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | |
| Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023 (1) | (-) | 63.101,76 |
| Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2) | (-) | |
| Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3) | (-) | 226.863,65 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | -363.898,93 |

5. IL RISULTATO DELLA GESTIONE COMPETENZA

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di **510.931,97.=** euro come risulta dai seguenti elementi:

| | | |
|---|-----|-------------------|
| Fondo pluriennale vincolato iniziale | (+) | 2.793.980,15 |
| Accertamenti | (+) | 10.943.755,18 |
| Impegni | (-) | 10.887.196,44 |
| Fondo pluriennale vincolato finale | (-) | 3.059.732,39 |
| Avanzo di amministrazione applicato al bilancio | (+) | 720.125,47 |
| Totale avanzo di competenza | | 510.931,97 |

così dettagliati:

| | | |
|---|------------------------|----------------------|
| Riscossioni | (+) | 7.757.113,69 |
| Pagamenti | (-) | 9.113.371,98 |
| <i>Differenza</i> | <i>[A]</i> | <i>-1.356.258,29</i> |
| Residui attivi | (+) | 3.186.641,49 |
| Residui passivi | (-) | 1.773.824,46 |
| <i>Differenza</i> | <i>[B]</i> | <i>1.412.817,03</i> |
| Fondo pluriennale iniziale | (+) | 2.793.980,15 |
| Fondo pluriennale finale | (-) | 3.059.732,39 |
| <i>Differenza</i> | <i>[C]</i> | <i>-265.752,24</i> |
| Avanzo di amministrazione applicato al bilancio | <i>[D]</i> | 720.125,47 |
| Totale avanzo/disavanzo di competenza | <i>[A]+[B]+[C]+[D]</i> | 510.931,97 |

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2023, è la seguente:

| Gestione di competenza corrente | | 2022 | 2023 |
|---|----------|---------------------|---------------------|
| Fondo pluriennale vincolato parte corrente iniziale | A | 47.594,05 | 46.511,47 |
| Entrate titolo I | | 5.407.586,26 | 5.505.654,00 |
| Entrate titolo II | | 494.481,56 | 793.971,16 |
| Entrate titolo III | | 1.843.932,79 | 1.877.279,68 |
| Totale entrate titolo I +II+III+FPV iniziale | A | 7.793.594,66 | 8.223.416,31 |
| Spese correnti | B | 7.311.065,76 | 7.746.584,57 |
| Spese per rimborso prestiti | C | 468.822,51 | 505.666,48 |
| <i>Differenza (A-B-C)</i> | <i>D</i> | <i>13.706,39</i> | <i>-28.834,74</i> |
| Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente | E | 502.713,81 | 443.687,65 |
| Entrate diverse destinate a spese correnti di cui: | F | | |
| Contributo per permesso a costruire | | | |
| Altre entrate | | | |
| Entrate correnti destinate a spese d'investimento di cui: | G | 20.000,00 | |
| Proventi da sanzioni per violazioni codice della strada | | | |
| Altre entrate | | 20.000,00 | |
| Fondo pluriennale vincolato parte corrente finale | H | 46.511,47 | 45.098,78 |
| <i>Saldo di parte corrente (D+E+F-G-H)</i> | | 449.908,73 | 369.754,13 |

| gestione di competenza c/capitale | | 2022 | 2023 |
|---|----------|---------------------|---------------------|
| Fondo pluriennale vincolato parte investimenti iniziale | | 1.780.192,21 | 2.747.468,68 |
| Entrate titolo IV | | 1.823.379,66 | 1.562.935,01 |
| Entrate titolo V | | 350.000,00 | |
| Entrate titolo VI | | 350.000,00 | |
| Entrate titoli IV V VI destinate ad investimenti +FPV iniziale | M | 4.303.571,87 | 4.310.403,69 |
| Spese titolo II | N | 1.286.373,28 | 1.431.030,06 |
| Differenza di parte capitale (M-N) | O | 3.017.198,59 | 2.879.373,63 |
| Entrate correnti destinate a investimenti | P | 20.000,00 | |
| Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale | Q | 315.100,00 | 276.437,82 |
| Entrate in c/capitale destinate a spese correnti | R | | |
| Fondo pluriennale vincolato parte investimenti finale | S | 2.747.468,68 | 3.014.633,61 |
| Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | T | 350.000,00 | |
| Saldo di parte capitale (O+P+Q+R-S-T) | | 254.829,91 | 141.177,84 |

6. IL RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI

La gestione dei residui nel corso del 2023 ha determinato un risultato di **193.712,19.=** euro derivante dalla seguente situazione:

| Residui attivi | | | | | | | |
|--------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------------|---------------------|------------------------------|---------------------------------|
| <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 | 1.623.053,31 | 1.260.764,27 | 153.974,63 | 516.263,67 | 31,81 | 1.543.912,55 | 2.060.176,22 |
| Titolo II | 99.291,58 | 46.702,74 | -5.488,84 | 47.100,00 | 47,44 | 218.905,00 | 266.005,00 |
| Titolo III | 605.007,48 | 469.819,09 | -6.588,49 | 128.599,90 | 21,26 | 425.798,13 | 554.398,03 |
| Gestione corrente | 2.327.352,37 | 1.777.286,1 | 141.897,30 | 691.963,57 | 29,73 | 2.188.615,68 | 2.880.579,25 |
| Titolo IV | 1.904.287,40 | 548.827,16 | -476,65 | 1.354.983,59 | 71,15 | 994.949,11 | 2.349.932,70 |
| Titolo V | 350.000,00 | 350.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo VI | 370.605,44 | 350.000,00 | 0,00 | 20.605,44 | 5,56 | 0,00 | 20.605,44 |
| Gestione capitale | 2.624.892,84 | 1.248.827,16 | -476,65 | 1.375.589,03 | 52,41 | 994.949,11 | 2.370.538,14 |
| Titolo VII | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo IX | 7.201,42 | 0,00 | -451,65 | 6.750,00 | 93,73 | 3.076,70 | 9.826,70 |
| Totale | 4.959.446,63 | 3.026.113,26 | 140.969,00 | 2.074.302,60 | 41,83 | 3.186.641,49 | 5.260.944,09 |

| Residui passivi | | | | | | | |
|------------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------------|---------------------|------------------------------|---------------------------------|
| <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 | 1.445.436,26 | 1.282.130,79 | 52.715,05 | 110.590,42 | 7,65 | 1.351.590,48 | 1.462.180,90 |
| Titolo II | 221.484,00 | 213.233,18 | 0,00 | 8.250,82 | 3,73 | 176.241,84 | 184.492,66 |
| Titolo III | 350.000,00 | 350.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 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 | 235.415,92 | 157.558,51 | 27,91 | 77.829,50 | 33,06 | 245.992,14 | 323.821,64 |
| Totale | 2.252.336,18 | 2.002.922,48 | 52.742,96 | 196.670,74 | 8,73 | 1.773.824,46 | 1.970.495,20 |

| Risultato complessivo della gestione residui | |
|---|-------------------|
| Maggiori residui attivi | 181.750,61 |
| Minori residui attivi | 40.781,38 |
| Minori residui passivi | 52.742,96 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 193.712,19 |

| Sintesi delle variazioni per gestione | |
|--|-------------------|
| Gestione corrente | 192.784,06 |
| Gestione in conto capitale | -476,65 |
| Gestione servizi conto terzi | -451,48 |
| Gestione vincolata | 0,00 |
| VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI | 193.712,19 |

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 € 40.781,38.;
- i minori residui passivi si riferiscono a debiti ritenuti insussistenti o economie di spesa ed ammontano ad € 52.742,96.=

I residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2019 ammontano a € 288.481,19.=

I residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2019 ammontano a € 0,00.=.

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

| RESIDUI ATTIVI | Esercizi precedenti | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Totale |
|---------------------------|--------------------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo I | 193.624,90 | 33.425,98 | 42.186,25 | 64.767,40 | 615.363,72 | 1.110.807,97 | 2.060.176,22 |
| Titolo II | | | | | 47.100,00 | 218.905,00 | 266.005,00 |
| Titolo III | 74.250,85 | 10.339,09 | 8.794,57 | 11.784,94 | 23.430,45 | 425.798,13 | 554.398,03 |
| Titolo IV | | | 195.000,00 | 264.045,96 | 895.937,63 | 994.949,11 | 2.349.932,70 |
| Titolo V | 20.605,44 | | | | | | 20.605,44 |
| Titolo VI | | | | | | | |
| Titolo VII | | | | | | | |
| Titolo IX | | | | 6.750,00 | | 3.076,70 | 9.826,70 |
| Totale | 288.481,19 | 43.765,07 | 245.980,82 | 347.348,30 | 1.581.831,80 | 2.753.536,91 | 5.260.944,09 |

| RESIDUI PASSIVI | Esercizi precedenti | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Totale |
|----------------------------|--------------------------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo I | 12.617,34 | 4.130,94 | 8.250,35 | 26.956,32 | 59.051,05 | 1.351.174,90 | 1.462.180,90 |
| Titolo II | | | 8.250,82 | | | 176.241,84 | 184.492,66 |
| Titolo III | | | | | | | |
| Titolo IV | | | | | | | |
| Titolo V | | | | | | | |
| Titolo VII | 60.240,44 | 4.044,00 | 4.600,00 | 560,00 | 8.385,06 | 245.992,14 | |
| Totale | 72.857,78 | 8.174,94 | 21.101,17 | 27.516,32 | 67.436,11 | 1.773.408,88 | 1.970.495,20 |

7. IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Lo sviluppo del fondo pluriennale vincolato agli investimenti per effetto della gestione 2023 è stato il seguente:

A) PARTE CORRENTE

| missioni e programmi | Fondo pluriennale vincolato all' 1/1/2023 (a) | Somme impegnate nel corso del 2023 (b) | Somme eliminate nel corso del 2023 (x) | Quota rinviata al 2024 (q=a-b-x) | Somme impegnate nel 2023 e reimputate al 2024 (d) | Fondo pluriennale vincolato al 31-12-2023 (q+d) |
|----------------------|---|--|--|----------------------------------|---|---|
| Missione 1 | 46.511,47 | 9.937,82 | 0,03 | 36.573,62 | 8.525,16 | 45.098,78 |
| Programma 2 | 46.511,47 | 9.937,82 | 0,03 | 36.573,62 | 8.525,16 | 45.098,78 |
| Totale | 46.511,47 | 9.937,82 | 0,03 | 36.573,62 | 8.525,16 | 45.098,78 |

B) PARTE IN CONTO CAPITALE

| missioni e programmi | Fondo pluriennale vincolato all' 1/1/2023 (a) | Somme impegnate nel corso del 2023 (b) | Somme eliminate nel corso del 2023 (x) | Quota rinviata al 2024 (q=a-b-x) | Somme impegnate nel 2023 e reimputate al 2024 (d) | Fondo pluriennale vincolato al 31-12-2023 (q+d) |
|----------------------|---|--|--|----------------------------------|---|---|
| Programma 5 | 10.000,00 | | | 10.000,00 | 5.159,00 | 15.159,00 |
| Programma 6 | 275.655,74 | 79.719,96 | | 195.935,78 | 1.422,17 | 197.357,95 |
| Missione 1 | 275.655,74 | 79.719,96 | | 205.935,78 | 6.581,17 | 212.516,95 |
| Programma 1 | | | | | 1.073,60 | 1.073,60 |
| Missione 3 | | | | | 1.073,60 | 1.073,60 |
| Programma 2 | 187.429,84 | 176.109,70 | 11.320,14 | | | |
| Missione 4 | 187.429,84 | 176.109,70 | 11.320,14 | | | |
| Programma 1 | | | | | 39.648,38 | 39.648,38 |
| Missione 5 | | | | | 39.648,38 | 39.648,38 |
| Programma 2 | 169.899,38 | 113.240,98 | | 56.658,40 | 64.317,30 | 120.975,30 |
| Missione 6 | 169.899,38 | 113.240,98 | | 56.658,40 | 64.317,30 | 120.975,30 |
| Programma 1 | | | | | | |
| Missione 7 | | | | | | |
| Programma 1 | 70.934,22 | 52.226,79 | 0,02 | 18.707,41 | 2.946,30 | 21.653,71 |
| Missione 8 | 70.934,22 | 52.226,79 | 0,02 | 18.707,41 | 2.946,30 | 21.653,71 |
| Programma 3 | 5.000,00 | 5.000,00 | | | 296.200,00 | 296.200,00 |
| Programma 5 | 655.503,73 | 85.778,95 | 986,80 | 568.737,98 | 34.665,06 | 603.403,04 |
| Missione 9 | 660.503,73 | 90.778,95 | 986,80 | 568.737,98 | 330.865,06 | 899.603,04 |
| Programma 5 | 1.318.561,69 | 555.227,09 | 4.654,08 | 758.680,52 | 861.925,81 | 1.620.606,33 |
| Missione 10 | 1.318.561,69 | 555.227,09 | 4.654,08 | 758.680,52 | 861.925,81 | 1.620.606,33 |
| Programma 1 | 54.484,08 | 54.484,08 | | | | |
| Missione 11 | 54.484,08 | 54.484,08 | | | | |
| Programma 9 | | | | | 98.555,90 | 98.555,90 |
| Missione 12 | | | | | 98.555,90 | 98.555,90 |
| Totale | 2.747.468,68 | 1.121.787,55 | 16.961,04 | 1.608.720,09 | 1.405.913,52 | 3.014.633,61 |

RIEPILOGO

| | |
|--|---------------------|
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | 45.098,78 |
| Fondo pluriennale vincolato di parte in conto capitale | 3.014.633,61 |
| Totale fondo pluriennale vincolato | 3.059.732,39 |

8. I PRINCIPALI DATI DELL'ENTRATA

8.1 ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA E PEREQUATIVA

| TITOLO I - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA E PEREQUATIVA | <i>Rendiconto 2022</i> | <i>Rendiconto 2023</i> | <i>Differenza</i> |
|---|----------------------------|----------------------------|-------------------|
| Tipologia 101 –Imposte, tasse e proventi assimilati | | | |
| I.C.I. | | | |
| I.M.U. per accertamenti anni pregressi | 37.976,00 | 48.451,00 | 10.475,00 |
| I.M.U. (dal 2020 comprensiva della tasi) | 2.650.000,00 | 2.650.150,92 | 150,92 |
| I.M.U. abitazione principale | 22.734,00 | 15.000,00 | -7.734,00 |
| Addizionale IRPEF | 1.200.000,00 | 1.250.000,00 | 50.000,00 |
| Imposta di soggiorno | 45.121,00 | 62.240,08 | 17.119,08 |
| TARSU e accertamento anni pregressi | 4.844,00 | 32.517,00 | 27.673,00 |
| T.A.R.E.S. | 0 | 0 | 0 |
| T.A.R.I. | 1.051.719,72 | 1.067.295,00 | 15.575,28 |
| T.A.S.I. | 0 | 0 | 0 |
| Imposta sulla pubblicità | 316,10 | 0,00 | -316,10 |
| Addizionale sul consumo di energia elettrica | 0 | 0 | 0 |
| <i>Totale tipologia 101</i> | <i>5.012.710,82</i> | <i>5.125.654,00</i> | <i>112.943,18</i> |
| Tipologia 104 –compartecipazione di tributi | 0 | | |
| <i>Totale tipologia 104</i> | <i>0</i> | | |
| Tipologia 301 – Fondi perequativi da amministrazioni centrali | 0 | | |
| Fondo di solidarietà comunale | 394.875,44 | 380.000,00 | -14.875,44 |
| <i>Totale tipologia 301</i> | <i>394.875,44</i> | <i>380.000,00</i> | <i>14.875,44</i> |
| Totale entrate correnti di natura tributaria e perequativa | 5.407.586,26 | 5.505.654,00 | 98.067,74 |

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 di poco superiore a quello dello scorso anno. Il gettito derivante dall'attività di verifica e controllo sull'IMU ha portato all'emissione di accertamenti per 48.451,00.= euro.

Per quanto riguarda l'addizionale comunale è stato confermato l'importo indicato in sede di previsione. L'andamento del gettito 2023 è stato positivo con incassi oltre le attese per cui si stima che anche per il 2024 verrà confermato tale trend.

Il gettito della TARI è aumentato per le maggiori spese sostenute nel 2022 che hanno determinato un incremento delle tariffe e per maggiori accertamenti in sede di redazione del ruolo. 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 32.517,00 euro.

L'imposta di soggiorno, che dal 2022 viene riscossa sui pernottamenti dell'intero anno, ha generato un gettito di € 62.240,08, in notevole aumento (37,94%) rispetto all'incassato del 2022.

La quota spettante all'Ente per il fondo di solidarietà comunale nel 2023 è diminuita rispetto al 2022 a causa delle mutate modalità di calcolo che penalizzano l'ente, nonostante l'incremento del fondo riscontrato 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 € 644.044,14.=.
- IMU su fabbricati D per un importo stimato sui valori 2013 di € 1.000.000,00.=.

8.2 TRASFERIMENTI CORRENTI

| TITOLO II – TRASFERIMENTI CORRENTI | <i>Rendiconto 2022</i> | <i>Rendiconto 2023</i> | <i>Differenza</i> |
|--|----------------------------|----------------------------|-------------------|
| Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 486.915,56 | 793.971,16 | 307.055,60 |
| Trasferimenti correnti da famiglie | 1.080,00 | 0,00 | -1.080,00 |
| Trasferimenti da imprese | 6.486,00 | 0,00 | -6.486,00 |
| Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private | | | |
| Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | | | |
| Totale entrate trasferimenti correnti | 494.481,56 | 793.971,16 | 299.489,60 |

I trasferimenti correnti dallo Stato nel 2023 hanno riguardato:

- il contributo del Miur per gli asili nido (83.600,79)
- il contributo per progetti di promozione turistica relativo alla Città dei Motori (6.000,00)
- il contributo per l'assistenza degli alunni disabili (11.666,73)
- il contributo per l'acquisto di libri per la biblioteca (8.464,15)
- il contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi in relazione alle utenze di energia elettrica e gas (41.306,76)
- il contributo a compensazione per l'aumento dell'indennità degli amministratori (42.400,00);
- i contributi PNRR per la trasformazione digitale (125.505,00)
- il contributo a ristoro delle spese per l'accoglienza e l'assistenza della popolazione ucraina (28.739,92)

I trasferimenti correnti dalla Regione Lombardia nel 2023 hanno riguardato:

- il contributo per l'organizzazione di centri estivi (8.478,356)
- la seconda rata del contributo bando Lumen (203.835,05)
- il contributo "lo viaggio in Lombardia" (5.165,04)
- il contributo "Ogni giorno in Lombardia" (30.000,00)

I contributi **provinciali**, per un totale di 6.762,85.= euro si riferiscono al contributo fiumi sicuri e al contributo per l'integrazione dei disabili.

Dalla **Comunità Montana Lario Orientale** sono stati accertati 10.000,00.= euro per il contributo comuni frontaliere anno 2022, mentre dalla **Comunità Montana Valsassina** sono pervenute le quote relative ai servizi sociali (81.035,30).

L'Autorità di bacino dei laghi ha erogato il contributo per euro per la pulizia delle spiagge (362,76) mentre i **comuni** hanno partecipato alla spesa del servizio minori (2.926,93).

8.3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

| TITOLO III – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | <i>Rendiconto 2022</i> | <i>Rendiconto 2023</i> | <i>Differenza</i> |
|--|----------------------------|----------------------------|-------------------|
| Vendita di beni e servizi | 944.131,68 | 947.162,46 | 3.030,78 |
| Proventi derivanti dall'attività di controllo degli illeciti | 113.203,02 | 148.077,51 | 34.874,49 |
| Interessi attivi | 1.216,26 | 4.564,71 | 3.348,45 |
| Altre entrate da redditi da capitale | 248.018,98 | 226.469,99 | -21.548,99 |
| Indennizzi ed altre entrate correnti | 537.362,85 | 551.005,01 | 13.642,16 |
| Totale entrate extratributarie | 1.843.932,79 | 1.877.279,68 | 33.346,89 |

Per quanto riguarda la vendita di beni si rileva l'erogazione da parte dell'Autorità della quota relativa alla cessione dell'energia elettrica prodotta dall'impianto fotovoltaico installato sul tetto del Palazzo comunale e al relativo incentivo all'installazione (12.150,45).

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 | | 86.992,54 | 86.992,54 | 71.948,34 | 82,71% |
| Corsi extra-scolastici di insegnamento arti, sport e altre discipline | | 1.000,00 | 1.000,00 | 2.150,00 | 215,00% |
| Mensa aziendale | | 13.504,50 | 13.504,50 | 4.633,70 | 34,31% |
| Mense scolastiche | | 110.728,56 | 110.728,56 | 76.745,71 | 69,31% |
| Uso locali adibiti a riunioni non istituzionali | | 2.120,96 | 2.120,96 | 1.549,90 | 73,08% |
| Altri servizi (SAD - lavanderia – telesoccorso – trasporto) | | 142.730,82 | 142.730,82 | 46.323,99 | 32,46% |
| totale | - | 357.077,38 | 357.077,38 | 203.351,64 | 56,95% |

La vendita di servizi rispetto alle previsioni ha registrato un incasso oltre le previsioni iniziali dei diritti di rogito (20.326,83), dei proventi dal SUAP (6.016,00), del diritto di accesso agli atti (3.728,75), del rimborso per la fornitura di buoni pasto agli insegnanti (3.304,98), dei proventi dai centri estivi (63.470,00), dei proventi da manifestazioni turistico-culturali (49.089,14), dei proventi dall'area camper (7.756,25), dei proventi da servizi cimiteriali (30.559,10), dei proventi dai servizi sociali (21.294,25) e dei proventi da locali attrezzati (17.541,00). Si è riscontrata invece una contrazione, rispetto alle previsioni iniziali, dei proventi relativi ai trasporti scolastici, ai proventi dall'uso di locali destinati a sedi non istituzionali e ai parcometri.

Dalla gestione dei beni si riscontrano incassi oltre le previsioni, riguardo ai proventi per gli affitti di fabbricati (36.020,75).

Nei proventi derivanti dall'attività di controllo si registra un incremento dei proventi derivanti da sanzioni al codice della strada (136.677,17) e dai proventi per sanzioni per violazioni a ordinanze e regolamenti (11.097,54).

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

| | anno 2021 | anno 2022 | anno 2023 |
|-----------------|-----------|------------|------------|
| Accertamenti | 72.775,26 | 108.035,10 | 136.677,17 |
| Parte vincolata | 36.387,63 | 54.017,55 | 68.338,59 |

Gli accertamenti pari a € 136.677,17.= si riferiscono per € 0,00.= a sanzioni per violazioni all'art. 142 del Codice della Strada (eccesso di velocità) e € 136.677,17.= a sanzioni per le restanti violazioni.

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

| | |
|---|-----------|
| Residui attivi al 1/1/2023 | 50.654,96 |
| Residui riscossi nel 2023 | 19.851,28 |
| Residui eliminati (-) o riaccertati (+) | 2.090,57 |
| Residui (da residui) al 31/12/2023 | 36.458,83 |
| Residui della competenza | 19.911,01 |
| Residui totale | 52.805,26 |

Si riscontra pertanto la continuazione del trend favorevole rispetto alla capacità di riscossione di tali residui che per il 2023 ammonta al 39,19% dei residui iniziali.

L'attività di accertamento delle violazioni a leggi, ordinanze e regolamenti ha portato entrate per € 11.247,54.=.

Gli interessi attivi ammontano a 4.564,71.= euro di cui 1.352,20.= euro relativi alla rateizzazione di pagamenti richiesti da cittadini e aziende.

Gli utili distribuiti da società partecipate ammontano a 226.469,99.= di cui 151.118,98.= euro da Lario Reti Holding spa ed € 75.351,01.0 da Silea spa.

Per quanto riguarda, infine, indennizzi ed altre entrate correnti si riscontra un aumento delle entrate da rimborso da assicurazioni (3.610,00), da rimborsi per interventi sostitutivi (4.270,00) e da rimborso spese di notifica violazioni al codice della strada (12.208,46).

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 la tornata elettorale avvenuta nel 2023 ammonta a € 24.847,00.=.

L'entrata da rimborso per l'emissione della carta d'identità elettronica ammonta a € 29.443,68.= per buona parte da riversare allo Stato.

I rimborsi e introiti diversi ammontano a 13.348,57.= euro mentre la quota di Iva sui servizi commerciali portata in deduzione dell'Iva da versare ammonta a 29.225,28.= euro.

Nel 2023 sono stati altresì erogati premi per l'incremento della raccolta differenziata per un importo pari a € 24.066,18.=

8.4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE

| TITOLO IV – ENTRATE IN CONTO CAPITALE | <i>Rendiconto 2022</i> | <i>Rendiconto 2023</i> | <i>Differenza</i> |
|--|----------------------------|----------------------------|--------------------|
| Tributi in conto capitale | | | |
| Contributi agli investimenti | 1.491.645,26 | 1.297.389,08 | -194.256,18 |
| Trasferimenti in conto capitale | | | 0 |
| Entrate da alienazione di beni | 1.456,36 | 1.737,44 | 281,08 |
| Altre entrate in conto capitale | 330.278,04 | 263.808,49 | -66.469,55 |
| Totale entrate in conto capitale | 1.823.379,66 | 1.562.935,01 | -260.444,65 |

Le entrate in conto capitale si riferiscono a:

- contributo PNRR (375.000,00) per la realizzazione del II lotto della riqualificazione della viabilità e parcheggi a Olcio;
- contributo Autorità di Bacino di (375.000,00) per la realizzazione del II lotto della riqualificazione della viabilità e parcheggi a Olcio;
- contributo dello Stato Legge 160/2020 (anno 2023) per l'efficientamento degli edifici e la messa in sicurezza del territorio (90.000,00) utilizzato per impermeabilizzazione dei loculi al cimitero di Mandello;
- contributo PNRR (296.200) per l'adeguamento tecnologico del centro di raccolta rifiuti Carletta;
- contributo dello Stato (25.248,08) relativo alla seconda rata del fondo adeguamento prezzi per l'intervento di riqualificazione della viabilità e parcheggi a Olcio – I lotto;
- contributo dello Stato per la realizzazione di un parco giochi inclusivo (29.462,18);
- contributo della Regione per l'acquisto di un alcooltest per la polizia locale (3.110,00);
- contributo dal Bacino Imbrifero Montano (15.000,00) per la sistemazione della Via dell'Acqua Bianca;
- contributo da associazioni per il rifacimento della copertura dei campi da tennis del Centro Sportivo Pramagno (25.000,00);
- contributo da privati per la sistemazione delle attrezzature della cucina della zona manifestazioni parco La Gera (30.188,82);
- contributo da privati per la progettazione del progetto Brezza (33.180,00).

Per quanto riguarda l'alienazione di beni materiali e immateriali sono stati introitati € 1.737,446.= per l'affrancazione di un livello.

Le entrate da permessi a costruire, in aumento rispetto all'esercizio precedente, ammontano a 263.808,49.= euro di cui 87.781,69.= euro per sanzioni derivanti dall'attività di controllo.

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

| Accertamenti 2021 | Accertamenti 2022 | Accertamenti 2023 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 172.560,65 | 330.278,04 | 263.808,49 |

Nell'esercizio 2023 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 1/1/2023 | 0,00 |
| Residui riscossi nel 2023 | 0,00 |
| Residui eliminati | 0,00 |
| Residui al 31/12/2023 | 257,35 |

8.5 ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

| TITOLO V – ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | <i>Rendiconto 2022</i> | <i>Rendiconto 2023</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 | 0,00 | -350.000,00 |
| Totale entrate da riduzione di attività finanziarie | 350.000,00 | 0,00 | -350.000,00 |

8.6 ACCENSIONE DI PRESTITI

| TITOLO VI – ACCENSIONE DI PRESTITI | <i>Rendiconto 2022</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 | 350.000,00 | 0,00 | -350.000,00 |
| Altre forme di indebitamento | | | |
| Totale entrate da accensione di prestiti | 350.000,00 | 0,00 | -350.000,00 |

Nell'esercizio 2023 non è stato acceso alcun mutuo.

8.7 ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

| TITOLO VII – ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | <i>Rendiconto 2022</i> | <i>Rendiconto 2023</i> | <i>Differenza</i> |
|---|----------------------------|----------------------------|-------------------|
| Anticipazioni di tesoreria | | | |
| Totale entrate da anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | | | |

L'anticipazione di cassa, autorizzata con la deliberazione della Giunta Comunale n. 225 del 21/12/2023, per un importo massimo di 1.842.934,60.€, 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 31/12/2023 è stato positivo per € 1.560.651,24.= euro con un peggioramento di 333.067,51.= euro rispetto all'esercizio 2022. Da rilevare però il ritardato versamento (319.355,45) di IMU effettuato dall'Agenzia delle Entrate e il conseguente ritardato accredito delle somme da parte del Tesoriere comunale rispetto all'anno di competenza, che avrebbe determinato una differenza esigua rispetto al saldo al 31/12/2022 (1.893.718,75).

8.8 ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

| TITOLO IX – ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | <i>Rendiconto 2022</i> | <i>Rendiconto 2023</i> | <i>Differenza</i> |
|--|----------------------------|----------------------------|-------------------|
| Entrate per partite di giro | 541.480,58 | 511.349,98 | -30.130,60 |
| Entrate per conto terzi | 552.517,46 | 692.565,35 | 140.047,89 |
| Totale entrate per conto terzi e partite di giro | 1.093.998,04 | 1.203.915,33 | 109.917,29 |

Nella gestione delle partite di giro e dei servizi per conto di terzi l'aumento rispetto all'esercizio precedente è stato determinato dalle maggiori entrate per servizi in conto terzi.

9 I PRINCIPALI DATI DELLA SPESA

9.1 LA SPESA CORRENTE

| TITOLO I – SPESA CORRENTE | <i>Rendiconto 2022</i> | <i>Rendiconto 2023</i> | <i>Differenza</i> |
|--|----------------------------|----------------------------|-------------------|
| 101 – Redditi di lavoro dipendente | 1.768.278,74 | 1.782.213,15 | 13.934,41 |
| 102 - Imposte e tasse a carico dell'Ente | 126.506,12 | 127.822,69 | 1.316,57 |
| 103 - Acquisto di beni e servizi | 4.089.995,29 | 4.329.294,85 | 239.299,56 |
| 104 – Trasferimenti correnti | 875.831,78 | 1.007.864,36 | 132.032,58 |
| 107 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi | 283.566,38 | 308.822,73 | 25.256,35 |
| 109 – Rimborsi e poste correttive delle entrate | 29.235,60 | 45.672,39 | 16.436,79 |
| 110 – Altre spese correnti | 137.651,85 | 144.894,40 | 7.242,55 |
| Totale spese correnti | 7.311.065,76 | 7.746.584,57 | 435.518,81 |

9.1.1 PERSONALE

La spesa del personale riguarda stipendi, contributi previdenziali e IRAP per n. 48 dipendenti (di cui 12 a tempo parziale) a tempo indeterminato.

Nel corso del 2023 le assunzioni a tempo indeterminato hanno interessato:

- la struttura IV – Ragioneria e contabilità per un istruttore amministrativo (sostituzione pensionamento)
- la struttura VI – Polizia locale per n. 2 agenti di polizia locale (sostituzione cessazioni);

Con decorrenza dal 01/01/2024 è stata stipulata una convenzione di segreteria tra i comuni di Mandello del Lario, Casargo e Pagnona 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 spesa complessiva del personale è così suddivisa:

| tipologia | importo |
|---|---------------------|
| Stipendi ed emolumenti fissi | 1.375.292,01 |
| Contributi previdenziali e assistenziali | 368.476,85 |
| IRAP | 112.873,56 |
| Spese per rapporti di lavoro flessibile | 72.707,75 |
| Buoni pasto (mensa aziendale) | 8.870,80 |
| Altri (formazione, missioni e diritti di rogito)) | 9.392,98 |
| Totale | 1.947.613,95 |

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

| tipologia | importo |
|---------------------------------------|------------------|
| Rimborsi per personale in convenzione | 25.706,13 |
| Rimborsi da altri enti | 568,00 |
| Diritti di rogito e compensi ISTAT | 5.381,08 |
| Totale | 31.655,21 |

Nel corso del 2023 sono state liquidate n. 614,00.= ore di lavoro straordinario per un totale di 8.817,717.= euro, con un risparmio del 47,49% rispetto all'importo del fondo appositamente stanziato.

Nel corso del 2023 si sono riscontrati n. 914 di giorni di assenza per ferie, n. 68 giorni per malattia, n. 82 per permessi retribuiti, n. 122 per permessi legge 104 e n. 270 per permessi per maternità su un totale di 11.390 giornate lavorative. L'incidenza delle assenze per malattia è pari allo 0,60%.

9.1.2 IMPOSTE E TASSE

Oltre all'IRAP (125.873,56) nel macroaggregato sono ricompresi i bolli di circolazione degli autoveicoli comunali per l'importo di € 1.949,13.=

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 2023 hanno avuto la seguente destinazione:

| Destinazione | Anno 2022 | Anno 2023 |
|-----------------------------|-------------------|---------------------|
| Stato | 2.000,00 | 2.000,00 |
| Regione Lombardia | 0,00 | 0,00 |
| Provincia di Lecco | 53.450,00 | 54.450,00 |
| Comuni | 208.060,47 | 203.487,01 |
| Comunità Montana Valsassina | 173.047,45 | 218.092,70 |
| Famiglie | 76.506,07 | 96.005,70 |
| Enti e Associazioni | 292.293,38 | 311.293,53 |
| Imprese | 70.474,41 | 122.535,42 |
| Totale | 875.831,78 | 1.007.864,36 |

9.1.5 INTERESSI PASSIVI

Nell'esercizio 2023 sono stati liquidati complessivamente 308.822,73.= euro di interessi passivi.

A fronte dell'applicazione della 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 308.822,73.= euro di cui 7.657,21.= euro rimborsati da enti sovracomunali (ministeri e regione) ed € 87.849,77.= 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 € 9.863,26.= e quote da riversare allo Stato per l'emissione della carta d'identità elettronica per € 31.078,29.=.

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 59.677,07.=, da debiti fuori bilancio per € 15.057,56 e dai premi assicurativi che nel 2023 hanno determinato una spesa di € 70.159,77.= in aumento rispetto all'esercizio precedente.

9.2 LA SPESA IN CONTO CAPITALE

| TITOLO II – SPESA IN CONTO CAPITALE | <i>Rendiconto 2022</i> | <i>Rendiconto 2023</i> | <i>Differenza</i> |
|--|----------------------------|----------------------------|-------------------|
| 201 –Tributi conto capitale a carico ente | | | |
| 202 –Investimenti fissi lordi | 1.107.600,74 | 1.247.102,14 | 139.501,40 |
| 203 – Contributi agli investimenti | 0 | 9.500,00 | 9.500,00 |
| 204 – Trasferimenti in conto capitale | | | |
| 205 – Altre spese in conto capitale | 178.772,54 | 174.427,92 | -4.344,62 |
| Totale spese correnti | 1.286.373,28 | 1.431.030,06 | 144.656,78 |

L'importo esposto in tabella si riferisce alla spesa impegnata nel corso del 2023 e, nel caso in cui non fosse avvenuto il pagamento, portata a residuo nell'esercizio 2024.

Una parte della spesa finanziata nel corso del 2023, mediante l'utilizzo del fondo pluriennale vincolato, è stata reimputata all'esercizio 2024 con la deliberazione della Giunta Comunale n. 32 del 21/02/2024.

La spesa in conto capitale, nel bilancio 2023, è stata finanziata nel modo che segue:

| voce | Importo |
|---|---------------------|
| Permessi a costruire | 200.224,32 |
| Contributi da altri enti | 1.285.080,26 |
| Alienazioni beni materiali e immateriali | 1.737,44 |
| Mutui e prestiti pluriennali | 0,00 |
| Avanzo di amministrazione | 250.556,69 |
| Avanzo economico | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti | 2.747.468,68 |
| Totale | 4.485.067,39 |

Delle spese finanziate sono state impegnate in competenza nell'esercizio 2023 le seguenti opere:

| descrizione | importo |
|--|----------------|
| Manutenzione straordinaria fabbricati | 5.519,75 |
| Contributo edifici di culto | 9.500,00 |
| Incarichi professionali ufficio tecnico | 100.604,21 |
| Attrezzature polizia locale | 13.200,40 |
| Efficientamento energetico sostituzione caldaia scuola Volta | 210.942,92 |
| Messa in sicurezza teatro De André | 4.392,00 |
| Copertura campi da tennis | 5.363,96 |
| Riqualificazione area Pramagno | 113.240,98 |
| Incarichi professionali urbanistica | 69.355,59 |
| Rimborso quote oneri di urbanizzazione | 4.468,12 |
| Manutenzione piazzola ecologica Carletta | 5.000,00 |

| descrizione | importo |
|---|---------------------|
| Manutenzione straordinaria verde | 1.140,70 |
| Riqualificazione giardini I lotto | 20.768,51 |
| Manutenzione straordinaria sentieri | 10.000,00 |
| Manutenzione straordinaria giochi | 94.204,68 |
| Riqualificazione viabilità e parcheggi Olcio I lotto | 56.262,73 |
| Manutenzione straordinaria strada ASP n.08 | 35,00 |
| Manutenzione straordinaria tratti di ASP n. 10 | 1.959,00 |
| Manutenzione straordinaria tratti di ASP n. 01 bis | 35,00 |
| Manutenzione straordinaria strade | 184.908,20 |
| Marcia piede Via Manzoni | 318.435,01 |
| Realizzazione strada collegamento SS36-SP72 | 8.910,00 |
| Riqualificazione impianti illuminazione pubblica | 28.844,47 |
| Strada agro-silvo-pastorale da Rongio alla Fonte del Merlo II lotto | 2.791,36 |
| Consolidamento e allargamento ponte di Luzzeno | 104.276,29 |
| Autovettura protezione civile | 55.427,08 |
| Impermeabilizzazione loculi cimitero Mandello | 1.444,10 |
| Totale | 1.431.030,06 |

Mentre le seguenti opere sono state reimputate alla competenza dell'esercizio 2024:

| descrizione | importo |
|--|------------|
| Abbattimento barriere architettoniche | 10.000,00 |
| Manutenzione straordinaria fabbricati | 5.159,00 |
| Incarichi professionali ufficio tecnico | 197.357,95 |
| Attrezzature polizia locale | 1.073,60 |
| Messa in sicurezza teatro De André | 39.648,38 |
| Copertura campi da tennis | 64.317,30 |
| Riqualificazione area Pramagno | 56.658,40 |
| Incarichi professionali urbanistica | 21.653,71 |
| Adeguamento centro raccolta differenziata Carletta | 296.200,00 |
| Manutenzione straordinaria verde | 33.859,30 |
| Riqualificazione giardini I lotto | 568.737,98 |
| Manutenzione straordinaria giochi | 805,76 |
| Riqualificazione viabilità e parcheggi Olcio I lotto | 56.673,35 |
| Passaggio pedonale protetto Viale Costituzione | 1.976,40 |

| descrizione | importo |
|--|---------------------|
| Manutenzione straordinaria strada ASP n.08 da Rongio al Ponte di Ferro | 59.965,00 |
| Manutenzione straordinaria tratti di strada agro silvo pastorale n. 10 - da Rongio a Navarec a Rossana all'Acqua del Merlo | 58.041,00 |
| Manutenzione straordinaria tratti di strada agro silvo pastorale n. 01 bis – dalla località Saioli a monte verso Valle Vigio | 59.965,00 |
| Manutenzione straordinaria strade | 6.494,10 |
| Marcia piede Via Manzoni | 17.794,30 |
| Realizzazione strada collegamento SS36-SP72 | 15.432,67 |
| Riqualficazione impianti illuminazione pubblica | 34.686,87 |
| Adeguamento attraversamenti pedonali SP72 | 25.000,00 |
| Sistemazione spondale Olcio II lotto | 750.000,00 |
| Consolidamento e allargamento ponte di Luzzeno | 509.577,64 |
| Manutenzione straordinari Via dell'Acqua Bianca | 25.000,00 |
| Impermeabilizzazione loculi cimitero Mandello | 98.555,90 |
| Totale | 3.014.633,61 |

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 2023 sono stati erogati contributi agli investimenti per € 9.500,00 relativi alla destinazione di parte del fondo edifici di culto per la ristrutturazione della Chiesetta di San Giorgio.

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 2022 | Rendiconto 2023 | 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 | 0,00 | -350.000,00 |
| Totale spese correnti | 350.000,00 | 0,00 | -350.000,00 |

9.4 LE SPESE PER IL RIMBORSO DI PRESTITI

| TITOLO IV – SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI | <i>Rendiconto 2022</i> | <i>Rendiconto 2023</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 | 468.822,51 | 505.666,48 | 36.843,97 |
| 404 – Rimborso altre forme di indebitamento | | | |
| Totale spese correnti | 468.822,51 | 505.666,48 | 36.843,97 |

Le quote di rimborso di capitale dei mutui e dei prestiti pluriennali per l'anno 2023 ammontano a 505.666,48.= euro.

Il debito residuo dei mutui in essere al 31.12.2023 ammonta a 6.774.806,51.= euro ed è così composto:

| Descrizione | Importo |
|---|---------------------|
| Mutui cassa depositi e prestiti e MEF | 6.014.076,71 |
| Mutuo Banca Popolare di Sondrio | 716.078,91 |
| Prestito pluriennale Regione Lombardia (FRISL e prestito pluriennale) | 44.650,89 |
| Totale | 6.774.806,51 |

La quota complessiva rimborsata nel corso del 2023, comprensiva di quota capitale e di quota interessi ammonta a 814.489,21.= euro. Il debito pro-capite (debito residuo/abitanti) passa da 729,95.= del 2022 a 681,64.= del 2023.

9.5 CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

| TITOLO V – CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | <i>Rendiconto 2022</i> | <i>Rendiconto 2023</i> | <i>Differenza</i> |
|--|----------------------------|----------------------------|-------------------|
| 501 –Chiusura anticipazione ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

L'analisi della posta è stata effettuata a pag. 24 del presente documento.

9.6 SPESE PER SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

| TITOLO VII – SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | <i>Rendiconto 2022</i> | <i>Rendiconto 2023</i> | <i>Differenza</i> |
|---|----------------------------|----------------------------|-------------------|
| 701 –Uscite per partite di giro | 541.480,58 | 511.349,98 | -30.130,60 |
| 702 –Uscite per conto terzi | 552.517,46 | 692.565,35 | 140.047,89 |
| Totale spese correnti | 1.093.998,04 | 1.203.915,33 | 109.917,29 |

L'analisi della posta è stata effettuata a pag. 24 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 2022 | Rendiconto 2023 | Differenza |
|----------|------|--|---------------------|---------------------|-------------------|
| 1 | | Servizi istituzionali e generali, di gestione | | | |
| | 1 | Organi istituzionali | 192.505,76 | 203.936,47 | 11.430,71 |
| | 2 | Segreteria generali | 356.124,27 | 328.427,32 | -27.696,95 |
| | 3 | Gestione economica finanziaria, programmazione, provveditorato | 299.712,22 | 277.515,58 | -22.196,64 |
| | 4 | Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali | 241.485,65 | 222.617,26 | -18.868,39 |
| | 5 | Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | 306.146,44 | 290.453,54 | -15.692,90 |
| | 6 | Ufficio tecnico | 377.589,32 | 349.364,44 | -28.224,88 |
| | 7 | Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile | 284.592,79 | 247.618,63 | -36.974,16 |
| | 8 | Statistica e sistemi informativi | 130.992,03 | 187.469,73 | 56.477,70 |
| | 9 | Assistenza tecnico ammin.va agli E.L. | | | |
| | 10 | Risorse umane | 34.846,87 | 33.962,77 | -884,10 |
| | 11 | Altri servizi generali | 82.452,04 | 104.709,67 | 22.257,63 |
| | | Totale missione 1 | 2.306.447,39 | 2.246.075,41 | -60.371,98 |
| 2 | | Giustizia | | | |
| | | Totale missione 2 | | | |
| 3 | | Ordine pubblico e sicurezza | | | |
| | 1 | Polizia Locale e amministrativa | 295.011,25 | 360.798,34 | 65.787,98 |
| | 2 | Sistema integrato di sicurezza urbana | | | |
| | | Totale missione 3 | 295.011,25 | 360.798,34 | 65.787,98 |
| 4 | | Istruzione e diritto allo studio | | | |
| | 1 | Istruzione pre-scolastica | 256.518,00 | 310.738,92 | 54.220,92 |
| | 2 | Altri ordini di istruzione | 379.949,10 | 421.383,60 | 41.434,50 |
| | 4 | Istruzione universitaria | | | 0 |
| | 5 | Istruzione tecnica superiore | | | 0 |
| | 6 | Servizi ausiliari all'istruzione | 400.072,55 | 411.616,80 | 11.544,25 |
| | 7 | Diritto allo studio | 53.677,10 | 53.226,83 | -450,27 |
| | | Totale missione 4 | 1.090.216,75 | 1.196.966,15 | 106.749,40 |
| 5 | | Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali | | | |
| | 1 | Valorizzazione dei beni di inter. storico | | | |
| | 2 | Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale | 274.645,20 | 304.507,86 | 29.862,66 |
| | | Totale missione 5 | 274.645,20 | 304.507,86 | 29.862,66 |
| 6 | | Politiche giovanili, sport e tempo libero | | | |
| | 1 | Sport e tempo libero | 47.765,22 | 168.315,41 | 120.550,19 |
| | 2 | Giovani | | | |
| | | Totale missione 6 | 47.765,22 | 168.315,41 | 120.550,19 |
| 7 | | Turismo | | | |
| | 1 | Sviluppo e valorizzazione del turismo | 152.797,51 | 150.400,66 | -2.396,85 |
| | | Totale missione 7 | 152.797,51 | 150.400,66 | -2.396,85 |

| Mis | Prog | Descrizione | Rendiconto 2022 | Rendiconto 2023 | Differenza |
|-----------|------|--|---------------------|---------------------|--------------------|
| 8 | | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | | | |
| | 1 | Urbanistica e assetto del territorio | 201.992,00 | 223.530,33 | 21.538,33 |
| | 2 | Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economica popolare | | | |
| | | Totale missione 8 | 201.992,00 | 223.530,33 | 21.538,33 |
| 9 | | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | | | |
| | 1 | Difesa del suolo | | | |
| | 2 | Tutela, valorizzazione e recupero ambientale | 3.116,49 | 5.319,64 | 2.203,15 |
| | 3 | Rifiuti | 893.772,24 | 925.295,78 | 31.523,54 |
| | 4 | Servizio idrico integrato | 101.391,45 | 87.852,77 | -13.538,68 |
| | 5 | Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione | 176.784,20 | 237.397,72 | 60.613,52 |
| | 6 | Tutela e valorizz. delle risorse idriche | | | |
| | 7 | Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli comuni | | | |
| | 8 | Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento | | | |
| | | Totale missione 9 | 1.175.064,38 | 1.255.865,91 | 80.801,53 |
| 10 | | Trasporti e diritto alla mobilità | | | |
| | 1 | Trasporto ferroviario | | | |
| | 2 | Trasporto pubblico locale | | | |
| | 3 | Trasporto per vie d'acqua | | | |
| | 4 | Altre modalità di trasporto | | | |
| | 5 | Viabilità e infrastrutture stradali | 2.114.021,59 | 1.742.659,27 | -371.362,32 |
| | | Totale missione 10 | 2.114.021,59 | 1.742.659,27 | -371.362,32 |
| 11 | | Soccorso civile | | | |
| | 1 | Sistema di protezione civile | 11.182,20 | 60.284,42 | 49.102,22 |
| | 2 | Interventi a seguito di calamità naturali | | | |
| | | Totale missione 11 | 11.182,20 | 60.284,62 | 49.102,22 |
| 12 | | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | | | |
| | 1 | Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido | 134.758,39 | 155.827,50 | 21.069,11 |
| | 2 | Interventi per la disabilità | 75.983,31 | 77.879,37 | 1.896,06 |
| | 3 | Interventi per gli anziani | 85.639,10 | 106.011,50 | 20.372,40 |
| | 4 | Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale | 87.247,99 | 87.244,91 | -3,08 |
| | 5 | Interventi per le famiglie | 453.047,59 | 552.105,83 | 99.058,24 |
| | 6 | Interventi per il diritto alla casa | | 0 | 0 |
| | 7 | Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali | 344.334,96 | 393.931,34 | 49.596,38 |
| | 8 | Cooperazione e associazionismo | 1.080,00 | 960,00 | -120,00 |
| | 9 | Servizio necroscopico e cimiteriale | 54.440,34 | 53.290,43 | -1.149,91 |
| | | Totale missione 12 | 1.236.531,68 | 1.427.250,88 | 190.719,20 |
| 13 | | Tutela della salute | | | |
| | | Totale missione 13 | | | |

| Mis | Prog | Descrizione | Rendiconto 2022 | Rendiconto 2023 | Differenza |
|-----------|------|---|----------------------|----------------------|-------------------|
| 14 | | Sviluppo economico e competitività | | | |
| | 1 | Industria PMI e Artigianato | | | |
| | 2 | Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori | 41.763,87 | 40.959,99 | -803,88 |
| | 3 | Ricerca e innovazione | | | |
| | 4 | Reti e altri servizi di pubblica utilità | | | |
| | | Totale missione 14 | 41.763,87 | 40.959,99 | -803,88 |
| 15 | | Politiche per il lavoro e la formazione professionale | | | |
| | | Totale missione 15 | | | |
| 16 | | Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | | | |
| | | Totale missione 16 | | | |
| 17 | | Energia e diversificazione delle fonti energetiche | | | |
| | | Totale missione 17 | | | |
| 18 | | Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | | | |
| | | Totale missione 18 | | | |
| 19 | | Relazioni internazionali | | | |
| | | Totale missione 19 | | | |
| 20 | | Fondi e accantonamenti | | | |
| | 1 | Fondo di riserva | | | |
| | 2 | Fondo svalutazione crediti | | | |
| | 3 | Altri fondi | | | |
| | | Totale missione 20 | | | |
| 50 | | Debito pubblico | | | |
| | 1 | Quota interessi ammortamento prestiti | | | |
| | 2 | Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | 468.822,51 | 505.666,48 | 36.843,97 |
| | | Totale missione 50 | 468.822,51 | 505.666,48 | 36.843,97 |
| 60 | | Anticipazioni finanziarie | | | |
| | 1 | Restituzione anticipazione di tesoreria | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Totale missione 60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 99 | | Servizi per conto terzi | | | |
| | 1 | Servizi per conto terzi e partite d giro | 1.093.998,04 | 1.203.915,33 | 109.917,29 |
| | | Totale missione 99 | 1.093.998,04 | 1.203.915,33 | 109.917,29 |
| | | Totale generale delle spese | 10.510.259,59 | 10.887.196,44 | 376.936,85 |

10 IL PAREGGIO DEL BILANCIO PER L'ANNO 2023

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 2023 ha avuto il seguente sviluppo:

| miss. prog. | Bilancio di previsione 2023 | | | Conto consuntivo 2023 | |
|-------------|---|-----------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------------|
| | descrizione | stanziamento iniziale | stanziamento finale | impegni | fondo pluriennale vincolato |
| 1.05 | Abbattimento barriere architettoniche | 60.000,00 | 10.000,00 | 0,00 | 10.000,00 |
| 1.05 | Manutenzione straordinaria fabbricati | 100.000,00 | 59.000,00 | 5.519,75 | 5.159,00 |
| 1.05 | Contributo installazione sistema di condizionamento caserma Carabinieri | 0,00 | 1.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.06 | Contributo edifici di culto | 5.000,00 | 14.500,00 | 9.500,00 | 0,00 |
| 1.06 | Incarichi professionali ufficio tecnico | 50.000,00 | 346.715,74 | 100.604,21 | 197.357,95 |
| 3.01 | Attrezzature polizia locale | 0,00 | 14.500,00 | 13.200,40 | 1.073,60 |
| 4.02 | Rifacimento scuola elementare | 12.520.000,00 | 12.520.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.02 | Manutenzione straordinaria scuola Volta | 80.000,00 | 94.918,36 | 0,00 | 0,00 |
| 4.02 | Efficientamento energetico sostituzione caldaie scuola Volta | 0,00 | 212.511,48 | 210.942,92 | 0,00 |
| 5.02 | Messa in sicurezza cinema teatro comunale | 0,00 | 57.600,00 | 4.392,00 | 39.648,38 |
| 6.01 | Copertura campi da tennis | 0,00 | 81.000,00 | 5.363,96 | 64.317,30 |
| 6.01 | Riqualficazione area Pramagno | 0,00 | 169.899,38 | 113.240,98 | 56.658,40 |
| 6.01 | Nuovo centro remiero | 1.600.000,00 | 1.600.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8.01 | Incarichi professionali urbanistica | 20.000,00 | 95.934,22 | 69.355,59 | 21.653,71 |
| 8.01 | Rimborso oneri di urbanizzazione | 10.000,00 | 10.000,00 | 4468,12 | 0,00 |
| 9.02 | Messa in sicurezza torrente Meria | 1.500.000,00 | 1.500.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9.03 | Piazzola ecologica Carletta | 0,00 | 5.000,00 | 5.000,00 | 0,00 |
| 9.03 | Adeguamento centro raccolta differenziata Carletta | 0,00 | 296.200,00 | 0,00 | 296.200,00 |
| 9.05 | Manutenzione straordinaria verde | 0,00 | 35.000,00 | 1.140,70 | 33.859,30 |
| 9.05 | Riqualficazione giardini a lago I lotto | 0,00 | 589.506,49 | 20.768,51 | 568.737,98 |
| 9.05 | Rifunzionalizzazione area ludica Poncia | 900.000,00 | 900.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9.05 | Manutenzione straordinaria sentieri | 0,00 | 10.000,00 | 10.000,00 | 0,00 |
| 9.05 | Manutenzione straordinaria parco giochi | 0,00 | 95.997,24 | 94.204,68 | 805,76 |
| 10.05 | Passaggio a lago Olcio I lotto | 0,00 | 135.373,67 | 56.262,73 | 56.673,35 |
| 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 | 35,00 | 59.965,00 |

| miss. prog. | Bilancio di previsione 2023 | | | Conto consuntivo 2023 | |
|-------------|--|-----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------------|
| | descrizione | stanziamento iniziale | stanziamento finale | impegni | fondo pluriennale vincolato |
| 10.05 | Manutenzione straordinaria tratti di strada agro silvo pastorale n. 10 - da Rongio a Navarec a Rossana all'Acqua del Merlo | 0,00 | 60.000,00 | 1.959,00 | 58.041,00 |
| 10.05 | Manutenzione straordinaria tratti di strada agro silvo pastorale n. 01 bis - dalla località Saioli a monte verso Valle Vigio | 0,00 | 60.000,00 | 35,00 | 59.965,00 |
| 10.05 | Manutenzione straordinaria strade | 125.000,00 | 228.290,45 | 184.908,20 | 6.494,10 |
| 10.05 | Marciapiede Via Manzoni | 0,00 | 342.112,95 | 318.435,01 | 17.794,30 |
| 10.05 | Realizzazione strada di collegamento SS36 - SP72 | 0,00 | 24.342,67 | 8.910,00 | 15.432,67 |
| 10.05 | Riqualficazione impianti illuminazione pubblica | 0,00 | 63.531,34 | 28.844,47 | 34.686,87 |
| 10.05 | Adeguamento attraversamenti pedonali | 0,00 | 25.000,00 | 0,00 | 25.000,00 |
| 10.05 | Passaggio a lago Olcio II lotto | 750.000,00 | 750.000,00 | 0,00 | 750.000,00 |
| 10.05 | Pavimentazione centro storico Rongio | 250.000,00 | 250.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10.05 | Strada agro silvo pastorale fonte del merlo II lotto | 0,00 | 4.380,28 | 2.791,36 | 0,00 |
| 10.05 | Consolidamento e allargamento ponte di Luzzeno | 0,00 | 613.853,93 | 104.276,29 | 509.577,64 |
| 10.05 | Pista ciclopedonale da Mandello ad Abbadia Lariana | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10.05 | Progetto Brezza - Realizzazione ciclopedonale da Olcio a Lierna tratto gallerie. | 7.500.000,00 | 7.500.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10.05 | Manutenzione straordinaria via dell'Acqua Bianca | 0,00 | 25.000,00 | 0,00 | 25.000,00 |
| 11.01 | Autovettura protezione civile | 0,00 | 55.484,08 | 55.427,08 | 0,00 |
| 12.09 | Impermeabilizzazione loculi cimitero Mandello | 100.000,00 | 100.000,00 | 1.444,10 | 98.555,90 |
| | TOTALE | 26.570.000,00 | 30.018.628,68 | 1.431.030,06 | 3.014.633,61 |

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 2023.

La colonna "fondo pluriennale vincolato" indica le opere che, mediante il fondo pluriennale vincolato, sono state reimputate alla competenza dell'esercizio 2024 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 conclusa.
- CUP F52F23000200004 - € 100.000,00.= CIMITERO DEL CAPOLUOGO*VIA DEGLI ALPINI*MANUTENZIONE STRAORDINARIA BLOCCO COLOMBARI - Finanziato con l'annualità 2023 per l'importo di € 90.000,00.= - Opera in fase di esecuzione.

MISURA M2C4 I2.2

- CUP F56E19000100009 - € 750.000,00.= - PNRR M2C4 I2.2 - - AREA A LAGO IN FRAZIONE OLCIO, ADIACENTE LA S.P.72* - II LOTTO - finanziato per € 375.000,00.= - Opera in fase di progettazione;

MISURA M2C1 I1.1

- CUP F51E23000140001- € 296.200,00.= PNRR M2C1 I1.1 - - Informatizzazione centro raccolta differenziata Carletta.

PADIGITALE 2026 – PROGETTI PER LA TRANSIZIONE DIGITALE

- 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. - Conclusa - In fase di verifica.
- 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. - Conclusa - In fase di verifica.
- 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. - Conclusa - In fase di verifica.
- CUP F51F22000160006 - € 8.570,00.= - "Misura 1.4.3 PagoPA (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" - Conclusa - In fase di verifica.
- CUP F51F22000160006 - € 12.348,00.= - "Misura 1.4.3 Adozione AppIO - 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.

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) | 31/12/2023 | 31/12/2023 |
|-----|---|-------------------|-------------------|
| | A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | | |
| | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | | |
| | B) IMMOBILIZZAZIONI | | |
| | <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 | 187.888,91 | 141.499,38 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 187.888,91 | 141.499,38 |
| | <i>Immobilizzazioni materiali (3)</i> | | |
| 1 | Beni demaniali | 15.924.811,91 | 14.618.016,20 |
| 1.1 | Terreni | 320.624,55 | 320.624,55 |
| 1.2 | Fabbricati | 219.262,05 | 224.089,69 |
| 1.3 | Infrastrutture | 15.384.925,31 | 14.073.301,96 |
| 1.9 | Altri beni demaniali | | |
| 2 | Altre immobilizzazioni materiali (3) | 6.370.225,61 | 5.768.149,73 |
| 2.1 | Terreni | 37.740,37 | 37.740,37 |
| a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | | |
| 2.2 | Fabbricati | 6.075.662,45 | 5.520.950,17 |
| | <i>di cui in leasing finanziario</i> | | |
| 2.3 | Impianti e macchinari | 56.192,38 | 59.928,69 |
| a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | | |
| 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 84.416,86 | 46.065,91 |
| 2.5 | Mezzi di trasporto | 78.246,17 | 57.347,71 |
| 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 4.509,48 | 7.564,20 |

| | STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|-----|--|----------------------|----------------------|
| 2.7 | Mobili e arredi | 33.457,90 | 38.552,68 |
| 2.8 | Infrastrutture | | |
| 2.9 | Diritti reali di godimento | | |
| | Immobilizzazioni Finanziarie | | |
| 2.9 | Altri beni materiali | | |
| 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 976.540,27 | 2.831.642,67 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 23.271.577,79 | 23.217.808,60 |
| 1 | Partecipazioni in | 11.571.355,89 | 11.607.472,10 |
| a | <i>imprese controllate</i> | | |
| b | <i>imprese partecipate</i> | 11.571.355,89 | 11.607.472,10 |
| 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 | | |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | 11.571.355,89 | 11.607.472,10 |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 35.030.822,59 | 34.966.780,08 |
| | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | |
| | <u>Rimanenze</u> | | |
| | Totale rimanenze | | |
| | <u>Crediti</u> | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | 1.667.863,79 | 1.233.818,69 |
| a | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | | |
| b | <i>Altri crediti da tributi</i> | 1.657.797,23 | 1.230.824,32 |
| c | <i>Crediti da Fondi perequativi</i> | 10.066,56 | 2.994,37 |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 2.615.680,35 | 2.003.578,98 |
| a | <i>verso amministrazioni pubbliche</i> | 2.498.000,35 | 1.956.578,98 |
| b | <i>imprese controllate</i> | | |
| c | <i>imprese partecipate</i> | 70.180,00 | 37.000,00 |
| d | <i>verso altri soggetti</i> | 47.500,00 | 10.000,00 |
| 3 | Verso clienti ed utenti | 295.252,05 | 340.699,17 |
| 4 | Altri Crediti | 709.240,26 | 1.024.000,70 |
| a | <i>verso l'erario</i> | | |
| b | <i>per attività svolta per c/terzi</i> | 1.126,70 | 451,42 |
| c | <i>altri</i> | 708.113,56 | 1.023.549,28 |
| | Totale crediti | 5.288.036,45 | 4.602.097,54 |
| | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u> | | |
| 1 | Partecipazioni | | |
| 2 | Altri titoli | | |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | | |

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|-----------------------------|--|----------------------|----------------------|
| | <i>Disponibilità liquide</i> | 1.560.651,24 | 1.893.718,75 |
| 1 | Conto di tesoreria | | |
| a | <i>Istituto tesoriere</i> | 1.560.651,24 | 1.893.718,75 |
| 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 | | |
| | Totale Disponibilità liquide | 1.560.651,24 | 1.893.718,75 |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 6.848.687,69 | 6.495.816,29 |
| | D) RATEI E RISCONTI | | |
| 1 | Ratei attivi | | |
| 2 | Risconti attivi | | |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | | |
| | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 41.879.510,28 | 41.462.596,37 |

L'attivo patrimoniale passa da 41.462.596,37.= euro a euro 41.879.510,28.= 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 46.389,53.= euro, la diminuzione per ammortamenti ammonta a 69.473,50.= 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 2023 la movimentazione principale è dovuta a:

- l'incremento di 1.250.320,10.= euro dovuto alla realizzazione di opere e all'acquisto di beni;
- la riclassificazione nelle voci interessate di 1.891.251,78.= euro per effetto della conclusione di opere inserite nelle immobilizzazioni in corso nel precedente esercizio;
- la diminuzione di 1.077.469,92.= 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:

| <i>Tipologia beni</i> | <i>Aliquota annua</i> | <i>Tipologia beni</i> | <i>Aliquota annua</i> |
|---|-----------------------|--|-----------------------|
| <i>Mezzi di trasporto stradali leggeri</i> | 20% | <i>Equipaggiamento e vestiario</i> | 20% |
| <i>Mezzi di trasporto stradali pesanti</i> | 10% | | |
| <i>Automezzi ad uso specifico</i> | 10% | <i>Materiale bibliografico</i> | 5% |
| <i>Mezzi di trasporto aerei</i> | 5% | <i>Mobili e arredi per ufficio</i> | 10% |
| <i>Mezzi di trasporto marittimi</i> | 5% | <i>Mobili e arredi per alloggi e pertinenze</i> | 10% |
| <i>Macchinari per ufficio</i> | 20% | <i>Mobili e arredi per locali ad uso specifico</i> | 10% |
| <i>Impianti e attrezzature</i> | 5% | <i>Strumenti musicali</i> | 20% |
| <i>Hardware</i> | 25% | <i>Opere dell'ingegno – Software prodotto</i> | 20% |
| <i>Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale</i> | 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 31/12/2022 (ultimo bilancio approvato). La riduzione pari a 'incremento di 549.353,60.= avutosi nel 2023 è dovuta alla svalutazione rispetto al valore al 31/12/2022, per la diminuzione del valore del patrimonio netto di Lario Reti Holding spa (-240.621,66), non sufficientemente compensata dall'incremento del valore delle quote di Silea spa (204.503,92) e di Villa Serena spa (1,53).

12.1.4 CREDITI

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

Il valore del 2023 è in aumento rispetto all'anno precedente a causa del mancato versamento di una consistente quota di IMU 2023 e di consistenti crediti verso amministrazioni statali per la realizzazione di opere che verranno versati solo a consuntivo.

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 2023 | Residui attivi degli esercizi precedenti | Totale residui attivi | Importo minimo del fondo | Fondo crediti dubbia esigibilità | % di accantonam. al fondo crediti dubbia esigibilità |
|--|---|---------------------------------|--|-----------------------|--------------------------|----------------------------------|--|
| ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | | | | | | | |
| 1010100 | Imposte, tasse e proventi assimilati | 1.533.845,99 | 516.263,67 | 2.050.109,66 | 392.312,43 | 392.312,43 | 19,17 |
| 1010400 | Compartecipazione di tributi | | | | | | |
| 1030100 | Fondi perequativi di amministrazioni centrali | 10.066,56 | | 10.066,56 | | | |
| 1030200 | Fondi perequativi dalla regione | | | | | | |

| 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 |
|----------------|--|---------------------------------|--|-----------------------|--------------------------|----------------------------------|--|
| 1000000 | TOTALE TITOLO 1 | 1.543.912,55 | 516.263,67 | 2.060.176,22 | 392.312,43 | 392.312,43 | 19,04 |
| | TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | | | |
| 2010100 | Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche | 218.905,00 | 47.100,00 | 266.005,00 | | | |
| 2010200 | Trasferimenti correnti da famiglie | | | | | | |
| 2010300 | Trasferimenti correnti da imprese | | | | | | |
| 2010400 | Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private | | | | | | |
| 2010500 | Trasferimento correnti dall'Unione Europea | | | | | | |
| 2000000 | TOTALE TITOLO 2 | 218.905,00 | 47.100,00 | 266.005,00 | | | |
| | ENTRATE ESTRATRIBUTARIE | | | | | | |
| 3010000 | Vendita di beni e servizi | 195.131,01 | 44.145,28 | 239.276,29 | | | |
| 3020000 | Proventi derivanti dall'attività di controllo | 19.911,01 | 36.064,75 | 55.975,76 | 36.604,17 | 36.604,17 | 65,39 |
| 3030000 | Interessi attivi | 1,88 | 42,96 | 44,84 | | | |
| 3040000 | Altre entrate da redditi di capitale | | | | | | |
| 3050000 | Rimborsi e altre entrate correnti | 210.754,23 | 48.346,91 | 259.101,14 | 28.534,10 | 28.534,10 | 11,01 |
| 3000000 | TOTALE TITOLO 3 | 425.798,13 | 128.599,90 | 554.398,03 | 65.138,17 | 65.138,17 | 10,23 |
| 4010000 | Tributi in conto capitale | | | | | | |
| 4020000 | Contributi agli investimenti | 994.691,76 | 1.354.983,59 | 2.349.675,35 | | | |
| 4030000 | Trasferimenti in conto capitale | | | | | | |
| 4040000 | Entrate da alienazioni di beni materiali e immateriali | | | | | | |
| 4050000 | Altre entrate in conto capitale | | | | | | |
| 4000000 | TOTALE TITOLO 4 | 994.691,76 | 1.354.983,59 | 2.349.675,35 | | | |
| 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 | | | | | | |
| 5000000 | TOTALE TITOLO 5 | | | | | | |
| | TOTALE GENERALE | 3.183.564,79 | 2.046.947,16 | 5.230.511,95 | 457.450,60 | 457.450,60 | 15,88 |

12.1.5 DISPONIBILITA' LIQUIDE

Le disponibilità liquide sono costituite dalla giacenza di cassa presso la Tesoreria Comunale. Nel corso del 2023, 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 € 1.560.651,24.=.

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 differenza rispetto al 2023 è pressoché dovuta al ritardato accredito, da parte dell'Agenzia delle Entrate, di una consistente quota di IMU 2023

La gestione di cassa al 31.12.2023, come risulta anche dal rendiconto presentato dal tesoriere comunale, è così determinata:

| | GESTIONE 2023 | | |
|---------------------------|---------------|--------------|---------------|
| | residui | Competenza | totale |
| fondo cassa al 1.1.2022 | | | 1.893.718,75 |
| Riscossioni | 3.057.863,65 | 7.725.363,30 | 10.783.226,95 |
| pagamenti | 2.002.922,48 | 9.113.371,98 | 11.116.294,46 |
| fondo cassa al 31/12/2022 | | | 1.560.651,24 |

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) | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|-----|---|----------------------|----------------------|
| | A) PATRIMONIO NETTO | | |
| I | Fondo di dotazione | 722.813,36 | 722.813,36 |
| II | Riserve | 21.008.492,86 | 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> | 15.924.811,91 | 14.618.016,20 |
| e | <i>altre riserve indisponibili</i> | | |
| f | <i>altre riserve disponibili</i> | 15.130,81 | 15.130,81 |
| III | Risultato economico dell'esercizio | -319.076,90 | 329.861,35 |
| IV | Risultati economici di esercizi precedenti | 7.729.000,10 | 8.705.934,46 |
| V | Riserve negative per beni indisponibili | | |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 29.141.229,42 | 29.460.306,32 |
| | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | |
| 1 | Per trattamento di quiescenza | | |
| 2 | Per imposte | | |
| 3 | Per svalutazione crediti | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Altri | | |
| | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 0,00 | 0,00 |
| | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | |
| | TOTALE T.F.R. (C) | | |

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|------------------------------|---|----------------------|----------------------|
| | D) DEBITI (1) | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 6.774.806,51 | 7.280.472,99 |
| 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> | 6.774.806,51 | 7.280.472,99 |
| 2 | Debiti verso fornitori | 725.836,54 | 719.959,12 |
| 3 | Acconti | | |
| 4 - | Debiti per trasferimenti e contributi | 559.381,27 | 433.384,26 |
| a | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | | |
| b | <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | 389.715,76 | 354.026,38 |
| c | <i>imprese controllate</i> | | |
| d | <i>imprese partecipate</i> | | |
| e | <i>altri soggetti</i> | 169.665,51 | 79.357,88 |
| 5 | Altri debiti | 685.909,73 | 750.813,03 |
| a | <i>tributari</i> | 73.410,43 | 94.387,94 |
| b | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 68.883,03 | 96.682,71 |
| c | <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i> | | |
| d | <i>altri</i> | 543.616,27 | 559.742,38 |
| | TOTALE DEBITI (D) | 8.745.934,05 | 9.184.629,40 |
| | E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | |
| I | Ratei passivi | | |
| II | Risconti passivi | 3.992.346,81 | 2.817.660,65 |
| 1 | Contributi agli investimenti | 3.989.773,78 | 2.815.087,62 |
| a | <i>da altre amministrazioni pubbliche</i> | 3.906.873,78 | 2.732.187,62 |
| b | <i>da altri soggetti</i> | 82.900,00 | 82.900,00 |
| 2 | Concessioni pluriennali | | |
| 3 | Altri risconti attivi | 2.573,03 | 2.753,03 |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 3.992.346,81 | 2.817.660,65 |
| | TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 41.879.510,28 | 41.462.596,37 |
| | CONTI D'ORDINE | | |
| | 1) Impegni finanziari per costi anno futuro | | |
| | 2) Investimenti da effettuare | 184.492,66 | 221.484,00 |
| | 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 | | |
| | TOTALE CONTI D'ORDINE | 184.492,66 | 221.484,00 |

Le variazioni avvenute in corso di esercizio sono le seguenti:

12.2.1 PATRIMONIO NETTO E CONFERIMENTI

Il patrimonio netto passa da 29.460.306,32.= a 29.141.229,42.= per effetto dell'utile di esercizio (-319.076,90).

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 (457.450,60) e i crediti stralciati nell'esercizio (40.781,38) 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 41 della presente relazione.

12.2.3 DEBITI

I debiti sono calcolati secondo il valore residuo determinato dagli atti di impegno.

Nel corso del 2023 diminuiscono per effetto della gestione di € 438.695,35.=.

12.2.4 RATEI E RISCOSSI

Si tratta di riscotti 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 31/12/2023 delle spese in conto capitale.

12.3 IL CONTO ECONOMICO

| | CONTO ECONOMICO | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|--|---------------------|---------------------|
| 1 | Proventi da tributi | 5.125.654,00 | 5.012.710,82 |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 380.000,00 | 394.875,44 |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 916.674,08 | 536.094,31 |
| | a <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | 793.971,16 | 494.481,56 |
| | b <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | 122.702,92 | 41.612,75 |
| | c <i>Contributi agli investimenti</i> | | |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 947.162,46 | 944.131,68 |
| | a <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i> | 491.766,16 | 509.835,73 |
| | b <i>Ricavi della vendita di beni</i> | 16.250,45 | 7.438,36 |
| | c <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | 439.145,85 | 426.857,59 |
| 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 | 699.082,52 | 650.565,87 |
| | TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 8.068.573,06 | 7.538.378,12 |

| | CONTO ECONOMICO | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|----|---|---------------------|---------------------|
| | <u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u> | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 194.919,98 | 188.034,99 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 4.004.846,77 | 3.799.570,89 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 188.017,28 | 160.625,34 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 1.017.364,36 | 875.831,78 |
| | a <i>Trasferimenti correnti</i> | 1.007.864,36 | 875.831,78 |
| | b Contributi agli investimenti a Amm. Pubbliche | | |
| | c Contributi agli investimenti ad altri soggetti | 9.500,00 | |
| 13 | Personale | 1.782.213,15 | 1.721.649,22 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 1.153.283,35 | 1.029.596,24 |
| | a <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i> | 69.473,50 | 51.239,04 |
| | b <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | 1.077.469,92 | 978.357,20 |
| | c <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | | |
| | d <i>Svalutazione dei crediti</i> | 6.399,93 | |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | | |
| 16 | Accantonamenti per rischi | | |
| 17 | Altri accantonamenti | | |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 92.172,59 | 81.801,03 |
| | TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 8.432.817,48 | 7.857.109,19 |
| | DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | -364.244,42 | -318.731,37 |
| | <u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u> | | |
| | <i>Proventi finanziari</i> | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | 226.469,99 | 248.019,98 |
| | a <i>da società controllate</i> | | |
| | b <i>da società partecipate</i> | 226.469,99 | 248.018,98 |
| | c <i>da altri soggetti</i> | | |
| 20 | Altri proventi finanziari | 4.564,71 | 1.216,26 |
| | Totale proventi finanziari | 231.034,70 | 249.235,24 |
| | <i>Oneri finanziari</i> | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 308.822,73 | 283.566,38 |
| | a <i>Interessi passivi</i> | 308.822,73 | 283.566,38 |
| | b <i>Altri oneri finanziari</i> | | |
| | Totale oneri finanziari | 308.822,73 | 283.566,38 |
| | TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | -77.788,03 | -34.331,14 |
| | <u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u> | | |
| 22 | Rivalutazioni | | 549.353,60 |
| 23 | Svalutazioni | 36.116,21 | |
| | TOTALE RETTIFICHE (D) | -36.116,21 | 549.353,60 |

| | CONTO ECONOMICO | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|----|---|--------------------|-------------------|
| | E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | |
| 24 | Proventi straordinari | 500.039,50 | 541.909,37 |
| a | <i>Proventi da permessi di costruire</i> | 263.808,49 | 330.278,04 |
| b | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i> | | |
| c | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i> | 234.493,57 | 210.174,97 |
| d | <i>Plusvalenze patrimoniali</i> | 1.737,44 | 1.456,36 |
| e | <i>Altri proventi straordinari</i> | | |
| | Totale proventi straordinari | 500.039,50 | 541.909,37 |
| 25 | Oneri straordinari | 215.063,75 | 283.863,40 |
| a | <i>Trasferimenti in conto capitale</i> | | |
| b | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | 40.635,83 | 259.647,82 |
| c | <i>Minusvalenze patrimoniali</i> | | |
| d | <i>Altri oneri straordinari</i> | 174.427,92 | 24.215,58 |
| | Totale oneri straordinari | 215.063,75 | 283.863,40 |
| | TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | 248.859,54 | 258.045,97 |
| | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | -193.172,91 | 454.337,06 |
| 26 | Imposte | 125.903,99 | 124.475,71 |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO | -319.076,90 | 329.861,35 |

Il risultato di amministrazione ammonta a € -319.076,90.= in peggioramento rispetto al 2022 (648.938,25).

Il risultato della gestione registra un peggioramento nella differenza tra i componenti positivi e negativi della gestione (-364.244,42) e un peggioramento della gestione dei proventi ed oneri finanziari (-77.788,03) dovuto a minori dividendi distribuiti da Lario Reti Holding spa e da Silea spa e a un maggior oneri in interesse per l'incremento dei tassi variabili avvenuto in corso d'anno.

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 stata 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 31.12.2023 ammonta ad € 457.450,60.=.

Il fondo contenzioso nel 2023 viene portato all'importo di € 150.042,44.= 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 18 a pagina 36 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 espone le motivazioni di aumenti o diminuzioni solo nel caso di scostamenti superiori a 10.000,00.= euro.

| ENTRATA | | | | |
|-------------------|--|---------------------------------|-------------------------------|-------------------|
| Tipologia | Descrizione | Previsione iniziale 2023 | Previsione finale 2023 | Differenza |
| 101 | Imposte, tasse e proventi assimilati | 5.320.000,00 | 5.330.000,00 | 10.000,00 |
| 104 | Compartecipazione di tributi | | | |
| 301 | Fondi perequativi da amministrazioni centrali | 400.000,00 | 400.000,00 | 0,00 |
| 302 | Fondi perequativi dalla regione | | | |
| Titolo I | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 5.720.000,00 | 53.730.000,00 | 10.000,00 |
| 101 | Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche | 285.600,00 | 870.305,00 | 584.705,00 |
| 102 | Trasferimenti correnti da famiglie | | | |
| 103 | Trasferimenti correnti da imprese | 6.000,00 | 6.000,00 | 0,00 |
| 104 | Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private | | | |
| Titolo II | Trasferimenti correnti | 291.600,00 | 876.305,00 | 584.705,00 |
| 100 | Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 916.300,00 | 982.100,00 | 65.800,00 |
| 200 | Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione degli illeciti | 102.000,00 | 112.200,00 | 10.200,00 |
| 300 | Interessi attivi | 3.000,00 | 5.700,00 | 2.700,00 |
| 400 | Altre entrate da redditi da capitale | 252.000,00 | 252.000,00 | 0,00 |
| 500 | Rimborsi e altre entrate correnti | 532.000,00 | 562.400,00 | 30.400,00 |
| Titolo III | Entrate extratributarie | 1.806.300,00 | 1.914.400,00 | 108.100,00 |
| 100 | Tributi in conto capitale | | | |
| 200 | Contributi agli investimenti | 24.795.000,00 | 25.218.522,18 | 423.522,18 |
| 300 | Altri trasferimenti in conto capitale | | | |
| 400 | Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 600.000,00 | 601.200,00 | 1.200,00 |

| Tipologia | Descrizione | Previsione iniziale 2023 | Previsione finale 2023 | Differenza |
|-------------------|---|--------------------------|------------------------|---------------------|
| 500 | Altre entrate in conto capitale | 600.000,00 | 600.000,00 | 0,00 |
| Titolo IV | Entrate in conto capitale | 25.995.000,00 | 26.419.722,18 | 424.722,18 |
| 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 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo V | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 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> | 575.000,00 | 575.000,00 | 0,00 |
| 400 | <i>Altre forme di indebitamento</i> | | | |
| Titolo VI | Accensione di prestiti | 575.000,00 | 575.000,00 | 0,00 |
| 100 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere-cassiere</i> | 3.000.000,00 | 3.000.000,00 | 0,00 |
| Titolo VII | Anticipazioni da istituto/cassiere | 3.000.000,00 | 3.000.000,00 | 0,00 |
| 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 |
| Titolo IX | Entrate per conto terzi e partite di giro | 11.690.000,00 | 11.690.000,00 | 0,00 |
| | Fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 2.793.980,15 | 2.793.980,15 |
| | Avanzo di amministrazione | 0,00 | 720.125,47 | 720.125,47 |
| | TOTALE ENTRATA | 49.077.900,00 | 53.719.532,80 | 4.641.632,80 |

Titolo I – La differenza riscontrata sulla tipologia 101 è determinata da maggiore previsione di introiti relativi all'imposta di soggiorno.

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 contributi per i nidi gratis, per l'acquisto libri biblioteca, per progetti di promozione turistica, per le indennità degli amministratori, per l'assistenza a alunni disabili, per l'assistenza alla popolazione ucraina e per i progetti PNRR PADigitale2026. Dalla Regione sono pervenuti maggiori contributi per il turismo per il

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

Titolo III – La differenza positiva sulla tipologia 100 è dovuta a maggiori proventi da vendita di energia elettrica, da maggiori entrate da diritti di rogito, da diritti SUAP, da diritti di accesso agli atti oltre che da proventi buoni pasto insegnanti, dai centri estivi, da manifestazioni turistiche e culturali, dai servizi sociali, dall'area camper, da servizi cimiteriali, da fitti e locazioni e da locali attrezzati.

La differenza positiva dalla tipologia 200 è dovuta a maggiori entrate da sanzioni codice della strada e per violazioni a leggi e regolamenti.

La differenza positiva dalla tipologia 300 è dovuta a maggiori interessi attivi da Cassa Depositi e Prestiti.

La differenza positiva sulla tipologia 500 è dovuta a maggiori entrate per rimborsi da assicurazioni, maggiori rimborsi per notifica atti di violazione al codice della strada e dal premio Silea per l'incremento della raccolta differenziata.

Titolo IV – La differenza positiva sulla tipologia 200 è dovuta al contributo per l'acquisto dell'alcooltest per la polizia locale, per la realizzazione di parco giochi inclusivo, per la progettazione di opere pubbliche, per l'adeguamento del centro di raccolta differenziata della Carletta, per il fondo adeguamento prezzi I lotto Olcio, per la sistemazione della cucina presso la zona manifestazioni, per la manutenzione straordinaria della via dell'Acqua Bianca, per la progettazione del progetto Brezza e per la copertura dei campi da tennis del centro sportivo Pramagno.

La differenza positiva sulla tipologia 400 è dovuta alla previsione dell'introito per l'affrancazione di un livello.

| SPESA CORRENTE | | | | | |
|-----------------------|-------------|--|---------------------------------|-------------------------------|-------------------|
| Mis | Prog | Descrizione | Previsione iniziale 2023 | Previsione finale 2023 | Differenza |
| 1 | | Servizi istituzionali e generali, di gestione | | | |
| | 1 | Organi istituzionali | 217.500,00 | 218.300,00 | 800,00 |
| | 2 | Segreteria generale | 322.010,00 | 384.421,47 | 62.411,47 |
| | 3 | Gestione economica finanziaria, programmazione, provveditorato | 315.400,00 | 319.500,00 | 4.100,00 |
| | 4 | Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali | 251.200,00 | 234.600,00 | -16.600,00 |
| | 5 | Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | 292.300,00 | 318.300,00 | 26.000,00 |
| | 6 | Ufficio tecnico | 226.060,00 | 247.560,00 | 21.500,00 |
| | 7 | Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile | 264.300,00 | 268.600,00 | 4.300,00 |
| | 8 | Statistica e sistemi informativi | 130.700,00 | 276.205,00 | 145.505,00 |
| | 9 | Assistenza tecnico ammin.va agli E.L. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 10 | Risorse umane | 34.600,00 | 34.600,00 | 0,00 |
| | 11 | Altri servizi generali | 80.150,00 | 116.980,84 | 36.830,84 |
| | | Totale missione 1 | 2.134.220,00 | 2.419.067,31 | 284.847,31 |
| 2 | | Giustizia | | | |
| | | Totale missione 2 | | | |
| 3 | | Ordine pubblico e sicurezza | | | |
| | 1 | Polizia Locale e amministrativa | 359.220,00 | 360.220,00 | 1.000,00 |
| | 2 | Sistema integrato di sicurezza urbana | | | |
| | | Totale missione 3 | 359.220,00 | 360.220,00 | 1.000,00 |

| Mis | Prog | Descrizione | Previsione iniziale 2023 | Previsione finale 2023 | Differenza |
|-----------|------|--|--------------------------|------------------------|-------------------|
| 4 | | Istruzione e diritto allo studio | | | |
| | 1 | Istruzione pre-scolastica | 229.200,00 | 311.420,00 | 82.220,00 |
| | 2 | Altri ordini di istruzione | 230.900,00 | 249.800,00 | 18.900,00 |
| | 4 | Istruzione universitaria | | | 0 |
| | 5 | Istruzione tecnica superiore | | | 0 |
| | 6 | Servizi ausiliari all'istruzione | 402.300,00 | 415.710,00 | 13.410,00 |
| | 7 | Diritto allo studio | 57.100,00 | 53.350,00 | -3.750,00 |
| | | Totale missione 4 | 919.500,00 | 1.030.280,00 | 110.780,00 |
| 5 | | Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali | | | |
| | 1 | Valorizzazione dei beni di inter. storico | 260.900,00 | 322.610,00 | 61.710,00 |
| | 2 | Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale | | | |
| | | Totale missione 5 | 260.900,00 | 322.610,00 | 61.710,00 |
| 6 | | Politiche giovanili, sport e tempo libero | | | |
| | 1 | Sport e tempo libero | 59.300,00 | 59.300,00 | 0,00 |
| | 2 | Giovani | | | |
| | | Totale missione 6 | 59.300,00 | 59.300,00 | 0,00 |
| 7 | | Turismo | | | |
| | 1 | Sviluppo e valorizzazione del turismo | 100.700,00 | 165.400,00 | 64.700,00 |
| | | Totale missione 7 | 100.700,00 | 165.400,00 | 64.700,00 |
| 8 | | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | | | |
| | 1 | Urbanistica e assetto del territorio | 174.100,00 | 174.100,00 | 0,00 |
| | 2 | Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economica popolare | | | |
| | | Totale missione 8 | 174.100,00 | 174.100,00 | 0,00 |
| 9 | | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | | | |
| | 1 | Difesa del suolo | | | |
| | 2 | Tutela, valorizzazione e recupero amb. | 8.100,00 | 10.400,00 | 2.300,00 |
| | 3 | Rifiuti | 883.700,00 | 933.700,00 | 50.000,00 |
| | 4 | Servizio idrico integrato | 87.900,00 | 87.900,00 | 0,00 |
| | 5 | Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione | 99.800,00 | 113.300,00 | 13.500,00 |
| | 6 | Tutela e valorizz. delle risorse idriche | | | |
| | 7 | Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli comuni | | | |
| | 8 | Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento | | | |
| | | Totale missione 9 | 1.079.500,00 | 1.145.300,00 | 65.800,00 |
| 10 | | Trasporti e diritto alla mobilità | | | |
| | 1 | Trasporto ferroviario | | | |
| | 2 | Trasporto pubblico locale | | | |
| | 3 | Trasporto per vie d'acqua | | | |
| | 4 | Altre modalità di trasporto | | | |
| | 5 | Viabilità e infrastrutture stradali | 799.500,00 | 1.043.316,81 | 243.816,81 |
| | | Totale missione 10 | 799.500,00 | 1.043.316,81 | 243.816,81 |

| Mis | Prog | Descrizione | Previsione iniziale 2023 | Previsione finale 2023 | Differenza |
|-----------|------|---|--------------------------|------------------------|---------------------|
| 11 | | Soccorso civile | | | |
| | 1 | Sistema di protezione civile | 10.700,00 | 10.700,00 | 0,00 |
| | 2 | Interventi a seguito di calamità natura | | | |
| | | Totale missione 11 | 10.700,00 | 10.700,00 | 0,00 |
| 12 | | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | | | |
| | 1 | Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido | 126.000,00 | 156.000,00 | 30.000,00 |
| | 2 | Interventi per la disabilità | 77.700,00 | 77.950,00 | 250,00 |
| | 3 | Interventi per gli anziani | 77.600,00 | 107.850,00 | 30.250,00 |
| | 4 | Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale | 90.500,00 | 87.850,00 | -2.650,00 |
| | 5 | Interventi per le famiglie | 430.000,00 | 553.700,00 | 123.700,00 |
| | 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 | 340.360,00 | 407.100,00 | 66.740,00 |
| | 8 | Cooperazione e associazionismo | 3.100,00 | 2.960,00 | -140,00 |
| | 9 | Servizio necroscopico e cimiteriale | 54.450,00 | 56.850,00 | 2.400,00 |
| | | Totale missione 12 | 1.200.710,00 | 1.450.260,00 | 249.550,00 |
| 13 | | Tutela della salute | | | |
| | | Totale missione 13 | | | |
| 14 | | Sviluppo economico e competitività | | | |
| | 1 | Industria PMI e Artigianato | | | |
| | 2 | Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori | 44.300,00 | 47.100,00 | 2.800,00 |
| | 3 | Ricerca e innovazione | | | |
| | 4 | Reti e altri servizi di pubblica utilità | | | |
| | | Totale missione 14 | 44.300,00 | 47.100,00 | 2.800,00 |
| 15 | | Politiche per il lavoro e la formazione professionale | | | |
| | | Totale missione 15 | | | |
| 16 | | Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | | | |
| | | Totale missione 16 | | | |
| 17 | | Energia e diversificazione delle fonti energetiche | | | |
| | | Totale missione 17 | | | |
| 18 | | Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | | | |
| | | Totale missione 18 | | | |
| 19 | | Relazioni internazionali | | | |
| | | Totale missione 19 | | | |
| 20 | | Fondi e accantonamenti | | | |
| | 1 | Fondo di riserva | 36.450,00 | 144.450,00 | 108.000,00 |
| | 2 | Fondo crediti di dubbia esigibilità | 129.500,00 | 129.500,00 | 0,00 |
| | 3 | Altri fondi | | | |
| | | Totale missione 20 | 165.950,00 | 273.950,00 | 108.000,00 |
| | | Totale della spesa corrente | 7.308.600,00 | 8.501.604,12 | 1.193.004,12 |

MISSIONE 1

Programma 1 – Maggiore spesa per contributo consiglio comunale dei ragazzi.

Programma 2 – Maggiori spese per manutenzione automezzi comunali, per l'inserimento delle spese legali finanziate con fondo pluriennale vincolato e per contributo comitato gemellaggi.

Programma 3 – Minori spese di personale per cessazione una unità in corso d'anno e per energia elettrica; maggiori spese per funzionamento uffici comunali, e per spese di riscaldamento.

Programma 4 – Minore spesa di personale e maggiori spese per riscossione tributi e quota tari provincia.

Programma 5 – Maggiori spese per le utenze gas e per la manutenzione ordinaria degli immobili.

Programma 6 – Maggiori spese di personale e per acquisto di beni.

Programma 7 – Maggiori spese di personale e per la quota spettante allo Stato per il rilascio della carta di identità elettronica.

Programma 8 – Maggiori spese per acquisto hardware e software e per i progetti PNRR PaDigitale2026.

Programma 10 – Nessuna variazione.

Programma 11 – Maggiori spese per servizio mensa dipendenti, per IVA a debito e per debiti fuori bilancio.

MISSIONE 3

Programma 1 - Maggiore spesa per custodia veicoli sequestrati.

MISSIONE 4

Programma 1 – Minore spesa per prestazioni di servizi a favore delle scuole materne; maggiore spesa per contributi ai nidi.

Programma 2 – Minore spesa per utenze energia elettrica e acquisto di beni e prestazioni di servizi a favore delle scuole; maggiore spesa per utenze gas e servizio idrico integrato

Programma 6 – Minori spese per trasporto scolastico e pasti insegnanti; maggiori spese per assistenza educativa scolastica e mensa.

Programma 7 – Minori spese per fornitura gratuita libri di testo, contributi per libri di testo e contributi alle scuole.

MISSIONE 5

Programma 2 – Maggiori spese per acquisto libri e giornali per la biblioteca, per le manifestazioni culturali, per le manifestazioni natalizie e per contributi alle associazioni.

MISSIONE 6

Programma 1 – Nessuna variazione.

MISSIONE 7

Programma 1 – Maggiori spesa di personale, per interventi in campo turistico, per progetti turistici e per contributi straordinari alle associazioni.

MISSIONE 8

Programma 1 – Nessuna variazione.

MISSIONE 9

Programma 2 - Maggiore spesa per contributi ad associazioni.

Programma 3 – Maggiore spesa per raccolta rifiuti.

Programma 5 – Maggiori spese per manutenzione giardini e servizi per manifestazioni.

MISSIONE 10

Programma 5 – Maggiori spese per manutenzione ordinaria delle strade comunali, per la manutenzione di automezzi, per la quota annua riqualificazione impianti illuminazione pubblica, per maggiore contributo per l'erogazione della quota parte del contributo Lumen ai comuni di Lierna e Abbadia Lariana e per interessi passivi sui mutui relativi alla viabilità.

MISSIONE 11

Programma 1 – Nessuna variazione.

MISSIONE 12

Programma 1 – Maggiore spesa per i centri estivi.

Programma 2 – Maggiore spesa per assistenza invalidi e portatori di handicap.

Programma 3 – Maggiore spesa per contributi degenza presso le case di riposo e per iniziative a favore degli anziani.

Programma 4 – Minore spesa per contributo servizi pubblica utilità.

Programma 5 – Maggiore spesa per interventi in campo sociale.

Programma 6 – Minore spesa interventi in ambito casa.

Programma 7 – Maggiore spesa di personale, per utenze gas e per la compartecipazione delle funzioni associate. Minori spese per utenze energia elettrica.

Programma 8 – Minore spesa per contributi straordinari ad associazioni.

Programma 9 – Maggiore spesa di personale e per acquisto di beni per i cimiteri.

MISSIONE 14

Programma 1 – Maggiore spesa di personale.

| SPESA IN CONTO CAPITALE | | | | | |
|--------------------------------|-------------|--|---------------------------------|-------------------------------|-------------------|
| Mis | Prog | Descrizione | Previsione iniziale 2023 | Previsione finale 2023 | Differenza |
| 1 | | Servizi istituzionali e generali, di gestione | | | |
| | 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 | 160.000,00 | 70.000,00 | -90.000,00 |
| | 6 | Ufficio tecnico | 55.000,00 | 361.215,74 | 306.215,74 |
| | 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 | | | |
| | | Totale missione 1 | 215.000,00 | 431.215,74 | 216.215,74 |
| 2 | | Giustizia | | | |
| | | Totale missione 2 | | | |
| 3 | | Ordine pubblico e sicurezza | | | |
| | 1 | Polizia Locale e amministrativa | 0,00 | 14.500,00 | 14.500,00 |
| | 2 | Sistema integrato di sicurezza urbana | | | |
| | | Totale missione 3 | 0,00 | 14.500,00 | 14.500,00 |
| 4 | | Istruzione e diritto allo studio | | | |
| | 1 | Istruzione pre-scolastica | | | |
| | 2 | Altri ordini di istruzione | 12.600.000,00 | 12.827.429,84 | 227.429,84 |
| | 4 | Istruzione universitaria | | | |
| | 5 | Istruzione tecnica superiore | | | |
| | 6 | Servizi ausiliari all'istruzione | | | |
| | 7 | Diritto allo studio | | | |
| | | Totale missione 4 | 12.600.000,00 | 12.827.429,84 | 227.429,84 |
| 5 | | Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali | | | |
| | 1 | Valorizzazione dei beni di inter. storico | | | |
| | 2 | Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale | | 57.600,00 | 57.600,00 |
| | | Totale missione 5 | | 57.600,00 | 57.600,00 |
| 6 | | Politiche giovanili, sport e tempo libero | | | |
| | 1 | Sport e tempo libero | 1.600.000,00 | 1.850.899,38 | 250.899,38 |
| | 2 | Giovani | | | |
| | | Totale missione 6 | 1.600.000,00 | 1.850.899,38 | 250.899,38 |
| 7 | | Turismo | | | |
| | 1 | Sviluppo e valorizzazione del turismo | | | |
| | | Totale missione 7 | | | |
| 8 | | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | | | |
| | 1 | Urbanistica e assetto del territorio | 30.000,00 | 105.934,22 | 75.934,22 |
| | 2 | Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economica popolare | | | |
| | | Totale missione 8 | 30.000,00 | 105.934,22 | 75.934,22 |

| Mis | Prog | Descrizione | Previsione iniziale 2023 | Previsione finale 2023 | Differenza |
|-----------|------|---|--------------------------|------------------------|----------------------|
| 9 | | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | | | |
| | 1 | Difesa del suolo | | | |
| | 2 | Tutela, valorizzazione e recupero ambientale | 1.500.000,00 | 1.500.000,00 | 0,00 |
| | 3 | Rifiuti | 0,00 | 301.200,00 | 301.200,00 |
| | 4 | Servizio idrico integrato | | 0 | 0 |
| | 5 | Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione | 900.000,00 | 1.630.503,73 | 730.503,73 |
| | 6 | Tutela e valorizz. delle risorse idriche | | | |
| | 7 | Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli comuni | | | |
| | 8 | Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento | | | |
| | | Totale missione 9 | 2.400.000,00 | 3.431.703,73 | 1.031.703,73 |
| 10 | | Trasporti e diritto alla mobilità | | | |
| | 1 | Trasporto ferroviario | | | |
| | 2 | Trasporto pubblico locale | | | |
| | 3 | Trasporto per vie d'acqua | | | |
| | 4 | Altre modalità di trasporto | | | |
| | 5 | Viabilità e infrastrutture stradali | 9.625.000,00 | 11.143.861,69 | 1.518.861,69 |
| | | Totale missione 10 | 9.625.000,00 | 11.143.861,69 | 12.662.723,38 |
| 11 | | Soccorso civile | | | |
| | 1 | Sistema di protezione civile | 0,00 | 55.484,08 | 55.484,08 |
| | 2 | Interventi a seguito di calamità naturali | | | |
| | | Totale missione 11 | 0,00 | 55.484,08 | 55.484,08 |
| 12 | | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | | | |
| | 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 | 100.000,00 | 100.000,00 | 0,00 |
| | | Totale missione 12 | 100.000,00 | 100.000,00 | 0,00 |
| 13 | | Tutela della salute | | | |
| | | Totale missione 13 | | | |
| 14 | | Sviluppo economico e competitività | | | |
| | 1 | Industria PMI e Artigianato | | | |
| | 2 | Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori | | | |
| | 3 | Ricerca e innovazione | | | |
| | 4 | Reti e altri servizi di pubblica utilità | | | |
| | | Totale missione 14 | | | |
| 15 | | Politiche per il lavoro e la formazione professionale | | | |
| | | Totale missione 15 | | | |

| Mis | Prog | Descrizione | Previsione iniziale 2023 | Previsione finale 2023 | Differenza |
|-----|------|---|--------------------------|------------------------|---------------------|
| 16 | | Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | | | |
| | | Totale missione 16 | | | |
| 17 | | Energia e diversificazione delle fonti energetiche | | | |
| | | Totale missione 17 | | | |
| 18 | | Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | | | |
| | | Totale missione 18 | | | |
| 19 | | Relazioni internazionali | | | |
| | | Totale missione 19 | | | |
| 20 | | Fondi e accantonamenti | | | |
| | 1 | Fondo di riserva | | | |
| | 2 | Fondo crediti di dubbia esigibilità | | | |
| | 3 | Altri fondi | | | |
| | | Totale missione 20 | | | |
| | | Totale della spesa in conto capitale | 26.570.000,00 | 30.018.628,68 | 3.448.628,68 |

Gli aumenti della spesa in conto capitale sono riferiti in parte all'inserimento nel bilancio 2023 del fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 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 – Minori previsioni di spesa per manutenzione straordinaria fabbricati e abbattimento barriere architettoniche.

Programma 6 – Maggiori previsioni di spesa per incarichi professionali esterni lavori pubblici (in parte da FPV).

MISSIONE 3

Programma 1 – Maggiori previsioni di spesa per acquisto alcoltest e autovelox.

MISSIONE 4

Programma 2 – Maggiori previsioni di spesa per manutenzione straordinaria scuola media (FPV) e per sostituzione caldaie scuola Volta (FPV e avanzo di amministrazione).

MISSIONE 5

Programma 2 – Maggiori previsioni di spesa per adeguamento cinema teatro De André.

MISSIONE 6

Programma 1 – Maggiori previsioni di spesa per nuova copertura campi da tennis e riqualificazione Pramagno I lotto (FPV).

MISSIONE 8

Programma 1 – Maggiori previsioni di spesa per incarichi professionali urbanistica (in parte da FPV).

MISSIONE 9

Programma 3 – Maggiori previsioni di spesa per manutenzione straordinaria piattaforma Carletta (FPV) e per rinnovo il tecnologico della medesima (PNRR);

Programma 5 – Maggiori previsioni di spesa per manutenzione straordinaria giochi (in parte da FPV), manutenzione straordinaria sentieri (FPV) e riqualificazione giardini I lotto (FPV).

MISSIONE 10

Programma 5 – Maggiore spesa per:

- riqualificazione viabilità e parcheggi Olcio I lotto (in parte da FPV)
- passaggio pedonale protetto Viale Costituzione (da FPV)
- manutenzione straordinaria strade agro silvo pastorali (da FPV)
- manutenzione straordinaria strade (da FPV);
- marciapiede Via Manzoni (in parte da FPV);

- strada di collegamento SS36-SP72; (da FPV)
- adeguamento impianti illuminazione pubblica (da FPV)
- adeguamento attraversamenti pedonali (da FPV)
- sistemazione strada agro-silvo-pastorale Rongio-Fonte del Merlo II lotto (da FPV)
- consolidamento e allargamento ponte di Luzzeno (da FPV)
- manutenzione straordinaria Via dell'Acqua Bianca

MISSIONE 11

Programma 1 – Maggiore spesa per acquisto autovettura protezione civile (in parte da FPV)

| SPESA PER RIMBORSO DI PRESTITI | | | | | |
|--------------------------------|------|---|--------------------------|------------------------|-------------|
| Mis | Prog | Descrizione | Previsione iniziale 2023 | Previsione finale 2023 | Differenza |
| 50 | | Debito pubblico | | | |
| | 1 | Quota interessi ammortamento prestiti | | | |
| | 2 | Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | 509.300,00 | 509.300,00 | 0,00 |
| | | Totale missione 50 | 509.300,00 | 509.300,00 | 0,00 |
| | | Totale spesa per rimborso prestiti | 509.300,00 | 509.300,00 | 0,00 |

| CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA TESORIERE/CASSIERE | | | | | |
|---|------|--|--------------------------|------------------------|-------------|
| Mis | Prog | Descrizione | Previsione iniziale 2023 | Previsione finale 2023 | Differenza |
| 60 | | Anticipazioni finanziarie | | | |
| | 1 | Restituzione anticipazione di tesoreria | 3.000.000,00 | 3.000.000,00 | 0,00 |
| | | Totale missione 60 | 3.000.000,00 | 3.000.000,00 | 0,00 |
| | | Totale chiusura anticipazioni tesoriere | 3.000.000,00 | 3.000.000,00 | 0,00 |

| SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | | | | | |
|---|------|---|--------------------------|------------------------|---------------------|
| Mis | Prog | Descrizione | Previsione iniziale 2023 | Previsione finale 2023 | Differenza |
| 99 | | Servizi per conto terzi | | | |
| | 1 | Servizi per conto terzi e partite di giro | 11.690.000,00 | 11.690.000,00 | 0,00 |
| | | Totale missione 99 | 7.660.000,00 | 11.690.000,00 | 0,00 |
| | | Totale spese per partite di giro | 7.660.000,00 | 11.690.000,00 | 0,00 |
| | | Totale generale delle spese | 49.077.900,00 | 53.719.532,80 | 4.641.632,80 |

d) **Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023, 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 31.12.2023 ammonta a € 1.791.367,74.= di cui € 649.250,99.= di quote accantonate, € 372.243,49.= di quote vincolate, € 143.345,23.= di quote destinate agli investimenti ed € 626.528,03.= di quote non vincolate.

Le **quote accantonate** si riferiscono a:

| | |
|--|-------------------|
| Fondo crediti dubbia esigibilità | 457.450,60 |
| di cui: | |
| <i>Titolo I - tipologia 101 Imposte tasse e proventi assimilati</i> | 392.312,43 |
| <i>Titolo III tipologia 200 proventi da controllo e repressione illeciti</i> | 65.138,17 |
| Fondo indennità di fine mandato | 11.757,95 |
| Fondo contenzioso | 150.042,44 |
| Fondo CCNL dipendenti | 30.000,00 |
| Totale | 649.250,99 |

Le **quote vincolate** si riferiscono a:

| | |
|--|-------------------|
| Vincoli derivanti dalla legge | 88.567,96 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente | 283.675,53 |
| Totale | 372.243,49 |

La **parte destinata ad investimenti** ammonta a € 143.345,23.= 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 31.12.2023 con anzianità superiore a 5 anni sono i seguenti:

| anno | capitolo | descrizione | importo | motivazione della conservazione |
|------|----------|---|-----------|---|
| 2015 | 33 | TARSU – TARES Controlli | 1.007,95 | 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 |
| 2018 | 33 | TARSU – TARES Controlli | 3.132,74 | Ruolo in riscossione coattiva presso Creset srl |
| 2013 | 35 | TARES – Ruolo anno 2013 | 9.074,26 | 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 | 22.718,43 | 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 | 35.156,05 | Ruolo in riscossione coattiva presso Creset srl |
| 2016 | 36 | TARI – Ruolo anno 2016 | 37.754,18 | 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 | 35.757,26 | Ruolo in riscossione coattiva presso Creset srl |
| 2018 | 36 | TARI – Ruolo anno 2018 | 29.570,25 | 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 |
| 2017 | 426 | Sanzioni codice della strada – ruoli coattivi 2017 | 234,98 | Ruolo in riscossione coattiva presso Agenzia delle Entrate - Riscossione |
| 2018 | 426 | Sanzioni codice della strada – ruoli coattivi 2018 | 4.741,58 | Ruolo in riscossione coattiva presso Agenzia delle Entrate - Riscossione |
| 2014 | 426.1 | Recupero spese sanzioni codice della strada – ruoli coattivi 2014 | 45,54 | Ruolo in riscossione coattiva presso Agenzia delle Entrate - Riscossione |
| 2015 | 426.1 | Recupero spese sanzioni codice della strada – ruoli coattivi 2015 | 1.533,80 | Ruolo in riscossione coattiva presso Agenzia delle Entrate - Riscossione |
| 2016 | 426.1 | Recupero spese sanzioni codice della strada – ruoli coattivi 2016 | 3.440,96 | Ruolo in riscossione coattiva presso Agenzia delle Entrate - Riscossione |
| 2017 | 426.1 | Recupero spese sanzioni codice della strada – ruoli coattivi 2017 | 3.793,40 | Ruolo in riscossione coattiva presso Agenzia delle Entrate - Riscossione |
| 2018 | 426.1 | Recupero spese sanzioni codice della strada – ruoli coattivi 2018 | 4.355,85 | Ruolo in riscossione coattiva presso Agenzia delle Entrate - Riscossione |
| 2018 | 428 | Sanzioni a ordinanze e regolamenti | 166,00 | In rateizzazione |
| 2010 | 505 | Riscossione quota depurazione scarichi industriali | 16.653,55 | Fallimento – Credito chirografo in fase di pagamento da parte del liquidatore |
| 2018 | 635 | Interessi su sanzioni ordinanze e regolamenti | 2,46 | Interessi su rateizzazione |
| 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 |
| | | totale | 288.481,19 | |

I residui passivi al 31.12.2023 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 |
| 2018 | 190 | Spese per riscossione tributi | 1.213,29 | Quota TARI provincia |

| anno | capitolo | descrizione | importo | motivazione della conservazione |
|------|----------|----------------------------------|------------------|---|
| 2018 | 190 | Spese per riscossione tributi | 353,07 | Quota TARI provincia |
| 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 |
| 2018 | 195 | Quota TARES provincia | 1.515,90 | Spese in attesa della definizione definitiva |
| 2017 | 203 | Quota TARES provincia | 1.867,16 | Spese in attesa della definizione definitiva |
| 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 | 800,00 | 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 |
| 2018 | 9003 | Restituzione depositi cauzionali | 1.370,00 | In attesa di presentazione della documentazione per la restituzione |
| | | Totale | 72.857,78 | |

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

L'ente nel corso del 2023 non ha utilizzato l'anticipazione di cassa.

L'esercizio 2023 si è concluso con un avanzo di cassa pari € 1.560.651,24.=

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) | https://sileaspa.portaletrasparenza.net/dettagli/bilanci/8/2022-bilancio-di-esercizio.html |
| Lario Reti Holding S.p.A – Via Fiandra 33 – Lecco | https://www.larioreti.it/wp-content/uploads/2023/06/lrh_bilancio_2022_v04.pdf |
| Villa Serena S.p.A – P.za A. Grandi 1 – Galbiate (LC) | http://www.villaserenaspa.it/documenti/Bilancio-2022-con-Nota-Integrativa.pdf |

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 | 7.756,25 |
| Demanio | Area manifestazioni Piazza Gera – Via Medaglie Olimpiche 1 | Organizzazione spettacoli all'aperto | Concessione in uso cucina e area spettacoli ad associazioni | 5.626,00 |
| 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 | 5.436,00 |
| 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 | |
| Indisponibile | Palazzo Comunale – Piazza L. da Vinci 6 | Sede istituzionale | Produzione energia elettrica con pannelli fotovoltaici | 12.150,45 |
| Indisponibile | Deposito strada per Sonvico - Somana | Deposito comunale | | |
| Indisponibile | Campo sportivo Via Fra Bernardo 3 | Campo sportivo comunale | Concessione in uso ad associazione | |
| Indisponibile | Sala Consiliare Piazza L. da Vinci 6 | Sede di riunioni istituzionali | Sede per matrimoni civili | 800,00 |
| 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 | 77,47 |
| 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 | 400,00 |
| Indisponibile | Scuola Secondaria A. Volta - Via Risorgimento 33 | Edificio scolastico | Concessione in uso palestra | 2.244,80 |
| Indisponibile | Sale polifunzionali e deposito imbarcazioni – Via Medaglie Olimpiche | Pratica sportiva | Concessione in uso per attività sportive e altro | 9.621,40 |
| Disponibile | Sala civica Piazza Indipendenza | Sede di associazioni | Fitto Consorzio Lariano S.C.A.R.L | 900,00 |
| 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 | 244,00 |
| 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 | 155,00 |

| Patrimonio | Bene immobile | Destinazione | Utilizzo commerciale | Proventi |
|-------------------|--|---|--|-----------------|
| Disponibile | Edificio ex gas via Pra Magno 11 | Magazzini e depositi comunali | | |
| Disponibile | Bar - Via Statale 50 | Pubblico esercizio | Fitto "Il Baretino" | |
| Disponibile | Ex scuola elementare Molina – Via Dante 47 | Sala civica e sede di associazioni | Fitto e concessione in uso ad associazioni | 798,70 |
| 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 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 | 2021 | 2022 | 2023 | | |
|------------|---------------------------------------|------|--|---------|---------|---------|
| 1 | Rigidità strutturale di bilancio | 1.1 | Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti | 34,84% | 34,15% | 33,30% |
| 2 | Entrate correnti | 2.1 | Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente | 100,97% | 104,63% | 104,59% |
| | | 2.2 | Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente | 95,04 | 96,50% | 95,97% |
| | | 2.3 | Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente | 85,49% | 92,62% | 89,58% |
| | | 2.4 | Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente | 80,47% | 85,42% | 82,19% |
| | | 2.5 | Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente | 58,37% | 66,13% | 63,13% |
| | | 2.6 | Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente | 71,69% | 76,64% | 71,58% |
| | | 2.7 | Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente | 49,61% | 59,23% | 55,07% |
| | | 2.8 | Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente | 60,93% | 68,65% | 62,44% |
| 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 | 27,48% | 26,22% | 25,05% |
| | | 4.2 | Incidenza del salario accessorio ed incentivante | 5,47% | 5,02% | 4,24% |
| | | 4.3 | Incidenza della spesa per personale flessibile | 4,16% | 3,08% | 2,22% |
| | | 4.4 | Spesa di personale pro-capite (indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto) | 181,14 | 189,77 | 191,98 |
| 5 | Esternalizzazione dei servizi | 5.1 | Indicatore di esternalizzazione dei servizi | 10,17% | 9,57% | 9,82% |
| 6 | Interessi passivi | 6.1 | Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti | 4,05% | 3,66% | 3,78% |
| | | 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 | 23,85% | 12,88% | 13,69% |
| | | 7.2 | Investimenti diretti pro-capite (indicatore di equilibrio dimensionale) | 210,20 | 111,05 | 125,48 |
| | | 7.3 | Contributi agli investimenti pro-capite | 2,98 | 0,00 | 0,96 |
| | | 7.4 | Investimenti complessivi pro-capite | 213,17 | 111,05 | 126,43 |
| | | 7.5 | Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente | 12,11% | 23,68% | 22,74% |
| | | 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 | 2,86% | 18,42% | 0,00% |

| Indicatore | | Definizione | | 2021 | 2022 | 2023 |
|------------|---|-------------|---|--------|---------|--------|
| 8 | Analisi dei residui | 8.1 | Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti | 93,96% | 92,01% | 92,44% |
| | | 8.2 | Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre | 67,04% | 91,68% | 95,53% |
| | | 8.3 | Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre | 0,00% | 100,00% | 0,00% |
| | | 8.4 | Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente | 65,04% | 76,60% | 75,98% |
| | | 8.5 | Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale | 40,33% | 60,65% | 42,34% |
| | | 8.6 | Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie | 0,00% | 100,00% | 0,00% |
| 9 | Smaltimento debiti non finanziari | 9.1 | Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio | 85,21% | 79,31% | 81,29% |
| | | 9.2 | Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti | 86,16% | 88,17% | 88,07% |
| | | 9.3 | Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio | 7,49% | 36,69% | 36,54% |
| | | 9.4 | Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti | 88,27% | 87,92% | 92,35% |
| | | 9.5 | Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti | 0,00 | 1,00 | -3,00 |
| 10 | Debiti finanziari | 10.1 | Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari | 0,00% | 0,00% | 0,00 |
| | | 10.2 | Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari | 6,01% | 6,34% | 6,95% |
| | | 10.3 | Sostenibilità debiti finanziari | 10,08% | 9,71% | 9,96% |
| | | 10.4 | Indebitamento pro-capite | 734,42 | 741,86 | 732,52 |
| 11 | Composizione dell'avanzo di amministrazione | 11.1 | Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo | 24,65% | 29,69% | 34,97% |
| | | 11.2 | Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo | 3,48% | 10,69% | 8,00% |
| | | 11.3 | Incidenza quota accantonata nell'avanzo | 40,64% | 33,27% | 36,24% |
| | | 11.4 | Incidenza quota vincolata nell'avanzo | 31,23% | 26,34% | 20,78% |
| 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% | 0,03% | 0,16% |
| | | 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 | 70,25% | 58,75% | 41,11% |
| 15 | Partite di giro e conto terzi | 15.1 | Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata | 33,67% | 14,12% | 14,72% |
| | | 15.2 | Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita | 36,91% | 14,96% | 15,54% |

14.1.2 INDICI DI PREDISSESTO

Il decreto del 28/12/2018 ha approvato i nuovi parametri obiettivi per definire lo stato di deficiarietà 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 | 2022 | 2023 |
|------------|--|--------|--------|
| P1 | Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48% | 34,15% | 33,30% |
| P2 | Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22% | 68,65% | 62,44% |
| 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% | 9,71% | 9,96% |
| 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% | 0,03% | 0,16% |
| 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% | 68,30% | 67,81% |

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 2023/2025, viene effettuata per struttura.

STRUTTURA I - Servizi sociali e culturaliResponsabile 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 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|----------------|---|-------------------|--------------------|-------------------|
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | | | |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | | | |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 1.043,59 | 8.200,00 | 3.203,50 |
| 104 | Trasferimenti | 255.474,41 | 221.000,00 | 307.535,42 |
| 107 | Interessi passivi | | | |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | | | |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | | | |
| 110 | Altre spese correnti | | | |
| | Totale spesa corrente | 256.518,00 | 229.200,00 | 310.738,92 |

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 (59.815,74), alla Scuola Santa Giovanna Antida (25.473,91), alla Scuola dell'Infanzia di Olcio (4.985,85), alla Scuola dell'Infanzia di Somana (4.634,50), alla Scuola dell'Infanzia di Mandello (4.650,38), alla Scuola dell'infanzia di Molina (15.375,84) e al micronido La Corte dei Folletti (5.799,20) 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;
- il progetto interno "Promozione e gestione del Sistema Integrato di educazione e Istruzione dalla nascita fino ai sei anni – Nidi Gratis per lo sviluppo". (1.800,00).

RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

| Macroaggregato | Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|----------------|---|-------------------|--------------------|-----------------|
| 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 | | | |
| | Totale spesa in conto capitale | | | |
| | Totale spesa programma 1 | 256.518,00 | 229.200,00 | |

RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

| Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|--|-------------------|--------------------|-----------------|
| 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 | | | |
| Totale (A) | 37.010,89 | | |
| PROVENTI DAI SERVIZI | | | |
| Totale (B) | | | |
| QUOTE DI RISORSE GENERALI | 219.507,11 | 229.200,00 | |
| Totale (C) | 219.507,11 | 229.200,00 | |
| Totale (A+B+C) | 256.518,00 | 229.200,00 | |

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 126 alunni); lo stesso è stato condizione necessaria non solo per la sopravvivenza ma anche e soprattutto per il buon funzionamento delle Scuole stesse.

Durante i mesi di marzo, aprile e maggio per tutti gli alunni/e di scuola dell'infanzia è stato attivato il progetto di prevenzione sull'amliopia, progetto che vede in prima linea il "Lions Club Riviera del Lario"; tutti i bimbi/e hanno effettuato uno screening visivo e a tutte le famiglie è stato consegnato l'opuscolo informativo "La visione nel bambino: istruzione per l'uso. Manuale pratico per genitori consapevoli".

Nel 2023 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. 34 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. 23 famiglie aventi diritto).

| STRUTTURA I - Servizi sociali e culturali | |
|--|------------------------------|
| Responsabile della Struttura SILVIA DE BATTISTA | Assessore DORIANA PACHERA |

| |
|---|
| Missione 4 – Istruzione e diritto allo studio Programma 2 – Altri ordini di istruzione |
| 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

| Macroaggregato | Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|-----------------------|---|------------------------|---------------------------|------------------------|
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | | | |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | | | |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 222.300,00 | 217.700,00 | 197.260,08 |
| 104 | Trasferimenti | | | |
| 107 | Interessi passivi | 13.578,94 | 13.200,00 | 13.180,60 |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | | | |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | | | |
| 110 | Altre spese correnti | | | |
| | Totale spesa corrente | 235.878,94 | 230.900,00 | 210.440,68 |

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

- la manutenzione degli impianti di riscaldamento (1.650,00) e dei servo scale scuola Pertini (1.350,00);
- le utenze delle scuole Pertini e Volta di energia elettrica (27.648,72), acquedotto (7.887,79), riscaldamento (154.723,57).

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

- la quota interessi dei mutui contratti per gli istituti scolastici (13.180,60.=).

RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

| Macroaggregato | Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|----------------|---|-------------------|----------------------|-------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico ente | | | |
| 202 | Investimenti fissi lordi | 144.070,16 | 12.600.000,00 | 210.942,92 |
| 203 | Contributi agli investimenti | | | |
| 204 | Trasferimenti in conto capitale | | | |
| 205 | Altre spese in conto capitale | | | |
| | Totale spesa in conto capitale | 144.070,16 | 12.600.000,00 | 210.942,92 |
| | Totale spesa programma 2 | 379.949,10 | 12.830.900,00 | 421.383,60 |

Nel 2023 si sono concluse:

- la manutenzione straordinaria scuola A. Volta – Sostituzione serramenti
- l'efficientamento energetico scuola Volta – sostituzione caldaie

RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

| Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|--|-------------------|----------------------|-------------------|
| ENTRATE SPECIFICHE | | | |
| Stato | 13.988,52 | 12.520.000,00 | |
| Regione | 130.081,64 | | |
| Provincia | | | |
| Unione Europea | | | |
| Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali | | | |
| Indebitamento | | | |
| Altre entrate | | 80.000,00 | 34.833,23 |
| Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti | | | 177.511,48 |
| Totale (A) | 144.070,16 | 12.600.000,00 | 212.344,71 |
| PROVENTI DAI SERVIZI | | | |
| Totale (B) | | | |
| QUOTE DI RISORSE GENERALI | 235.878,94 | 230.900,00 | 210.440,68 |
| Totale (C) | 235.878,94 | 230.900,00 | 210.440,68 |
| Totale (A+B+C) | 379.949,10 | 12.830.000,00 | 421.383,60 |

Le altre entrate si riferiscono all'utilizzo di avanzo di amministrazione utilizzate per l'efficientamento energetico della scuola Volta – sostituzione caldaie.

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 deliberazione di Giunta n. 156/2023 è stato approvato il del protocollo d'intesa tra questo Comune di Mandello del Lario e l'Istituto Comprensivo "A. Volta"; in esso 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 scolastica, 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. 542 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 2023 si è continuato a mantenere una costante attenzione all'EFFICIENTAMENTO ENERGETICO degli stabili scolastici: relativamente all'istituto Volta sono stati ultimati i lavori di rifacimento serramenti aule e sostituzione caldaie.

| STRUTTURA I - Servizi sociali e culturali | |
|--|------------------------------|
| Responsabile della Struttura SILVIA DE BATTISTA | Assessore PACHERA DORIANA |

| |
|---|
| Missione 4 – Istruzione e diritto allo studio Programma 6 – Servizi ausiliari all'istruzione |
| 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 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|----------------|---|-------------------|--------------------|-------------------|
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 32.791,14 | 32.000,00 | 30.882,19 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 2.758,62 | 2.800,00 | 2.654,38 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 364.522,79 | 367.500,00 | 378.080,23 |
| 104 | Trasferimenti | | | |
| 107 | Interessi passivi | | | |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | | | |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | | | |
| 110 | Altre spese correnti | | | |
| | Totale spesa corrente | 400.072,55 | 402.300,00 | 411.616,80 |

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 (2.069,32) ed il bollo e gli 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 (9.350,12) degli scuolabus adibiti al trasporto scolastico
- il servizio di mensa scolastica (124.546,32)
- il servizio di trasporto scolastico (68.816,96)
- le spese per organizzazione corsi di lingua agli stranieri (1.000,00)
- l'assistenza educativa scolastica (163.849,55)

RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

| Macroaggregato | Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|----------------|---|-------------------|--------------------|-------------------|
| 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 | | | |
| | Totale spesa in conto capitale | | | |
| | Totale spesa programma 6 | 400.072,55 | 402.300,00 | 388.000,00 |

RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

| Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|--|-------------------|--------------------|-------------------|
| ENTRATE SPECIFICHE | | | |
| Stato | 13.213,38 | | 11.666,73 |
| Regione | | | |
| Provincia | | | |
| Unione Europea | | | |
| Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali | | | |
| Indebitamento | | | |
| Altre entrate | | | |
| Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti | | | |
| Totale (A) | 13.213,98 | | 11.666,73 |
| PROVENTI DAI SERVIZI | 72.097,39 | 96.000,00 | 85.653,76 |
| Totale (B) | 72.097,39 | 96.000,00 | 85.653,76 |
| QUOTE DI RISORSE GENERALI | 327.975,16 | 306.300,00 | 314.296,31 |
| Totale (C) | 327.975,16 | 306.300,00 | 314.296,31 |
| Totale (A+B+C) | 400.072,55 | 402.300,00 | 411.616,80 |

L'entrata da **Stato** si riferisce al contributo per l'assistenza agli alunni con disabilità (11.666,73)

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

- proventi mensa scolastica per € 76.745,71
- proventi da trasporto scolastico per € 8.908,05

Relazione sul risultato

L'Amministrazione comunale ha garantito il SERVIZIO DI TRASPORTO alunni residenti nelle zone periferiche (64 iscritti) e il SERVIZIO DI RISTORAZIONE SCOLASTICA (239 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 ai servizi scolastici sono stati gestiti mediante procedura Pago PA; il servizio di refezione scolastica è stato completamente informatizzato: le famiglie accedendo al Portale Genitori del servizio "refezione scolastica" possono verificare l'accredito di quanto versato e di conseguenza il loro saldo, possono effettuare versamenti e scaricare l'attestazione della spesa sostenuta.

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. 55 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.

Le iniziative organizzate nell'ambito della formazione permanente ed educazione degli adulti nel 2023 hanno avuto un notevole sviluppo, passando da un solo corso di italiano per stranieri proposto nel 2022 ai seguenti corsi:

CORSO DI ITALIANO BASE destinato a cittadini maggiorenni stranieri che ha visto la partecipazione di n. 30 adulti (il corso è stato finanziato da fondi di Regione Lombardia "Progetto Coding") - in collaborazione con Les Cultures OdV Laboratorio di culture internazionali e Istituto Scolastico A. Volta di Mandello del Lario;

CORSO DI ITALIANO AVANZATO destinato a cittadini maggiorenni stranieri che ha visto la partecipazione di n. 20 adulti (corso finanziato con risorse comunali) – in collaborazione con Les Cultures;

CORSO DI INGLESE destinato a cittadini maggiorenni che ha visto l'iscrizione di n. 20 partecipanti – in collaborazione con il CIPA Fabrizio De André DI Lecco e l'Istituto Scolastico A. Volta di Mandello del Lario.

| STRUTTURA I - Servizi sociali e culturali | |
|--|------------------------------|
| Responsabile della Struttura SILVIA DE BATTISTA | Assessore DORIANA PACHERA |

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

RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE

| Macroaggregato | Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|----------------|---|------------------|--------------------|------------------|
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | | | |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | | | |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 44.051,23 | 45.500,00 | 43.982,73 |
| 104 | Trasferimenti | 9.625,87 | 12.600,00 | 9.244,10 |
| 107 | Interessi passivi | | | |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | | | |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | | | |
| 110 | Altre spese correnti | | | |
| | Totale spesa corrente | 53.677,10 | 57.100,00 | 53.226,83 |

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

- la fornitura gratuita dei libri di testo (11.982,73);
- il piano diritto allo studio delle scuole primarie Pertini (10.700,00) e Istituto S. Giovanna Antida (3.300,00) 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 (734,10);
- 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 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|----------------|---|------------------|--------------------|------------------|
| 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 | | | |
| | Totale spesa in conto capitale | | | |
| | Totale spesa programma 7 | 53.677,10 | 57.100,00 | 53.226,83 |

RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

| Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|--|------------------|--------------------|------------------|
| ENTRATE SPECIFICHE | | | |
| Stato | | | |
| Regione | | | |
| Provincia | | | |
| Unione Europea | | | |
| Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali | | | |
| Indebitamento | | | |
| Altre entrate | | | |
| Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti | | | |
| Totale (A) | | | |
| PROVENTI DAI SERVIZI | | | |
| Totale (B) | | | |
| QUOTE DI RISORSE GENERALI | 53.677,10 | 57.100,00 | 53.226,83 |
| Totale (C) | 53.677,10 | 57.100,00 | 53.226,83 |
| Totale (A+B+C) | 53.677,10 | 57.100,00 | 53.226,83 |

Relazione sul risultato

Attraverso il Piano Diritto allo Studio (PDS) l'Amministrazione Comunale ha finanziato la progettualità delle Scuole Secondarie di primo grado e della Scuola Primaria degli Istituti Scolastici A. Volta e S.G. Antida al fine di garantire l'offerta formativa;

Si è intervenuti, inoltre, 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. 8 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.

| STRUTTURA I - Servizi sociali e culturali | |
|--|------------------------------|
| Responsabile della Struttura SILVIA DE BATTISTA | Assessore DORIANA PACHERA |

| Missione 5 – Tutela e valorizzazione de beni e delle attività culturali | |
|---|--|
| Programma 2 – Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale | |
| 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 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|----------------|---|-------------------|--------------------|-------------------|
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 81.606,27 | 82.300,00 | 74.875,76 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 5.457,94 | 5.500,00 | 5.132,86 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 159.364,16 | 145.500,00 | 188.939,66 |
| 104 | Trasferimenti | 28.216,83 | 27.600,00 | 31.167,58 |
| 107 | Interessi passivi | | | |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | | | |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | | | |
| 110 | Altre spese correnti | | | |
| | Totale spesa corrente | 274.645,20 | 260.900,00 | 300.115,86 |

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 (24.734,12) e di materiale vario per la biblioteca (924,06)
- il noleggio di attrezzature per la biblioteca (1.200,00)
- le utenze di energia elettrica (8.209,16) acquedotto (600,00) riscaldamento (16.000,00) e telefonia (1.114,88) della biblioteca;
- l'acquisto di beni per le attività culturali (999,00)
- le attività culturali organizzate dal comune (103.941,77)
- la gestione in concessione del cinema teatro (6.953,27)

- le spese per le manifestazioni natalizie (20.068,20)

Il macroaggregato **trasferimenti** comprende le spese per

- il contributo alla Provincia per il sistema bibliotecario (10.971,40) e per il sistema museale (1.250,00)

- i contributi alle associazioni ed enti teatrali (18.946,18)

- il contributo a famiglie e associazioni per i carri natalizi (3.900,00).

RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

| Macroaggregato | Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|----------------|---|-------------------|--------------------|-------------------|
| 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 | | | |
| | Totale spesa in conto capitale | | | |
| | Totale spesa programma 1 | 274.645,20 | 260.900,00 | 300.115,86 |

RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

| Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|--|-------------------|--------------------|-------------------|
| ENTRATE SPECIFICHE | | | |
| Stato | 8.732,17 | | 8.464,15 |
| Regione | | | |
| Provincia | | 2.000,00 | |
| Unione Europea | | | |
| Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali | | | |
| Indebitamento | | | |
| Altre entrate | 6.486,00 | 6.000,00 | |
| Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti | | | |
| Totale (A) | 15.218,17 | 8.000,00 | 8.464,15 |
| PROVENTI DAI SERVIZI | 41.677,01 | 15.500,00 | 51.483,14 |
| Totale (B) | 41.677,01 | 15.500,00 | 51.483,14 |
| QUOTE DI RISORSE GENERALI | 217.750,02 | 237.400,00 | 240.168,31 |
| Totale (C) | 217.750,02 | 237.400,00 | 240.168,31 |
| Totale (A+B+C) | 274.645,20 | 260.900,00 | 300.115,60 |

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

I **proventi dai servizi** si riferiscono a proventi da manifestazioni culturali (49.089,14), e da corsi extrascolastici (2.150,00).

Relazione sul risultato

BIBLIOTECA COMUNALE

Nel 2023 sono stati realizzati due progetti importanti con lo scopo di diffondere il piacere e la curiosità verso il libro e la lettura e la familiarità con i servizi ad esso associati, in primis quelli relativi alla biblioteca:

- *Progetti diffusione della lettura:*
 - ✓ “Incontro con l'autore”: attraverso la candidatura di scrittori del territorio è stato organizzato un calendario di 10 incontri (a cadenza mensile) dove gli autori hanno presentato il loro libro e “chiaccherato” con il pubblico presente in sala.
 - ✓ “Invito alla lettura – per chi ama i libri e desidera condividere il piacere della lettura”: è stato organizzato un Gruppo di lettura che mensilmente si ritrova presso la Biblioteca per scegliere un libro, leggerlo comodamente a casa e ritrovarsi per parlarne.
 - ✓ “Lecture ad alta voce”: in collaborazione con il Gruppo Favolare sono stati organizzati 8 incontri di lettura dedicati distintamente ai bimbi con età dai 3 ai 6 anni e dai 7 ai 10 anni.
- *Progetto promozione alla lettura alunni scuola primaria:* sono state accolte n. 10 classi per una visita guidata alla Biblioteca con spiegazione dei vari servizi e letture ai ragazzi di albi illustrati e testi letterari

È stato confermato l'orario di apertura pari a n. 35 ore.

La nostra Biblioteca ha provveduto anche per il 2023 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 € 8.464,00 subito utilizzati per l'acquisto di libri presso varie librerie del territorio.

Relativamente al patrimonio della Biblioteca si è confermata la catalogazione, oltre che dei Libri, delle Riviste, dei periodici e DVD.

CULTURA

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

- ✓ Giornata della Memoria: 27 gennaio – proiezione del film “Jona che visse nella balena”
- ✓ Giorno del Ricordo: 10 febbraio – concerto lettura “Per non dimenticare”
- ✓ 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;
- ✓ Giornata nazionale della memoria e dell'impegno in ricordo delle vittime delle mafie: 21 marzo - proiezione del film “Testimone a rischio”
- ✓ Festa della liberazione: 25 aprile – presentazione libro “Abbiano detto no – 10 internati militari nei campi nazisti 1943/1945” – testimonianza del mandellese Michele Zucchi
- ✓ 2 giugno
- ✓ Festa Unità d'Italia: 4 novembre – spettacolo “La grande guerra ... eppure si rideva” (in collaborazione con A.N.A. Mandello)

✓ Giornata internazionale contro la violenza sulle donne: 24 novembre – spettacolo “Malanova”

La programmazione teatrale ha visto l'organizzazione della RASSEGNA 2023/2024 “MANDELLO (DAL) VIVO” con la realizzazione di n. 7 spettacoli teatrali e n. 3 eventi musicali; buona la partecipazione del pubblico che ha visto, in prima battuta, la vendita di n. 149 abbonamenti oltre ai biglietti acquistati singolarmente per ogni spettacolo; anche il Cineforum organizzato dalla Pro Loco ha ripreso la sua programmazione.

Dal 25 aprile all'8 giugno 2023 si è tenuto il FESTIVAL DELLA LETTERATURA - V 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.

36 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 il Teatro F. De André, il Teatro San Lorenzo, l'Oratorio Sacro Cuore, l'Oratorio di Somana, l'Istituto Scolastico A. Volta, l'Istituto Scolastico S.G. Antida.

A collaborare con il Comune l'importante presenza di Assocultura Confcommercio Lecco, promotore di Leggermente, manifestazione letteraria presente a Lecco da 14 anni, il Gruppo Favolare e l'Associazione Fuoriclasse, insieme per presentare alcuni eventi.

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 2023 e sul sito della Festa della Musica, è stata attivata la pagina relativa a Mandello del Lario.

È 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 9 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 vari 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.

| STRUTTURA I - Servizi sociali e culturali | |
|--|---------------------------|
| Responsabile della Struttura SILVIA DE BATTISTA | Assessore GUIDO ZUCCHI |

| |
|---|
| Missione 12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia Programma 1 – Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido |
| Obiettivo 1: Incremento delle attuali iniziative per i minori, anche con la collaborazione delle associazioni del territorio. Obiettivo 2: Centri Ricreativi estivi: proseguimento iniziativa in essere, con studio di analisi costi/opportunità di un eventuale ampliamento a copertura del mese di agosto. |

RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE

| Macroaggregato | Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|----------------|---|-------------------|--------------------|-------------------|
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | | | |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | | | |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 134.758,38 | 126.000,00 | 155.827,50 |
| 104 | Trasferimenti | | | |
| 107 | Interessi passivi | | | |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | | | |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | | | |
| 110 | Altre spese correnti | | | |
| | Totale spesa corrente | 134.758,39 | 126.000,00 | 155.827,50 |

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

- i progetti relativi ai centri ricreativi estivi (69.827,50);
- il progetto Informagiovani (12.500,00);
- l'assistenza educativa a minori mediante la coprogettazione (73.500,00).

RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

| Macroaggregato | Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|----------------|---|-------------------|--------------------|-------------------|
| 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 | | | |
| | Totale spesa in conto capitale | | | |
| | Totale spesa programma 1 | 134.758,39 | 126.000,00 | 155.827,50 |

RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

| Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|--|-------------------|--------------------|-------------------|
| ENTRATE SPECIFICHE | | | |
| Stato | | | |
| Regione | 8.458,56 | | 8.478,34 |
| Provincia | | | 0 |
| Unione Europea | | | 0 |
| Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali | | | 0 |
| Indebitamento | | | 0 |
| Altre entrate | 9.993,14 | | 2.926,93 |
| Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti | | | |
| Totale (A) | | | 11.405,27 |
| PROVENTI DAI SERVIZI | 49.454,00 | 53.000,00 | 63.470,00 |
| Totale (B) | 49.454,00 | 53.000,00 | 63.470,00 |
| QUOTE DI RISORSE GENERALI | 66.852,69 | 73.000,00 | 72.473,89 |
| Totale (C) | 66.852,69 | 73.000,00 | 72.479,89 |
| Totale (A+B+C) | 134.758,39 | 126.000,00 | 155.827,50 |

L'entrata da "**Regione**" si riferisce al contributo regionale per l'organizzazione dei centri estivi (8.478,34).

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 (63.470,00)

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

Il Cres quest'anno si è chiamato "A tutto Sport!". Nelle quattro settimane i bambini e i ragazzi hanno sperimentato una grande varietà di sport, dai più conosciuti a quelli più particolari, che sono stati presentati ponendo una particolare attenzione ai principi ed ai valori cooperativi e inclusivi delle varie discipline sportive. Il filo conduttore è stato il fair play, l'aiuto reciproco, la forza del gruppo e la sana competizione. Durante la settimana sono stati svolti laboratori creativi e manuali con la presenza costante degli educatori che hanno monitorato tutte le attività.

Le gite sul territorio sono state parte integrante della programmazione.

Destinatari sono stati i minori frequentanti la scuola dell'infanzia (età compresa tra i 3 e i 5 anni) la scuola primaria e 1°/2° anno della scuola secondaria di primo grado (età compresa tra i 6 e gli 13 anni).

La sede del Centro ricreativo Estivo è stata l'intera struttura della Scuola primaria statale Sandro Pertini.

Il servizio è stato aperto dal 3 al 28 luglio. L'apertura è stata di cinque giorni la settimana, da lunedì a venerdì dalle ore 8.00 alle 17.00. La frequenza al CRES poteva essere scelta tra full time o part time dalle 8.00 alle 14.00 con possibilità di iscriversi solo al primo modulo ovvero dal 3 al 14 luglio, al secondo modulo dal 17 al 28 luglio o per l'intero periodo dal 3 al 28 luglio.

Le iscrizioni sono state gestite interamente on line con il pagamento della quota attraverso il bollettino Pago PA predisposto dall'ufficio.

La Mission è stata quella di offrire ai bambini, nel periodo estivo, luoghi e tempi, tutelati da adulti competenti, predisposti come spazi piacevoli di aggregazione in cui poter fare esperienze divertenti, vivere esperienze di avventura con i coetanei oltre a quella di mantenere costante attenzione alle esigenze che le famiglie, in particolare nel periodo estivo, esprimono relativamente alla tutela e alla qualità educativa delle proposte rivolte ai loro figli.

Il Centro estivo ha accolto 239 bambini/ragazzi (76 di scuola dell'infanzia e 163 di scuola primaria/1^ e 2^ classe scuola secondaria di primo grado).

Recependo quanto previsto dalle Linee guida nazionali e dall'Ordinanza regionale, le attività sono state organizzate suddividendo i bambini in piccoli gruppi stabili e omogenei per fasce d'età, sotto la guida di un adulto di riferimento e secondo i seguenti rapporti numerici:

- per bambini 3-5 anni, un operatore ogni 15 partecipanti
- per bambini 6 -11 anni, un operatore ogni 20 partecipanti
- per ragazzi 12-13 anni, un operatore ogni 20 partecipanti

Importante è stata il coordinamento con le Associazioni del territorio con le quali sono stati effettuati vari laboratori proposti durante il centro estivo;

Hanno collaborato con noi:

- Asd Polisportiva Mandello
- Lega navale
- Asd Yoyalago
- Asd Rugby Lecco

- Hidamora Asd
- Dinamic Karate Asd
- Floorball
- Silea
- Associazione equosolidale Onlus
- Cooperativa mondo equo
- Arrampicata
- Circolo della scherma Lecco
- Summer Sup Abbadia
- Planetario Lecco

NEXT - NUOVE ESPERIENZE X IL TETTIO RIO

Anche per l'estate 2023 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. I partecipanti sono stati coinvolti in attività artistiche, culturali, sportive, naturalistiche e di impegno sociale. Sede del progetto: Scuola Primaria S. Pertini.

ASSISTENZA MINORI

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. 22 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, presso l'Oratorio Sacro Cuore 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 2023 gli utenti del progetto sono stati 47.

| STRUTTURA I - Servizi sociali e culturali | |
|--|---------------------------|
| Responsabile della Struttura SILVIA DE BATTISTA | Assessore GUIDO ZUCCHI |

| |
|---|
| Missione 12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia Programma 2 – Interventi per la disabilità |
| 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 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|----------------|---|------------------|--------------------|------------------|
| 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 | 56.983,31 | 58.700,00 | 58.879,37 |
| 107 | Interessi passivi | | | |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | | | |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | | | |
| 110 | Altre spese correnti | | | |
| | Totale spesa corrente | 75.983,31 | 77.700,00 | 77.879,37 |

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

- compartecipazione economica per la partecipazione al centro diurno disabili di Lecco (7.082,00);
- rette di frequenza al centro di formazione professionale polivalente (51.797,37).

RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

| Macroaggregato | Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|----------------|---|------------------|--------------------|------------------|
| 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 | | | |
| | Totale spesa in conto capitale | | | |
| | Totale spesa programma 2 | 75.983,31 | 77.700,00 | 77.879,37 |

RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

| Descrizione | Consuntivo 2022 | Preventivo 2023 | Consuntivo 2023 |
|--|------------------|------------------|------------------|
| ENTRATE SPECIFICHE | | | |
| Stato | | | |
| Regione | 3.475,44 | 5.000,00 | |
| Provincia | 1.000,00 | 1.000,00 | 4.400,00 |
| Unione Europea | | | |
| Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali | | | |
| Indebitamento | | | |
| Altre entrate | | | |
| Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti | | | |
| Totale (A) | 4.475,44 | 6.000,00 | 4.400,00 |
| PROVENTI DAI SERVIZI | | | |
| Totale (B) | | | |
| QUOTE DI RISORSE GENERALI | 71.507,87 | 71.700,00 | 73.479,37 |
| Totale (C) | 71.507,87 | 71.700,00 | 73.479,37 |
| Totale (A+B+C) | 75.983,31 | 77.700,00 | 77.879,37 |

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 adulti 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 DISABILITA' sono i seguenti:

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

17 le persone inserite in detti servizi.

Di alta valenza sociale è stato il progetto “RIVE PULITE 2” 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.

Dall'11 aprile al 13 ottobre, nei Comuni che hanno risposto positivamente alla proposta, 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, in linea con gli obiettivi della programmazione del Piano di Zona - Ambito di Bellano, 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 DISABILI NELLE SCUOLE SPECIALI o NEI CENTRI DIURNI, servizio effettuato dall'Associazione Soccorso degli Alpini, con la presenza sul mezzo di un accompagnatore del Comune che assiste i trasportati (10 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.

STRUTTURA I - Servizi sociali e culturaliResponsabile della Struttura
SILVIA DE BATTISTAAssessore
GUIDO ZUCCHI**Missione 12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia****Programma 3 – Interventi per gli anziani**

Obiettivo 1: Inserire nei servizi dedicati agli anziani il "servizio farmaci a domicilio" così strutturato: raccolta del bisogno - medico per ricetta - farmacia - consegna all'anziano.

Obiettivo 2: Ampliare l'offerta delle attività socio/ricreative/culturali del "centro diurno" inserendo laboratori che stimolino sia la manualità che la mente.

Obiettivo 3: Ampliare l'offerta delle attività fisiche (yoga, ginnastica leggera, passeggiate ...).

Obiettivo 4: - Riattivare l'organizzazione del soggiorno primaverile/estivo, marino e/o montano.

Obiettivo 5: Programmare la partecipazione ad eventi teatrali e simili.

RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE

| Macroaggregato | Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|----------------|---|------------------|--------------------|-------------------|
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | | | |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | | | |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 20.708,90 | 21.600,00 | 25.074,90 |
| 104 | Trasferimenti | 64.930,20 | 56.000,00 | 80.936,60 |
| 107 | Interessi passivi | | | |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | | | |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | | | |
| 110 | Altre spese correnti | | | |
| | Totale spesa corrente | 85.639,10 | 77.600,00 | 106.011,50 |

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

- i servizi di assistenza agli anziani in coprogettazione (25.074,90).

Il macroaggregato **trasferimenti** comprende le spese per

- l'integrazione delle rette per il ricovero degli anziani presso le case di riposo (74.936,60);

- il contributo all'AUSER per il servizio di trasporto anziani presso le strutture ospedaliere (6.000,00).

RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

| Macroaggregato | Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|----------------|---|------------------|--------------------|-------------------|
| 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 | | | |
| | Totale spesa in conto capitale | | | |
| | Totale spesa programma 3 | 85.639,10 | 77.600,00 | 106.011,50 |

RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

| Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|--|------------------|--------------------|-------------------|
| ENTRATE SPECIFICHE | | | |
| Stato | | | |
| Regione | | | |
| Provincia | | | |
| Unione Europea | | | |
| Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali | | | |
| Indebitamento | | | |
| Altre entrate | | | |
| Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti | | | |
| Totale (A) | | | |
| PROVENTI DAI SERVIZI | | | |
| Totale (B) | | | |
| QUOTE DI RISORSE GENERALI | 85.639,10 | 77.600,00 | 106.011,50 |
| Totale (C) | 85.639,10 | 77.600,00 | 106.011,50 |
| Totale (A+B+C) | 85.639,10 | 77.600,00 | 106.011,50 |

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 2023 sono stati assistiti: n. 60 anziani per i servizi ricompresi nel SAD e n. 37 anziani per il servizio pasti a domicilio

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.

Circa 40 gli anziani che frequentano il Centro.

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 25 anziani,
- ✓ i laboratori manuali con la creazione di simpatici oggetti (n. 20 iscritti)
- ✓ gite sul territorio
- ✓ pranzi in compagnia: presso ristoranti della zona
- ✓ 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

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 RSAnziani 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 culturaliResponsabile 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: Rispondere ai bisogni con l'obiettivo di essere da stimolo all'autonomia personale, sostenendo le capacità individuali sulla base delle risorse personali, parentali.

Obiettivo 2: Valutazione di tutti gli interventi necessari alla permanenza delle aziende e attività sul territorio.

Obiettivo 3: L'occupazione lavorativa: unitamente con l'intera l'amministrazione comunale, proporsi attivamente nel ruolo di mediazione all'interno delle istanze occupazionali del territorio.

Obiettivo 4: Attività per favorire l'incontro tra domanda e offerta di lavoro, tra aziende e cittadini mandellesi;

Obiettivo 5 Interfacciarsi 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 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|----------------|---|------------------|--------------------|------------------|
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 19.602,57 | 19.400,00 | 19.231,86 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 1.352,22 | 1.300,00 | 1.266,05 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 23.364,29 | 26.200,00 | 23.622,00 |
| 104 | Trasferimenti | 42.928,91 | 43.600,00 | 43.125,00 |
| 107 | Interessi passivi | | | |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | | | |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | | | |
| 110 | Altre spese correnti | | | |
| | Totale spesa corrente | 87.247,99 | 90.500,00 | 87.244,91 |

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 (23.622,00)

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

- il contributo per lo svolgimento di servizi di utilità sociale (13.825,00)
- i contributi ad enti ed associazioni operanti in ambito sociale (27.100,00)
- il contributo alla provincia per la borsa lavoro (2.200,00)

RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

| Macroaggregato | Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|----------------|---|------------------|--------------------|------------------|
| 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 | | | |
| | Totale spesa in conto capitale | | | |
| | Totale spesa programma 4 | 87.247,99 | 90.500,00 | 87.244,91 |

RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

| Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|--|------------------|--------------------|------------------|
| ENTRATE SPECIFICHE | | | |
| Stato | | | |
| Regione | | | |
| Provincia | | | |
| Unione Europea | | | |
| Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali | | | |
| Indebitamento | | | |
| Altre entrate | | | |
| Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti | | | |
| Totale (A) | | | |
| PROVENTI DAI SERVIZI | | | |
| Totale (B) | | | |
| QUOTE DI RISORSE GENERALI | 87.247,99 | 90.500,00 | 87.244,91 |
| Totale (C) | 87.247,99 | 90.500,00 | 87.244,91 |
| Totale (A+B+C) | 87.247,99 | 90.500,00 | 87.244,91 |

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. 17 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. 4 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. 6 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. (n. 6 famiglie)

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 (115 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. 82 persone adulte e n. 90 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.

Importante novità del 2023 è stata l'apertura dello SPORTELLLO STRANIERI: a partire dal 21.06.2023 ogni mercoledì dalle 9.00 alle ore 12.00, lo sportello fornisce informazioni e/o servizio per:

- ✓ rinnovo del permesso di soggiorno
- ✓ richiesta carta di soggiorno
- ✓ richiesta cittadinanza italiana
- ✓ ricongiungimento familiare e coesione familiare
- ✓ riconoscimento titolo di studio
- ✓ invito per turismo
- ✓ decreto flussi

Lo sportello è stato attivato in collaborazione con la Comunità Montana Valsassina, Valvarrone, Val d'Esino e Riviera, i servizi dell'Ambito Territoriale di Bellano e Les Cultures OdV.

31 le persone che si sono rivolte al servizio dal 21 giugno alla fine di dicembre.

Nella stesura della variante generale al Piano di governo del territorio sono state inserite forme di facilitazione per le aziende che decidono di ammodernare i propri spazi produttivi, stimolando la permanenza delle stesse sul territorio. È stata in particolar modo seguita l'iniziativa di Piaggio spa per la ristrutturazione dello stabilimento Moto Guzzi nell'ottica di poter mantenere la produzione delle motociclette sul nostro territorio, favorendo la crescita occupazionale e la realizzazione di luoghi di lavoro sicuri e moderni.

Nel 2023 siamo stati impegnati nella concertazione tra le maestranze e la direzione della Gilardoni Vittorio per salvaguardare occupazione e continuità aziendale.

STRUTTURA I - Servizi sociali e culturaliResponsabile 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: • Rispondere ai bisogni con l'obiettivo di essere da stimolo all'autonomia personale.
Obiettivo 2: Potenziamento delle iniziative rivolte ai giovani.

RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE

| Macroaggregato | Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|----------------|---|-------------------|--------------------|-------------------|
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | | | |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | | | |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 453.047,59 | 430.000,00 | 552.105,83 |
| 104 | Trasferimenti | | | |
| 107 | Interessi passivi | | | |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | | | |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | | | |
| 110 | Altre spese correnti | | | |
| | Totale spesa corrente | 453.047,59 | 430.000,00 | 552.105,83 |

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 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|---------------------------------|---|-------------------|--------------------|-------------------|
| 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 | | | |
| | Totale spesa in conto capitale | | | |
| Totale spesa programma 5 | | 453.047,59 | 430.000,00 | 552.105,83 |

RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

| Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|--|-------------------|--------------------|-------------------|
| ENTRATE SPECIFICHE | | | |
| Stato | | | |
| Regione | | | |
| Provincia | | | |
| Unione Europea | | | |
| Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali | | | |
| Indebitamento | | | |
| Altre entrate | | | |
| Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti | | | |
| Totale (A) | | | |
| PROVENTI DAI SERVIZI | 21.501,51 | 15.000,00 | 21.294,25 |
| Totale (B) | 21.501,51 | 15.000,00 | 21.294,25 |
| QUOTE DI RISORSE GENERALI | 431.546,08 | 415.000,00 | 530.811,58 |
| Totale (C) | 431.546,08 | 415.000,00 | 530.811,58 |
| Totale (A+B+C) | 453.047,59 | 430.000,00 | 552.105,83 |

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

22 ragazzi dai 15 ai 17 anni si sono alternati dal 19 giugno al 14 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. Mandello ha ospitato la tappa dell'01.08.2023 presso Piazza del Mercato con la proiezione e il commento del film "Yesterday".

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-agosto, dell'Ufficio Turistico.

MANDELLO LIVING ART

Nel 2023 è stato ideato, all'interno del progetto Living Land, il progetto Mandello Living Art –iniziativa rivolta a studenti, adolescenti e giovani che vogliono impegnarsi, attraverso il linguaggio artistico della street art, nella valorizzazione e nella cura del Bene Comune. Il progetto è strutturato in un percorso artistico e laboratoriale in collaborazione con il corso grafico dell'Istituto secondario di istruzione superiore "Casa degli Angeli" e sono stati

coinvolti anche gli studenti di scuola secondaria di primo grado dell'Istituto A. Volta di Mandello del Lario.
Il percorso avrà come esito finale la realizzazione di un murales sulla parte esterna della Struttura n. 1 del nostro Comune.

LEVA CIVICA DI CITTADINANZA

Nel 2023 sono state aperte due posizioni di Leva Civica della durata di 8 mesi (negli anni precedenti si è sempre attivata una sola posizione): le due giovani, di età compresa tra i 18 e i 28 anni, opportunamente selezionate e formate, sono state destinate ai seguenti servizi:

- ✓ 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; CRES estivo;
- ✓ supporto all'Ufficio tecnico comunale

GIOVANI COMPETENTI NELLA COMUNICAZIONE

1 giovane che, dopo un percorso di formazione laboratoriale di gruppo di 30 ore (grafica, social, video-making) ha svolto la propria esperienza all'ufficio cultura realizzando la grafica dei manifesti e degli opuscoli della Rassegna Teatrale 2022/2023 "Mandello (dal) vivo".

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 BATTISTA | Assessore 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 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|----------------|---|-----------------|--------------------|-----------------|
| 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 | | | |
| | Totale spesa corrente | | 1.000,00 | |

RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

| Macroaggregato | Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|----------------|---|-----------------|--------------------|-----------------|
| 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 | | | |
| | Totale spesa in conto capitale | | | |

| | | | | |
|--|---------------------------------|-------------|-----------------|-------------|
| | Totale spesa programma 7 | 0,00 | 1.000,00 | 0,00 |
|--|---------------------------------|-------------|-----------------|-------------|

RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

| Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|--|-----------------|--------------------|-----------------|
| ENTRATE SPECIFICHE | | | |
| Stato | | | |
| Regione | | | |
| Provincia | | | |
| Unione Europea | | | |
| Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali | | | |
| Indebitamento | | | |
| Altre entrate | | | |
| Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti | | | |
| Totale (A) | | | |
| PROVENTI DAI SERVIZI | | | |
| Totale (B) | | | |
| QUOTE DI RISORSE GENERALI | 0,00 | 1.000,00 | 0,00 |
| Totale (C) | 0,00 | 1.000,00 | 0,00 |
| Totale (A+B+C) | 0,00 | 1.000,00 | 0,00 |

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 settembre/ottobre 2023 è stato pubblicato avviso pubblico per l'assegnazione di 7 unità abitative (di cui 1 a Mandello) 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.

| STRUTTURA I - Servizi sociali e culturali | |
|--|---------------------------|
| Responsabile della Struttura SILVIA DE BATTISTA | Assessore GUIDO ZUCCHI |

| Missione 12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | |
|--|--|
| Programma 7 – Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali | |
| Obiettivo 1: Ridefinizione del contratto di co-progettazione in base alle odierne esigenze del territorio. | |
| Obiettivo 2: Identificare in maniera univoca i destinatari dei diversi interventi determinando un'offerta coerente ed omogenea sul territorio. | |

RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE

| Macroaggregato | Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|----------------|---|-------------------|--------------------|-------------------|
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 124.093,33 | 119.600,00 | 132.648,92 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 8.434,30 | 8.110,00 | 8.318,51 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 38.759,88 | 42.650,00 | 34.871,21 |
| 104 | Trasferimenti | 173.047,45 | 170.000,00 | 218.092,70 |
| 107 | Interessi passivi | | | |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | | | |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | | | |
| 110 | Altre spese correnti | | | |
| | Totale spesa corrente | 344.334,96 | 340.360,00 | 393.931,34 |

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 (8.210,51.=) 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 (2.499,90);
- le utenze di energia elettrica, acquedotto (400,00) riscaldamento (9.000,00) e telefonia (4.000,00) dei servizi sociali;
- il noleggio di attrezzature per ufficio (5.607,71) e di autoveicoli (5.184,59);
- il carburante (1.830,00) e la manutenzione degli autoveicoli (1.999,01) 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 (218.092,70);

RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

| Macroaggregato | Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|---------------------------------|---|-------------------|--------------------|-------------------|
| 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 | | | |
| | Totale spesa in conto capitale | | | |
| Totale spesa programma 7 | | 344.334,96 | 340.360,00 | 393.931,34 |

RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

| Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|--|-------------------|--------------------|-------------------|
| 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 | 72.815,03 | 160.000,00 | 81.035,30 |
| Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti | | | |
| Totale (A) | 77.815,03 | 165.000,00 | 81.035,30 |
| PROVENTI DAI SERVIZI | | | |
| Totale (B) | | | |
| QUOTE DI RISORSE GENERALI | 266.519,93 | 175.360,00 | 307.896,04 |
| Totale (C) | 266.519,93 | 175.360,00 | 307.896,04 |
| Totale (A+B+C) | 344.334,96 | 340.360,00 | 393.931,34 |

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.

Documento principale su cui si basa l'attività sociale del Comune è 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 2023 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.

STRUTTURA I - Servizi sociali e culturaliResponsabile 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: Dare sostegno economico alle Associazioni che, in sinergia con il lavoro dei Servizi Sociali, permettono di raggiungere gli obiettivi prefissati.

RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE

| Macroaggregato | Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|----------------|---|-----------------|--------------------|-----------------|
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | | | |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | | | |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | | | |
| 104 | Trasferimenti | 1.080,00 | 3.100,00 | 960,00 |
| 107 | Interessi passivi | | | |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | | | |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | | | |
| 110 | Altre spese correnti | | | |
| | Totale spesa corrente | 1.080,00 | 3.100,00 | 960,00 |

Il macroaggregato **trasferimenti** comprende le spese per

- il contributo all'UNICEF per il progetto £per ogni bambino nato un bambino salvato2 (960,00)

RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

| Macroaggregato | Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|----------------|---|-----------------|--------------------|-----------------|
| 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 | | | |
| | Totale spesa in conto capitale | | | |
| | Totale spesa programma 8 | 1.080,00 | 3.100,00 | 960,00 |

RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

| Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|--|-----------------|--------------------|-----------------|
| ENTRATE SPECIFICHE | | | |
| Stato | | | |
| Regione | | | |
| Provincia | | | |
| Unione Europea | | | |
| Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali | | | |
| Indebitamento | | | |
| Altre entrate | | | |
| Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti | | | |
| Totale (A) | | | |
| PROVENTI DAI SERVIZI | | | |
| Totale (B) | | | |
| QUOTE DI RISORSE GENERALI | 1.080,00 | 3.100,00 | 960,00 |
| Totale (C) | 1.080,00 | 3.100,00 | 960,00 |
| Totale (A+B+C) | 1.080,00 | 3.100,00 | 960,00 |

Relazione sul risultato

Per far fronte ai bisogni di fenomeni sociali quali invecchiamento della popolazione, aumento della povertà, precarizzazione del lavoro, indebolimento dei nuclei familiari 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, Parrocchia Sacro Cuore, Polisportiva Mandello, Auser, Fondazione Comunitaria del Lecchese.

Per quanto riguarda l'azione di solidarietà internazionale l'Amministrazione ha aderito, anche per il 2023, 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.

STRUTTURA II – Demografia e servizi ai cittadini - TurismoResponsabile 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 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|----------------|---|-------------------|--------------------|-------------------|
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | | | |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 10.991,55 | 18.000,00 | 13.000,00 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 181.514,21 | 202.500,00 | 190.936,47 |
| 104 | Trasferimenti | | | |
| 107 | Interessi passivi | | | |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | | | |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | | | |
| 110 | Altre spese correnti | | | |
| | Totale spesa corrente | 192.505,76 | 217.500,00 | 203.936,47 |

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 (172.000,00);
- le spese di rappresentanza (75,70)
- le spese per il nucleo di valutazione (5.000,00), per il difensore civico (200,00) per il revisore unico dei conti (13.179,87) e per il consiglio comunale dei ragazzi (480,90).

RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

| Macroaggregato | Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|----------------|---|-------------------|--------------------|-------------------|
| 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 | | | |
| | Totale spesa in conto capitale | | | |
| | Totale spesa programma 1 | 192.505,76 | 217.500,00 | 203.936,47 |

RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

| Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|--|-------------------|--------------------|-------------------|
| ENTRATE SPECIFICHE | | | |
| Stato | 28.230,08 | 42.400,00 | 42.400,00 |
| Regione | | | |
| Provincia | | | |
| Unione Europea | | | |
| Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali | | | |
| Indebitamento | | | |
| Altre entrate | | | |
| Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti | | | |
| Totale (A) | 28.230,08 | 42.400,00 | 42.400,00 |
| PROVENTI DAI SERVIZI | | | |
| Totale (B) | | | |
| QUOTE DI RISORSE GENERALI | 164.275,68 | 175.500,00 | 161.936,47 |
| Totale (C) | 164.275,68 | 175.500,00 | 161.936,47 |
| Totale (A+B+C) | 192.505,76 | 217.500,00 | 203.936,47 |

Le entrate da **Stato** si riferiscono al contributo per l'incremento dell'indennità di carica agli amministratori per l'anno 2023 (42.400,00).

Relazione sul risultato

È stato raggiunto l'obiettivo del mantenimento dello standard di funzionamento dei servizi nell'anno 2023. 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 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 (ciclopodonale).

STRUTTURA II – Demografia e servizi ai cittadini - TurismoResponsabile della Struttura
DALIDIA ROMPANIAssessore
RICCARDO FASOLI**Missione 1 – Servizi istituzionali, generali e di gestione****Programma 2 – Segreteria generale**

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 e promozione eventi in collaborazione con l'Assessorato Pari Opportunità.

RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE

| Macroaggregato | Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|----------------|---|-------------------|--------------------|-------------------|
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 215.065,43 | 209.800,00 | 214.581,08 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 13.888,90 | 13.610,00 | 14.079,98 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 45.297,88 | 18.000,00 | 24.895,05 |
| 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 | 77.160,62 | 75.600,00 | 70.159,77 |
| | Totale spesa corrente | 356.124,27 | 322.010,00 | 328.427,32 |

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 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|----------------|---|-------------------|--------------------|-------------------|
| 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 | | | |
| | Totale spesa in conto capitale | | | |
| | Totale spesa programma 2 | 356.124,27 | 322.010,00 | 328.427,32 |

RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

| Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|--|-------------------|--------------------|-------------------|
| ENTRATE SPECIFICHE | | | |
| Stato | | | |
| Regione | | | |
| Provincia | | | |
| Unione Europea | | | |
| Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali | | | |
| Indebitamento | | | |
| Altre entrate | | | |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | 19.930,60 | | 3.574,84 |
| Totale (A) | 19.930,60 | | 3.574,84 |
| PROVENTI DAI SERVIZI | 48.960,78 | 48.000,00 | 46.322,94 |
| Totale (B) | 48.960,78 | 48.000,00 | 46.322,94 |
| QUOTE DI RISORSE GENERALI | 287.232,89 | 274.010,00 | 278.529,54 |
| Totale (C) | 287.232,89 | 274.010,00 | 278.529,54 |
| Totale (A+B+C) | 356.124,27 | 322.010,00 | 328.427,32 |

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

- diritti di rogito per € 20.326,83;
- rimborso spese per notifica atti per € 289,98;
- rimborso quota convenzione di segreteria dai comuni convenzionati e da enti sovracomunali € 25.706,13.

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 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 ha continuato 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 nella fascicolazione dei documenti.

Tutti gli uffici sono stati sensibilizzati ad utilizzare quando possibile la posta elettronica ed in particolare la PEC. Con Poste Italiane ha funzionato bene il servizio di consegna e ritiro della Posta cartacea. Riguardo all'archivio abbiamo garantito a più studiosi un regolare accesso al materiale custodito.

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 intitolato Malanova, un flash mob in piazza del Municipio con la partecipazione di una scuola di ballo locale e di numerosi giovani e un concorso aperto a tutti avente per tema le donne. Nel mese di marzo si sono svolti incontri con medici e scrittrici. I temi trattati hanno sempre riguardato la presenza nella società della donna nei tempi. 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 2023 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 benemerite
- 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 alle 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.

- 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 2023

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"
- Informazioni circa il 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 2023 n. 261 comprensive di ogni tipo di accesso, di cui n. 2 accesso civico.

| STRUTTURA II – Demografia e servizi ai cittadini - Turismo | |
|---|------------------------------|
| Responsabile della Struttura DALIDIA ROMPANI | Assessore RICCARDO FASOLI |

| |
|--|
| Missione 1 – Servizi istituzionali, generali e di gestione Programma 7 – Elezioni e consultazioni popolari – Anagrafe e stato civile |
| 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 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|----------------|---|-------------------|--------------------|-------------------|
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 187.359,66 | 176.800,00 | 172.943,60 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 11.062,58 | 10.700,00 | 10.395,93 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 62.040,43 | 46.800,00 | 31.200,81 |
| 104 | Trasferimenti | 959,92 | 2.000,00 | 2.000,00 |
| 107 | Interessi passivi | | | |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | | | |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 23.170,20 | 28.000,00 | 31.078,29 |
| 110 | Altre spese correnti | | | |
| | Totale spesa corrente | 284.592,79 | 264.300,00 | 247.618,63 |

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 benemerienze (4.108,28);
- le spese per il recupero delle salme di deceduti nel territorio (904,00);
- il noleggio di attrezzature informatiche per gli uffici (800,00);
- le spese per le consultazioni elettorali referendum e politiche (27.388,53);

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 (31.078,29).

RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

| Macroaggregato | Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|----------------|---|-------------------|--------------------|-------------------|
| 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 | | | |
| | Totale spesa in conto capitale | | | |
| | Totale spesa programma 7 | 284.592,79 | 264.300,00 | 247.618,63 |

RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

| Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|--|-------------------|--------------------|-------------------|
| ENTRATE SPECIFICHE | | | |
| Stato | | | |
| Regione | | | |
| Provincia | | | |
| Unione Europea | | | |
| Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali | | | |
| Indebitamento | | | |
| Altre entrate | | | |
| Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti | | | |
| Totale (A) | | | |
| PROVENTI DAI SERVIZI | 25.281,93 | 71.000,00 | 33.518,45 |
| Totale (B) | 25.281,93 | 717.000,00 | 33.518,45 |
| QUOTE DI RISORSE GENERALI | 259.310,86 | 193.300,00 | 214.100,18 |
| Totale (C) | 259.310,86 | 193.300,00 | 214.100,18 |
| Totale (A+B+C) | 284.592,79 | 264.300,00 | 247.618,63 |

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

- diritti dal rilascio di carte d'identità per € 186,02;
- diritti di stato civile per € 160,00;
- diritti di accesso agli atti per € 3.728,75;

- la quota a carico utenti per il rilascio della carta d'identità elettronica (29.443,68).

Relazione sul risultato

I servizi demografici sia servizi di front office che di back office sono stati erogati regolarmente dagli operatori, che si sono scambiati i ruoli e mansioni in base alle necessità. Il clima di collaborazione tra il personale, ci ha permesso di assicurare sempre i servizi nella loro totalità, mentre il processo di innovazione dei servizi informatici è continuato ed ha garantito maggior efficienza nei vari procedimenti. All'ingresso del palazzo grazie alla collaborazione del personale posto al piano terra viene garantito un servizio di portineria e di informazione per tutti. Gli uffici sono aperti al pubblico tre giorni alla settimana e parte dei servizi vengono svolti anche 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 2023 è elevato il numero delle domande di immigrazione (n. 315) e emigrazione (n.271) con un saldo positivo di n.44, mentre il numero dei decessi (136), è risultato più del doppio rispetto ai nati (n. 57). Dai contratti cimiteriali risulta che per il 63 % dei deceduti è stato scelto il servizio di cremazione, in linea con la percentuale dello scorso anno. I deceduti sono stati 136, mentre i nuovi nati n. 57.

Gli ufficiali di stato civile e di anagrafe grazie alla partecipazione attenta a corsi di aggiornamento professionale organizzati dall'ANUSCA e dalla SEPEL on line, hanno potuto affrontare con competenza le problematiche sorte a seguito delle complesse normative rafforzando 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 2023 sono state rilasciate ben 1.791 C.I.E (n. 400 in più rispetto all'anno 2022), mentre quelle cartacee sono state n.37. 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 ancora stato garantito per i nuovi nati l'attribuzione del codice fiscale, tramite collegamento con la nuova anagrafe nazionale ANPR e con l'Agenzia delle Entrate.

L'ufficio elettorale è stato impegnato nell'organizzazione delle elezioni Regionali che si sono svolte regolarmente il 12 e 13 febbraio 2023, mentre ulteriore impegno è stato dato per l'integrazione delle liste elettorali in ANPR e per il processo di dematerializzazione delle liste generali sezionali e aggiunte che si è concluso il 31/12/2023.

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 2023 sono state n. 5, e numerose sono state le richieste di informazioni riguardo il cd. Testamento biologico.

Gli Uffici demografici hanno garantito l'organizzazione del Consiglio Comunale dei ragazzi, dando vita a tutte le procedure per la convocazione dello stesso, offrendo altresì aiuto e collaborazione nei procedimenti che danno l'avvio alle elezioni presso l'Istituto Comprensivo Statale di Mandello.

Nell'anno 2023 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 - Turismo

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: Incentivazione dell'attività sportiva dei bambini anche delle scuole materne per fare apprendere le competenze di base, come l'equilibrio, l'agilità e la coordinazione.

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 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|----------------|---|------------------|--------------------|------------------|
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | | | |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | | | |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 4.232,13 | 18.500,00 | 11.813,61 |
| 104 | Trasferimenti | 28.422,40 | 36.200,00 | 33.322,84 |
| 107 | Interessi passivi | 5.058,89 | 4.600,00 | 4.574,02 |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | | | |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | | | |
| 110 | Altre spese correnti | | | |
| | Totale spesa corrente | 37.713,42 | 59.300,00 | 49.710,47 |

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

- l'acquisto di coppe e targhe per premiazioni (3.989,80)

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

- i contributi alla Polisportiva Mandello (25.822,84);
- i contributi alle associazioni (7.500,00);

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 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|----------------|---|------------------|---------------------|-------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico ente | | | |
| 202 | Investimenti fissi lordi | 10.051,80 | 1.600.000,00 | 118.604,94 |
| 203 | Contributi agli investimenti | | | |
| 204 | Trasferimenti in conto capitale | | | |
| 205 | Altre spese in conto capitale | | | |
| | Totale spesa in conto capitale | 10.051,80 | 1.600.000,00 | 118.604,94 |
| | Totale spesa programma 1 | 47.765,22 | 1.659.300,00 | 168.315,41 |

Nel macroaggregato 202 sono comprese le seguenti opere:

- **sistemazione area Pramagno** per € 5.363,96
- **riqualificazione area Pramagno** per € 113.240,98

Nel 2023 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 2024:

- **sistemazione area Pramagno** per € 56.658,40
- **copertura campi da tennis** per € 64.317,30

RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

| Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|--|------------------|---------------------|-------------------|
| ENTRATE SPECIFICHE | | | |
| Stato | 7.657,21 | 7.700,00 | 7.657,21 |
| Regione | | | 0 |
| Provincia | | | 0 |
| Unione Europea | | | 0 |
| Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali | | | 0 |
| Indebitamento | | | 0 |
| Altre entrate | | 1.600.000,00 | 5.363,96 |
| Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti | 10.051,18 | | 113.240,98 |
| Totale (A) | 17.708,39 | 1.607.700,00 | 126.262,15 |
| PROVENTI DAI SERVIZI | | | |
| Totale (B) | | | |
| QUOTE DI RISORSE GENERALI | 30.056,83 | 51.600,00 | 42.053,26 |
| Totale (C) | 30.056,83 | 51.600,00 | 42.053,26 |
| Totale (A+B+C) | 47.765,22 | 1.659.300,00 | 168.315,41 |

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 2023 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, compresa la Giornata dello Sport nella primavera estate 2023. Durante questo tradizionale evento tutti i bambini/e sino ai 14 anni hanno potuto provare a cimentarsi in numerosi sport, con la presenza degli allenatori delle varie discipline sportive.

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 danno lustro al 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.

L'Assessorato ha sempre favorito le iniziative delle diverse associazioni concedendo l'utilizzo del logo, attraverso la nuova procedura che ha dato vita al nuovo regolamento sul patrocinio comunale, e l'utilizzo degli spazi comunali con una ottimizzazione dell'utilizzo delle palestre, sempre grazie alla collaborazione con le altre strutture comunali competenti in materia.

L'Assessorato allo Sport che tra i suoi obiettivi ha fatto proprio il potenziamento dell'avviamento dello sport per disabili, anche nell'anno 2023 infatti ha sostenuto con il proprio contributo il progetto "Arcobaleno" legato alla Polisportiva Mandello. L'Assessorato anche quest'anno ha ottenuto l'obiettivo di valorizzazione gli sport minori come strumento di aggregazione sociale, infatti grazie alla firma di una convenzione con la Bocciofila locale, ha permesso di approfondire la conoscenza del gioco delle bocce ai ragazzi delle scuole e ai soggetti portatori di handicap.

In primavera 2023 è stato garantito il trasporto gratuito presso la piscina di Garlate a numerosi bambini/e che hanno desiderato frequentare un corso di nuoto.

Presso il Cinema teatro comunale il 18/11/23 numerosi ragazzi/e hanno partecipato alla premiazione dei giovani atleti e nella stessa serata è stato premiato l'atleta dell'anno.

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 2023 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

L'Assessorato allo Sport ha offerto anche questo 2023, come da programma, un contributo all'Istituto Statale di Mandello per garantire il servizio di trasporto e favorire la partecipazione degli alunni ai campionati Studenteschi.

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 trofeo Ferrario o il TGS.

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 e nuove offerte turistiche con il progetto Explore 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: Collaborazione per il Motoraduno Guzzi.

Obiettivo 11: Moto Guzzi Museum: Impegno progettuale, organizzativo ed economico per la sua realizzazione.

Obiettivo 12: Valorizzazione dell'appartenenza a Città dei Motori, anche come opportunità di scambio e promozione turistica e culturale.

Obiettivo 13: 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 14: 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 15: Sostegno e partecipazione al progetto relativo alla ciclovia in stretta collaborazione con la Provincia di Lecco ed il politecnico di Milano.

Obiettivo 16: Ricerca della massima sinergia possibile con i comuni limitrofi, in modo da poter proporre un sistema turistico su un territorio più vasto.

Obiettivo 17: Realizzazione di una nuova sede infopoint con certificazione regionale

Obiettivo 18: Previsione di un servizio navetta estivo per residenti e turisti.

RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE

| Macroaggregato | Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|----------------|---|-------------------|--------------------|-------------------|
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 30.787,20 | 30.600,00 | 30.712,20 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 2.052,45 | 2.100,00 | 2.119,75 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 110.257,86 | 60.000,00 | 99.568,71 |
| 104 | Trasferimenti | 9.700,00 | 8.000,00 | 18.000,00 |
| 107 | Interessi passivi | | | |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | | | |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | | | |
| 110 | Altre spese correnti | | | |
| | Totale spesa corrente | 152.797,51 | 100.700,00 | 150.400,66 |

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:

- le manifestazioni turistiche organizzate direttamente (27.628,43)
- le spese per la realizzazione di progetti turistici (66.383,48)
- le spese sostenute per iniziative legate al progetto città dei motori (5.556,80)

Il macroaggregato **trasferimenti** comprende

- le spese per il contributo ad enti e associazioni per interventi di promozione turistica (16.000,00)
- la quota associativa per la manutenzione del Sentiero del Viandante (2.000,00)

RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

| Macroaggregato | Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|----------------|---|-------------------|--------------------|-------------------|
| 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 | | | |
| | Totale spesa in conto capitale | | | |
| | Totale spesa programma 1 | 152.797,51 | 100.700,00 | 150.400,66 |

RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

| Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|--|-------------------|--------------------|-------------------|
| 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 | | | |
| Totale (A) | 53.537,26 | | |
| PROVENTI DAI SERVIZI | 48.325,96 | 50.000,00 | 62.240,08 |
| Totale (B) | 48.325,96 | 50.000,00 | 62.240,08 |
| QUOTE DI RISORSE GENERALI | 50.934,29 | 50.700,00 | 88.160,58 |
| Totale (C) | 50.934,29 | 50.700,00 | 88.160,58 |
| Totale (A+B+C) | 152.797,51 | 100.700,00 | 150.400,66 |

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

Relazione sul risultato

Nell'anno 2023 l'Assessorato ha promosso nuove attività ed interventi per cercare di favorire il settore, dal momento che l'Amministrazione comunale attraverso le note contenute nel suo programma, ha inteso rilanciare lo sviluppo territoriale all'insegna del turismo. Durante l'anno l'Assessorato ha redatto un calendario degli eventi in collaborazione con i diversi assessorati e le strutture comunali. Sono state coinvolte anche tutte le associazioni presenti sul territorio e i commercianti, per raccogliere da questi possibili nuove iniziative da proporre in Mandello, facendo in modo che non ci fossero sovrapposizioni di date. Sono stati organizzati spettacoli musicali /cabaret e eventi di danza nelle piazze del paese e il tradizionale spettacolo pirotecnico, con notevole afflusso di turisti, durante la festa del patrono il 10 di agosto. Gli eventi sul territorio promossi direttamente dall'Amministrazione sono stati n. 10. A questi si sono aggiunti n. 5 proiezioni di film per bambini/e nella piazza retrostante il Municipio, rassegna organizzata in collaborazione con una associazione del lecchese. La rassegna era gratuita e aperta a tutti.

Per incrementare l'attrattività turistica del territorio, l'Assessorato al Turismo, attraverso Pro Loco, ha partecipato a n. 2 fiere e precisamente a Rimini e a Lugano. Le fiere sono state organizzate in collaborazione con gli altri comuni della sponda orientale 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.

Nel 2023 ha partecipato ad un bando regionale relativamente ad una prima campagna pubblicitaria di Mandello, accolta da Regione Lombardia con un suo contributo. Attraverso questa campagna si sono pubblicizzati i vari eventi organizzati e le peculiarità del paese in merito ai luoghi di interesse, lo sport e la gastronomia locale.

Si è continuato ad aggiornare costantemente il portale turistico "Visit Mandello" (www.visitmandello.it), nel quale sono presentate tutte le principali attrattive di Mandello e la app comunale "Mandello del Lario smart" con l'inserimento degli eventi proposti. Sul portale vengono continuamente aggiornate tutte le case vacanze e o alloggi e 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.

Per promuovere il paese di Mandello a livello turistico si sono acquistati anche spazi pubblicitari su riviste nazionali e su televisioni locali.

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. È 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 2023 alla seconda edizione del concorso Mandello in fiore.

Ci si è avvalsi anche quest'anno, attraverso la firma di una convenzione, della collaborazione di un Gruppo di volontari del territorio con un progetto di attività utili al settore turistico nel rispetto del Codice del Terzo settore, così da risolvere problematiche logistiche legate agli eventi.

Il turismo motoristico è stato ancora uno dei temi dominanti del 2023 e non può che essere così dal momento che Mandello è sede della Moto Guzzi e del motoraduno Guzzi, che anche nel 2023 ha avuto uno strepitoso successo ed eco mediatico. Nell'occasione del motoraduno insieme ai commercianti si è organizzato il progetto LA-QUI-La addobbando le vetrine dei negozi. Per la prima volta si è organizzata insieme a "Città dei Motori",

di cui Mandello fa parte, l'evento " Italian Motor Week 2023 " a settembre, dopo la fine del motoraduno Guzzi. Le spese di quest'ultimo evento otterranno un contributo direttamente dal Ministero del Turismo.

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.

Con il Comune di Lecco a fare da capofila e con altri comuni interessati nel territorio si continua a lavorare per la valorizzazione dei Piani Resinelli. Grazie all'apertura dell'Infopoint regionale e alla firma di una convenzione con la locale Pro Loco che lo gestisce, siamo in grado di offrire informazioni e news letter settimanali ai mandellesi e ai tanti turisti che frequentano il nostro territorio.

Citiamo alcuni tra i tanti progetti portati avanti nell'anno 2023

- utilizzo di uno spazio pubblicitario su riviste e televisioni locali;
- 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 attraverso bando regionale
- la promozione di servizi documentali su radio e tv locali ed eventi in streaming
- acquisto di volumi dedicati alla moto Guzzi
- organizzazione eventi di musica a teatro e nelle piazze, e spettacolo pirotecnico in occasione del Santo Patrono
- organizzazione di una rassegna di cinema per bambini
- Valorizzazione Piani Resinelli in collaborazione con i comuni limitrofi
- Progetto di logistica per organizzazione eventi nelle piazze comunali
- Partecipazioni a Bandi della Regione Lombardia e Camera di Commercio

STRUTTURA III – Territorio e ambienteResponsabile 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 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|----------------|---|-------------------|--------------------|-------------------|
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | | | |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | | | |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 274.619,45 | 259.800,00 | 252.733,94 |
| 104 | Trasferimenti | 6.032,80 | 10.000,00 | 9.871,07 |
| 107 | Interessi passivi | 22.994,19 | 22.500,00 | 22.328,78 |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | | | |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | | | |
| 110 | Altre spese correnti | | | |
| | Totale spesa corrente | 303.646,44 | 292.300,00 | 284.933,79 |

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 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|----------------|---|-------------------|--------------------|-------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico ente | | | |
| 202 | Investimenti fissi lordi | 2.500,00 | 160.000,00 | 5.519,75 |
| 203 | Contributi agli investimenti | | | |
| 204 | Trasferimenti in conto capitale | | | |
| 205 | Altre spese in conto capitale | | | |
| | Totale spesa in conto capitale | 2.500,00 | 160.000,00 | 5.519,75 |
| | Totale spesa programma 5 | 306.146,44 | 452.300,00 | 290.453,54 |

Le spese in conto capitale si riferiscono alle seguenti opere:

- **manutenzione straordinaria fabbricati** per € 5.519,75.

Nel 2023 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 2024:

- **manutenzione straordinaria fabbricati** per € 5.159,00;
- **abbattimento barriere architettoniche** per € 10.000,00.

RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

| Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|--|-------------------|--------------------|-------------------|
| ENTRATE SPECIFICHE | | | |
| Stato | 5.200,00 | | |
| Regione | | | |
| Provincia | | | |
| Unione Europea | | | |
| Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali | | | |
| Indebitamento | | | |
| Altre entrate | 2.500,00 | 160.000,00 | 5.519,75 |
| Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti | | | |
| Totale (A) | 7.700,00 | 160.000,00 | 5.519,75 |
| PROVENTI DAI SERVIZI | 190.429,84 | 193.000,00 | 190.272,20 |
| Totale (B) | 190.429,84 | 193.000,00 | 190.272,20 |
| QUOTE DI RISORSE GENERALI | 106.016,60 | 99.300,00 | 94.661,59 |
| Totale (C) | 106.016,60 | 99.300,00 | 94.661,59 |
| Totale (A+B+C) | 306.146,44 | 452.300,00 | 290.453,54 |

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 € 749,90;
- proventi da cessione energia elettrica per € 12.150,45;
- proventi da locali attrezzati per € 17.541,00;
- proventi da uso locali per matrimoni civili per € 800,00
- fitti attivi per € 36.020,75;
- rimborsi da assicurazioni per € 3.610,00;
- proventi da sanzioni per € 150,00;
- proventi dalla concessione della rete gas per € 120.000,00;

Relazione sul risultato

Nel corso del 2023 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 a integrare 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 dei tratti maggiormente ammalorati della SP 72, e per la rimozione delle sconessioni presenti nel tratto finale di Viale della Costituzione e prodotte dagli apparati radicali.

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 2023 se ne sono eseguiti circa 65.

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

Sono stati completati i lavori di sostituzione delle centrali termiche presso l'Istituto Comprensivo Statale A. Volta ed è stato conferito incarico specifico riferito alle denunce ex-ISPEL.

Sono state sostituite le luci della Sala Consiglio con nuovi elementi a LED in grado di garantire un maggior risparmio energetico ed è stato conferito incarico per le verifiche degli impianti di messa a terra.

A seguito delle verifiche statiche effettuate sui ponti presenti sul territorio comunale, sono stati affidati i lavori di allargamento e messa in sicurezza del ponte di Luzzeno in Via Segantini.

Nel corso del 2023:

- 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.

| STRUTTURA III – Territorio e ambiente | |
|--|---------------------------------|
| Responsabile della Struttura EGIDIO SPREAFICO | Assessore ANDREA TAGLIAFERRI |

| Missione I – Servizi istituzionali, generali e di gestione | |
|--|--|
| Programma 6 – Ufficio Tecnico | |
| <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

| Macroaggregato | Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|----------------|---|-------------------|--------------------|-------------------|
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 212.494,92 | 171.500,00 | 189.913,18 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 14.430,30 | 16.560,00 | 12.700,38 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 36.521,66 | 37.000,00 | 36.508,07 |
| 104 | Trasferimenti | | | |
| 107 | Interessi passivi | | | |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | | | |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | | | |
| 110 | Altre spese correnti | 146,40 | 1.000,00 | 138,60 |
| | Totale spesa corrente | 263.593,28 | 226.060,00 | 239.260,23 |

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 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|----------------|---|-------------------|--------------------|-------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico ente | | | |
| 202 | Investimenti fissi lordi | 113.996,04 | | |
| 203 | Contributi agli investimenti | | | |
| 204 | Trasferimenti in conto capitale | | 5.000,00 | 9.500,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | | 50.000,00 | 100.604,21 |
| | Totale spesa in conto capitale | 113.996,04 | 55.000,00 | 110.104,21 |
| | Totale spesa programma 6 | 377.589,32 | 281.060,00 | 349.364,44 |

Le spese in conto capitale si riferiscono alle seguenti opere:

- **incarichi professionali ufficio tecnico** per € 100.604,21
- **contributo edifici di culto** per € 9.500,00

Nel 2023 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 2024:

- **incarichi professionali ufficio tecnico** per € 197.357,95.;

RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

| Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|--|-------------------|--------------------|-------------------|
| ENTRATE SPECIFICHE | | | |
| Stato | 72.145,26 | | |
| Regione | | | |
| Provincia | | | |
| Unione Europea | | | |
| Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali | | | |
| Indebitamento | | | |
| Altre entrate | 1.730,85 | 55.000,00 | 30.384,25 |
| Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti | 65.528,00 | | 79.719,96 |
| Totale (A) | 139.404,11 | 55.000,00 | 110.104,21 |
| PROVENTI DAI SERVIZI | | | |
| Totale (B) | | | |
| QUOTE DI RISORSE GENERALI | 238.185,21 | 226.060,00 | 239.260,23 |
| Totale (C) | 238.185,21 | 226.060,00 | 239.260,23 |
| Totale (A+B+C) | 377.589,32 | 281.060,00 | 349.364,44 |

Le **altre entrate** si riferiscono a contributi da altri enti e alienazioni di beni immobili.

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

Relazione sul risultato

Anche nel 2023 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:

- Progetto definitivo della pista ciclo-pedonale da Abbadia a Mandello
- Progetto definitivo ed esecutivo riqualificazione spondale a Olcio secondo lotto.
- Affidamento opere di riqualificazione giardini a lago primo lotto
- Affidamento opere ponte stradale in località Luzzeno
- Affidamento opere relative alla manutenzione delle strade agro-silvo-pastorali: da Rongio a località Fonte del Merlo terzo lotto, strada del ponte di ferro e per Viccio tratto finale.
- Progetto definitivo riqualificazione scuola elementare S. Pertini.
- Completamento lavori allargamento Via Manzoni.

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. 02 lavoratori di pubblica utilità condannati alla pena accessoria per un totale di ore 282.
- È stato curato il programma dei lavori pubblici con le sue comunicazioni.
- Sono stati predisposti nella loro totalità diversi progetti redatti dal personale interno all'ufficio: Impermeabilizzazione del blocco colombari presso il cimitero del capoluogo, parco giochi inclusivo (Rodari). Posa di impianto semaforico in località Olcio sulla SP72, prevenzione dissesto idrogeologico in Via dell'Acqua Bianca.
- 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 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 circa 60 autorizzazioni di occupazione suolo pubblico.

| STRUTTURA III – Territorio e ambiente | |
|--|---------------------------------|
| Responsabile della Struttura EGIDIO SPREAFICO | Assessore ANDREA TAGLIAFERRI |

| Missione 9 – Sviluppo sostenibile e tutela dell'ambiente | |
|---|--|
| Programma 2 – Tutela, valorizzazione e recupero ambientale | |
| <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

| Macroaggregato | Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|-----------------------|---|------------------------|---------------------------|------------------------|
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | | | |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | | | |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | | 3.000,00 | |
| 104 | Trasferimenti | | 2.000,00 | 2.300,00 |
| 107 | Interessi passivi | 3.116,49 | 3.100,00 | 3.019,64 |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | | | |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | | | |
| 110 | Altre spese correnti | | | |
| | Totale spesa corrente | 3.116,49 | 8.100,00 | 5.319,64 |

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 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|----------------|---|-----------------|---------------------|-----------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico ente | | | |
| 202 | Investimenti fissi lordi | | 1.500.000,00 | |
| 203 | Contributi agli investimenti | | | |
| 204 | Trasferimenti in conto capitale | | | |
| 205 | Altre spese in conto capitale | | | |
| | Totale spesa in conto capitale | | 1.500.000,00 | |
| | Totale spesa programma 2 | 3.116,49 | 1.508.100,00 | 5.319,64 |

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 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|--|-----------------|---------------------|-----------------|
| ENTRATE SPECIFICHE | | | |
| Stato | | | |
| Regione | | | |
| Provincia | 3.100,00 | | |
| Unione Europea | | | |
| Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali | | | |
| Indebitamento | | | |
| Altre entrate | 916,08 | 1.503.000,00 | 362,76 |
| Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti | | | |
| Totale (A) | 4.016,08 | 1.503.000,00 | 362,76 |
| PROVENTI DAI SERVIZI | | | |
| Totale (B) | | | |
| QUOTE DI RISORSE GENERALI | -899,59 | 5.100,00 | 4.956,88 |
| Totale (C) | -899,59 | 5.100,00 | 4.956,88 |
| Totale (A+B+C) | 3.116,49 | 1.508.100,00 | 5.319,64 |

Le **altre entrate** si riferiscono a:

- contributo pulizia spiagge da Autorità di Bacino Lago di Como.

Relazione sul risultato

Nel 2023 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 stati affidati i lavori per tre strade agro-silvo pastorali: Rongio a località Fonte del Merlo terzo lotto, da Rongio al ponte di ferro, dalla località Saioli a Valle Vigio, grazie anche a contributi specifici erogati da parte della Comunità Montana che ha finanziato tutti i tre progetti.

Prosegue l'esecuzione di 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; 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 grazie alla preziosa collaborazione del Gruppo Comunale di Protezione Civile, indipendentemente dal presentarsi o meno di situazioni di emergenza o di segnalazioni riferite ad allerte meteo, ma al fine di garantire il regolare flusso di acqua mediante la pulizia delle sponde e l'eliminazione dei rovi e della vegetazione in alveo.

| STRUTTURA III – Territorio e ambiente | |
|--|---------------------------------|
| Responsabile della Struttura EGIDIO SPREAFICO | Assessore ANDREA TAGLIAFERRI |

| Missione 9 – Sviluppo sostenibile e tutela dell'ambiente | |
|---|--|
| Programma 3 – Rifiuti | |
| <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

| Macroaggregato | Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|-----------------------|---|------------------------|---------------------------|------------------------|
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 28.692,67 | 30.700,00 | 29.999,46 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 2.098,69 | 2.000,00 | 1.968,91 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 862.980,78 | 851.000,00 | 888.327,41 |
| 104 | Trasferimenti | | | |
| 107 | Interessi passivi | | | |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | | | |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | | | |
| 110 | Altre spese correnti | | | |
| | Totale spesa corrente | 893.772,24 | 883.700,00 | 920.295,78 |

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 (888.127,41);
- l'utenza del servizio idrico integrato (200,00) del centro di raccolta Carletta.

RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

| Macroaggregato | Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|----------------|---|-------------------|--------------------|-------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico ente | | | |
| 202 | Investimenti fissi lordi | | | 5.000,00 |
| 203 | Contributi agli investimenti | | | |
| 204 | Trasferimenti in conto capitale | | | |
| 205 | Altre spese in conto capitale | | | |
| | Totale spesa in conto capitale | | | 5.000,00 |
| | Totale spesa programma 3 | 893.772,24 | 883.700,00 | 925.295,78 |

La spesa relativa al macroaggregato 202 si riferisce all'adeguamento dei servizi igienici presso la Carletta.

Nel 2023 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 2024:

- **Adeguamento centro raccolta differenziata Carletta** per € 296.200,00.=-;

RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

| Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| ENTRATE SPECIFICHE | | | |
| Stato | | | |
| Regione | | | |
| Provincia | | | |
| Unione Europea | | | |
| Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali | | | |
| Indebitamento | | | |
| Altre entrate | | | |
| Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti | | | 5.000,00 |
| Totale (A) | | | 5.000,00 |
| PROVENTI DAI SERVIZI | 1.056.563,62 | 1.050.000,00 | 1.067.295,00 |
| Totale (B) | 1.056.563,62 | 1.050.000,00 | 1.067.295,00 |
| QUOTE DI RISORSE GENERALI | -162.791,38 | -166.300,00 | -146.999,22 |
| Totale (C) | -162.791,38 | -166.300,00 | -146.999,22 |
| Totale (A+B+C) | 893.772,24 | 883.700,00 | 925.295,78 |

I **proventi dai servizi** si riferiscono ai proventi dalla TARI ruolo ordinario e controlli.

Relazione sul risultato

Anche il 2023 è stato un anno fondamentale in tema di rifiuti, il percorso iniziato nel 2018 ha dato ottimi risultati, l'obiettivo per il 2023 era quello di proseguire con l'impegno assunto: riduzione dei rifiuti e soprattutto un ulteriore aumento della raccolta differenziata, traguardi ambiziosi, ma determinanti per una società che si possa definire civile.

La raccolta indifferenziata puntuale tramite sacco rosso tracciato, iniziata a novembre dell'anno 2022, ha dato ottimi risultati, 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 circa 40.000 euro da parte di Silea.

Al fine di agevolare ulteriormente gli utenti, anche nel corso del 2023 sono stati distribuiti circa 7.000 calendari che indicano esattamente i giorni di raccolta e che contengono ogni indicazione e riferimento per agevolare il corretto conferimento dei rifiuti.

Si sono inoltre svolti controlli più serrati sui sacchi abbandonati e al centro di raccolta. Sono state erogate diverse sanzioni, ma si riscontra un calo rispetto all'anno precedente, segno di maggiore attenzione da parte dell'utenza.

I risultati del 2023 sono stati decisamente positivi. Si è quasi raggiunta la soglia del 75% di raccolta differenziata.

Il Comune di Mandello del Lario, tramite Silea, è risultato 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.
- Esecuzione dei controlli sui rifiuti abbandonati.
- 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.

| STRUTTURA III – Territorio e ambiente | |
|--|---------------------------------|
| Responsabile della Struttura EGIDIO SPREAFICO | Assessore ANDREA TAGLIAFERRI |

| Missione 9 – Sviluppo sostenibile e tutela dell'ambiente | |
|--|--|
| Programma 4 – Servizio idrico integrato | |
| <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

| Macroaggregato | Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|-----------------------|---|------------------------|---------------------------|------------------------|
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | | | |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | | | |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | | | |
| 104 | Trasferimenti | | | |
| 107 | Interessi passivi | 101.391,45 | 87.900,00 | 87.852,77 |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | | | |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | | | |
| 110 | Altre spese correnti | | | |
| | Totale spesa corrente | 101.391,45 | 87.900,00 | 87.852,77 |

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 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|----------------|---|-------------------|--------------------|------------------|
| 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 | | | |
| | Totale spesa in conto capitale | | | |
| | Totale spesa programma 4 | 101.391,45 | 87.900,00 | 87.852,77 |

RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

| Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|--|-------------------|--------------------|------------------|
| ENTRATE SPECIFICHE | | | |
| Stato | | | |
| Regione | | | |
| Provincia | | | |
| Unione Europea | | | |
| Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali | | | |
| Indebitamento | | | |
| Altre entrate | | | |
| Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti | | | |
| Totale (A) | | | |
| PROVENTI DAI SERVIZI | 4.100,00 | 4.100,00 | 4.100,00 |
| Totale (B) | 4.100,00 | 4.100,00 | 4.100,00 |
| QUOTE DI RISORSE GENERALI | 97.294,45 | 83.800,00 | 83.852,77 |
| Totale (C) | 97.294,45 | 83.800,00 | 83.852,77 |
| Totale (A+B+C) | 101.394,45 | 87.900,00 | 87.852,77 |

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

È stata effettuata la pulizia annuale di circa 800 tombini stradali, sono state inoltre pulite le cunette presenti sulla SP72.

Dato atto che il servizio idrico integrato è gestito dalla società Lario Reti Holding spa di Lecco, il Comune di Mandello del Lario si è comunque attivato al fine di ottenere una sinergia con la società stessa per identificare quelle zone del territorio che necessitano di interventi o che risultano prive di collettamento.

Per quanto riguarda l'acquedotto si è continuato con la sostituzione della vecchia linea in diverse strade comunali.

| STRUTTURA III – Territorio e ambiente | |
|--|---------------------------------|
| Responsabile della Struttura EGIDIO SPREAFICO | Assessore ANDREA TAGLIAFERRI |

| |
|--|
| Missione 9 – Sviluppo sostenibile e tutela dell'ambiente |
| Programma 5 – Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione |
| 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 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|----------------|---|-------------------|--------------------|-------------------|
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | | | |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | | | |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 116.707,61 | 99.800,00 | 111.283,83 |
| 104 | Trasferimenti | | | |
| 107 | Interessi passivi | | | |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | | | |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | | | |
| 110 | Altre spese correnti | | | |
| | Totale spesa corrente | 116.707,61 | 99.800,00 | 111.283,83 |

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

- la manutenzione ordinaria dei parchi giochi (1.191,50);
- la manutenzione delle attrezzature (2.304,81);
- l'appalto per la gestione del verde in coprogettazione (97.800,00);
- le spese per derattizzazioni e disinfestazioni (1.550,00);
- i servizi di raccolta rifiuti e di noleggio bagni chimici per il motoraduno (5.002,00)
- il servizio di vigilanza ai giardini (3.435,52).

RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

| Macroaggregato | Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|----------------|---|-------------------|--------------------|-------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico ente | | | |
| 202 | Investimenti fissi lordi | 60.076,59 | 900.000,00 | 126.113,89 |
| 203 | Contributi agli investimenti | | | |
| 204 | Trasferimenti in conto capitale | | | |
| 205 | Altre spese in conto capitale | | | |
| | Totale spesa in conto capitale | 60.076,59 | 900.000,00 | 126.113,89 |
| | Totale spesa programma 5 | 176.784,20 | 999.800,00 | 237.397,72 |

Le spese in conto capitale si riferiscono alle seguenti opere:

- **manutenzione straordinaria verde** per € 1.140,70
- **riqualificazione giardini I lotto** per € 20.768,51
- **manutenzione straordinaria sentieri** per € 10.000,00
- **manutenzione straordinaria giochi** per € 94.204,68

Nel 2023 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 2024:

- **manutenzione straordinaria verde** per € 33.859,30
- **riqualificazione giardini I lotto** per € 568.737,98,=;
- **manutenzione straordinaria giochi** per € 805,76

RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

| Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|--|-------------------|--------------------|-------------------|
| ENTRATE SPECIFICHE | | | |
| Stato | | | 94.204,68 |
| Regione | | | 0 |
| Provincia | 1.410,37 | 1.500,00 | 2.362,85 |
| Unione Europea | | | 0 |
| Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali | | | 0 |
| Indebitamento | | 900.000,00 | 0 |
| Altre entrate | | | 1.140,70 |
| Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti | 51.872,59 | | 30.768,51 |
| Totale (A) | 53.282,96 | 901.500,00 | 128.476,74 |
| PROVENTI DAI SERVIZI | | | |
| Totale (B) | | | |
| QUOTE DI RISORSE GENERALI | 123.501,24 | 98.300,00 | 108.920,98 |
| Totale (C) | 123.501,24 | 98.300,00 | 108.920,98 |
| Totale (A+B+C) | 176.784,20 | 999.800,00 | 237.397,72 |

L'entrata da **provincia** si riferisce al contributo per il verde pulito.

Relazione sul risultato

La pulizia e il decoro, che rimangono un impegno costante hanno determinato, nel 2023 l'esecuzione di diversi interventi mirati in grado di coprire in modo capillare la maggior parte del territorio.

Attraverso la co-progettazione, 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 SP72, 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 di tutte le aree verdi non ricomprese nella co-progettazione, quali il giardino di Via Fratelli Pini, il giardino davanti al palazzo Comunale, le aree verdi presenti all'interno delle scuole, i cimiteri, le aiuole comunali non gestite da privati, la frazione Moregallo. Si è proceduto poi alla raccolta dei rifiuti abbandonati, allo svuotamento dei cestini, alla pulizia periodica delle piazze, delle fontane e delle banchine ferroviarie, a piccoli interventi di muratura, alla pulizia e allo spurgo dei pozzetti e delle griglie stradali.

Anche nel 2023 sono stati utilizzati, 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 per l'effettuazione di alcuni interventi di pulizia, riordino, manutenzione.

Sono stati affidati i lavori riferiti all'intervento del primo lotto di sistemazione dei giardini a lago, lavori che dovranno rendere agibili le aree a lago per il

periodo estivo del 2024.

Per quanto riguarda i parchi gioco, sono state eseguite operazioni di manutenzione ordinaria e straordinaria ed è stato interamente realizzato un nuovo parco inclusivo grazie alla partecipazione a un bando di finanziamento che è stato poi concesso. In un altro parco giochi, sempre grazie all'acquisizione di un altro finanziamento a seguito della partecipazione a un bando regionale, è stato possibile sostituire un elemento ludico ormai ammalorato con un gioco inclusivo, completo di pavimentazione antitrauma.

| STRUTTURA III – Territorio e ambiente | |
|--|---------------------------------|
| Responsabile della Struttura EGIDIO SPREAFICO | Assessore ANDREA TAGLIAFERRI |

| Missione 10 – Trasporto e diritto alla mobilità | |
|---|--|
| Programma 5 – Viabilità, circolazione stradale e illuminazione pubblica | |
| <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: Valorizzare le piste Agro Silvo Pastorali, come mezzo di sviluppo e sostegno della montagna.</p> <p>Obiettivo 11: Studio di fattibilità per realizzare un passaggio pedonale sicuro dal nuovo sagrato del Sacro Cuore a P.zza Garibaldi</p> <p>Obiettivo 12: 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 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|-----------------------|---|------------------------|---------------------------|------------------------|
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 86.769,91 | 87.700,00 | 86.387,56 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 5.959,45 | 6.000,00 | 5.976,32 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 516.146,65 | 526.500,00 | 635.253,17 |
| 104 | Trasferimenti | 137.718,24 | 40.000,00 | 130.718,24 |
| 107 | Interessi passivi | 137.426,42 | 139.300,00 | 177.866,92 |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | | | |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | | | |
| 110 | Altre spese correnti | | | |
| | Totale spesa corrente | 884.020,77 | 799.500,00 | 1.036.202,21 |

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 (5.783,76) 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 (2.492,46)
- il carburante (5.000,00.) e la manutenzione (6.421,41) 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 (23.766,20)
- la quota annua per la ristrutturazione degli impianti di illuminazione pubblica (484.816,81)
- gli interventi di manutenzione ordinaria (16.614,51) e di rifacimento del manto stradale (45.090,54) e la pulizia delle strade (21.051,24)

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

- la quota carico delle spese di manutenzione dei Piani Resinelli (40.000,00)
- la quota spettante ai comuni di Abbadia Lariana e Lierna per il secondo acconto del bando Lumen (90.718,24)

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 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|----------------|---|-------------------|---------------------|-------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico ente | | | |
| 202 | Investimenti fissi lordi | 880.000,82 | 9.625.000,00 | 706.457,06 |
| 203 | Contributi agli investimenti | | | |
| 204 | Trasferimenti in conto capitale | | | |
| 205 | Altre spese in conto capitale | | | |
| | Totale spesa in conto capitale | 880.000,82 | 9.625.000,00 | 706.457,06 |

Le spese in conto capitale si riferiscono alle seguenti opere.

Riqualificazione viabilità e parcheggi Olcio I lotto per € 56.262,73

Manutenzione ASP n. 08 per € 35,00

Manutenzione ASP n. 10 per € 1.959,00

Manutenzione ASP n. 01bis per € 35,00

Manutenzione straordinaria strade per € 184.908,20

Marcia piede Via Manzoni per € 318.435,01

Realizzazione strada collegamento SS36 – SP72 per € 8.910,00

Riqualificazione impianti illuminazione pubblica per € 28.844,47
Strada agro-silvo-pastorale da Rongio alla Fonte del Merlo II lotto per € 2.791,36
Allargamento ponte di Luzzeno per € 104.276,29

Nel 2023 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 2024:

- **riqualificazione viabilità e parcheggi Olcio I lotto** per € 56.673,35
- **realizzazione passaggio pedonale protetto Viale Costituzione** per € 1.976,40
- **manutenzione straordinaria strada ASP n.08 da Rongio al Ponte di Ferro** per € 59.965,00
- **manutenzione straordinaria tratti di strada agro silvo pastorale n. 10 - da Rongio a Navarec a Rossana all'Acqua del Merlo** per € 58.041,00
- **manutenzione straordinaria tratti di strada agro silvo pastorale n. 01 bis – dalla località Saioli a monte verso Valle Vigio** per € 59.965,00
- **manutenzione straordinaria strade** per € 6.494,10
- **marciapiede Via Manzoni** per € 17.794,30
- **realizzazione strada di collegamento SS36-SP72** per € 15.432,67
- **riqualificazione impianti illuminazione pubblica** per € 34.686,87
- **adeguamento attraversamenti pedonali** per € 25.000,00
- **realizzazione lungo lago Olcio** per € 750.000,00
- **allargamento ponte di Luzzeno** per € 509.577,64
- **manutenzione straordinaria via dell'Acqua Bianca** per € 25.000,00

RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

| Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|--|---------------------|----------------------|---------------------|
| ENTRATE SPECIFICHE | | | |
| Stato | 93.333,00 | | 25.248,08 |
| Regione | | | 0 |
| Provincia | | | 0 |
| Unione Europea | | 0 | 0 |
| Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali | | 0 | 0 |
| Indebitamento | | 575.000,00 | 0 |
| Altre entrate | 508.000,00 | 9.060.000,00 | 225.293,37 |
| Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti | 632.440,65 | | 445.915,61 |
| Totale (A) | 1.233.773,65 | 9.635.000,00 | 696.457,06 |
| PROVENTI DAI SERVIZI | 16.475,00 | 26.200,00 | 7.756,25 |
| Totale (B) | 16.475,00 | 26.200,00 | 7.756,25 |
| QUOTE DI RISORSE GENERALI | 863.772,94 | 763.300,00 | 1.038.445,96 |
| Totale (C) | 863.772,94 | 763.300,00 | 1.038.445,96 |
| Totale (A+B+C) | 2.114.021,59 | 10.424.500,00 | 1.742.659,27 |

Le entrate da **Stato** riguardano i maggiori oneri appalti.

Le **altre entrate** comprendono:

- avanzo di amministrazione per € 90.000,00
- oneri di urbanizzazione per € 125.002,35
- alienazione beni immobili per € 291,02
- contributo della comunità montana per i comuni frontalieri per € 10.000,00

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 € 7.756,25

Relazione sul risultato

Nel 2023 si è lavorato per proseguire nell'elaborazione di una corretta strategia viabilistica in grado di integrare 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.

È stata progettata dai tecnici interni alla struttura l'opera di posizionamento di un impianto semaforico in località Olcio, la realizzazione delle opere vere e proprie è da eseguirsi nel corso dell'anno 2024.

Sono stati completati i lavori di rimodulazione del calibro stradale di Via Manzoni, con la creazione di un nuovo marciapiede di adeguata larghezza a protezione del traffico pedonale.

Sono stati asfaltati diversi tratti di strade comunali, una buona parte della SP72, la parte terminale di Viale della Costituzione, Via Tommaso Grossi, Via al Bellano sono solo le più evidenti. Si è inoltre provveduto alla chiusura dei vari buchi formati sul manto stradale.

È stato affidato l'incarico per la progettazione della pista ciclo pedonale a collegamento tra Abbazia Lariana e Mandello ed è già stato approvato lo studio di fattibilità tecnico economica dell'opera.

Proseguono le operazioni di progettazione per la realizzazione di un passaggio pedonale a collegamento tra Via Gioberti a Via San Martino, operazioni rallentate dalla necessità di ottenere autorizzazioni da diverse figure, tra le quali principalmente FF.SS che dovrà fornire proprio Nulla Osta a seguito delle modifiche progettuali richieste.

Proseguono inoltre le operazioni legate alla progettazione per la realizzazione di un marciapiede in via della Carletta che prevede una sua attuazione in due lotti funzionali e quelle legate alla progettazione per la realizzazione di un marciapiede che dall'incrocio con Via segantini sale fino alla frazione Maggiana.

È stata allargata la curva di ingresso della bretella di raccordo tra la SP72 e la SS36 per agevolare l'accesso ai mezzi.

È stato consegnato lo studio di fattibilità relativo al progetto per realizzazione di un collegamento ciclo-pedonale fra Mandello e Lierna che potrà però vedere la sua prosecuzione nei prossimi anni, anche in funzione dei finanziamenti regionali che, ad oggi, hanno optato per la realizzazione del tratto a collegamento tra Abbazia Lariana e Mandello del Lario.

Sono stati affidati i lavori relativi alla sistemazione del ponte di Luzzeno che vedranno la conclusione nel 2024.

Sono terminati i lavori per la realizzazione del terzo lotto della strada ASP Rongio-Fonte del Merlo, della strada ASP verso il ponte di ferro e della ASP di Valle Vigio.

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. Nel 2023 sono state posizionate 15 nuove telecamere e 20 punti "hot spot" per coprire gli spazi pubblici con il wi-fi.

| STRUTTURA III – Territorio e ambiente | |
|--|---------------------------|
| Responsabile della Struttura EGIDIO SPREAFICO | Assessore SERGIO GATTI |

| Missione 11 –Soccorso civile | |
|--|--|
| Programma 1 – Sistema di protezione civile | |
| <p>Obiettivo 1: Potenziamento di mezzi e attrezzature a disposizione del Gruppo Comunale di Protezione Civile.</p> <p>Obiettivo 2: Sensibilizzazione dei giovani attraverso incontri periodici nelle scuole e dibattiti pubblici.</p> <p>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.</p> <p>Obiettivo 4: Promozione di esercitazioni di protezione civile sul territorio.</p> | |

RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE

| Macroaggregato | Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|-----------------------|---|------------------------|---------------------------|------------------------|
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | | | |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 614,76 | 500,00 | 500,00 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 9.624,44 | 10.200,00 | 4.357,34 |
| 104 | Trasferimenti | | | |
| 107 | Interessi passivi | | | |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | | | |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | | | |
| 110 | Altre spese correnti | | | |
| | Totale spesa corrente | 10.239,20 | 10.700,00 | 4.857,34 |

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:

- la manutenzione degli automezzi in dotazione alla protezione civile (977,84)
- le spese per il funzionamento del gruppo di protezione civile (1.622,70)
- 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 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|----------------|---|------------------|--------------------|------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico ente | | | |
| 202 | Investimenti fissi lordi | 943,00 | | 55.427,08 |
| 203 | Contributi agli investimenti | | | |
| 204 | Trasferimenti in conto capitale | | | |
| 205 | Altre spese in conto capitale | | | |
| | Totale spesa in conto capitale | 943,00 | | 55.427,08 |
| | Totale spesa programma 1 | 11.182,20 | 10.700,00 | 60.284,42 |

Le spese in conto capitale si riferiscono alle seguenti opere.

- **acquisto autoveicolo per la protezione civile** per € 55.484,08

RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

| Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|--|------------------|--------------------|------------------|
| ENTRATE SPECIFICHE | | | |
| Stato | | | |
| Regione | | | |
| Provincia | | | |
| Unione Europea | | | |
| Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali | | | |
| Indebitamento | | | |
| Altre entrate | 943,00 | | 1.000,00 |
| Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti | | | 54.484,08 |
| Totale (A) | 943,00 | | 55.484,08 |
| PROVENTI DAI SERVIZI | | | |
| Totale (B) | | | |
| QUOTE DI RISORSE GENERALI | 9.296,20 | 10.700,00 | 4.857,34 |
| Totale (C) | 9.296,20 | 10.700,00 | 4.857,34 |
| Totale (A+B+C) | 11.182,20 | 10.700,00 | 60.284,42 |

Le **altre entrate** si riferiscono alla quota di avanzo di amministrazione utilizzata per l'acquisto del nuovo autoveicolo.

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

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. Lo stesso Gruppo Comunale di Protezione civile è intervenuto con un totale di giornate impiegate pari a 49 in varie attività che hanno comportato un totale di ore lavorate pari a 1209. Le attività svolte sono state diverse e hanno tutte interessato il territorio comunale e provinciale: pulizia del fiume Meria, pulizia di alcuni sentieri, assistenza durante le operazioni di vaccinazione antinfluenzale presso i locali messi a disposizione, assistenza al coordinamento delle operazioni in occasione del raduno Moto Guzzi, esercitazione con colonna mobile provinciale, partecipazione all'esercitazione provinciale in più giornate, assistenza ai numerosi eventi promossi dall'Amministrazione Comunale.

Nel Consiglio Comunale del 18/12/2023 sono stati approvati due regolamenti:

- Approvazione piano di Protezione Civile Comunale
- Approvazione del nuovo Regolamento del Gruppo Comunale di volontari della Protezione Civile.

| STRUTTURA III – Territorio e ambiente | |
|--|---------------------------------|
| Responsabile della Struttura EGIDIO SPREAFICO | Assessore ANDREA TAGLIAFERRI |

| |
|---|
| Missione 12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia Programma 9 – Cimiteri |
| Obiettivo 1: Ristrutturazione e manutenzione straordinaria dei tre cimiteri. |

RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE

| Macroaggregato | Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|----------------|---|------------------|--------------------|------------------|
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 28.002,76 | 29.700,00 | 29.073,95 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 1.717,36 | 1.950,00 | 1.960,99 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 18.720,22 | 16.800,00 | 14.811,36 |
| 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 | | | |
| | Totale spesa corrente | 54.440,34 | 54.450,00 | 51.846,33 |

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 (1.930,56) e il bollo degli autoveicoli in dotazione al servizio cimiteri (30,43).

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

- la manutenzione degli automezzi in dotazione al personale (750,01);
- l'acquisto di beni e servizi per il funzionamento dei cimiteri (5.072,34);
- le spese per la manutenzione dei cimiteri (8.337,42);
- l'utenza energia elettrica (561,62).

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 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|----------------|---|------------------|--------------------|------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico ente | | | |
| 202 | Investimenti fissi lordi | | 100.000,00 | 1.444,10 |
| 203 | Contributi agli investimenti | | | |
| 204 | Trasferimenti in conto capitale | | | |
| 205 | Altre spese in conto capitale | | | |
| | Totale spesa in conto capitale | | | 1.444,10 |
| | Totale spesa programma 9 | 54.440,34 | 154.450,00 | 53.290,43 |

Le spese in conto capitale si riferiscono alle seguenti opere:

- **impermeabilizzazione loculi cimitero Mandello** per € 1.444,10

Nel 2023 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 2024:

- **impermeabilizzazione loculi cimitero Mandello** per € 98.555,90

RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

| Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|--|-------------------|--------------------|-------------------|
| ENTRATE SPECIFICHE | | | |
| Stato | | | |
| Regione | | | |
| Provincia | | | |
| Unione Europea | | | |
| Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali | | | |
| Indebitamento | | | |
| Altre entrate | | 100.000,00 | 1.444,10 |
| Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti | | | |
| Totale (A) | | 100.000,00 | 1.444,10 |
| PROVENTI DAI SERVIZI | 115.057,40 | 80.000,00 | 69.679,10 |
| Totale (B) | 115.057,40 | 80.000,00 | 69.679,10 |
| QUOTE DI RISORSE GENERALI | -60.617,06 | -25.500,00 | -17.832,77 |
| Totale (C) | -60.617,06 | -25.500,00 | -17.832,77 |
| Totale (A+B+C) | 54.440,34 | 154.450,00 | 53.290,43 |

I proventi da **altre entrate** si riferiscono ad avanzo di amministrazione applicato per l'impermeabilizzazione dei loculi.

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 2023 si è intervenuto con piccole manutenzioni che si rendono necessarie pressoché settimanalmente, come la pulizia costante e capillare delle tre strutture presenti, al fine di garantire ordine e decoro dei luoghi.

Sono stati affidati i lavori per il rifacimento dell'impermeabilizzazione della parte più a est del cimitero, quella dei colombari dell'area più datata, in quanto le infiltrazioni dovute al deterioramento a causa del tempo della guaina impermeabilizzante aveva creato una situazione di degrado anche dell'area sottostante a quella rialzata. Le operazioni, che inizieranno con i primi mesi del 2024, prevederanno la rimozione della pavimentazione dei piani rialzati, la stesura di una nuova guaina, la ripavimentazione e il fissaggio del plafone al piano interrato.

Contemporaneamente continueranno le operazioni di estumulazioni per la creazione di nuovi posti.

Infine è in fase di predisposizione un progetto per la creazione di un nuovo blocco ossari e cinerari da affiancare a quello di recente realizzazione (2019).

STRUTTURA IV – Ragioneria e contabilitàResponsabile della Struttura
ENRICO VITALIAssessore
RICCARDO FASOLI**Missione 1 – Servizi istituzionali, generali e di gestione**
Programma 3 – Gestione economica e finanziariaObiettivo 1: Promozione dell'utilizzo delle forme di pagamento digitale da parte dei cittadini/utenti.
Obiettivo 2: Gestione delle pratiche mediante procedimenti on-line.**RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE**

| Macroaggregato | Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|----------------|---|-------------------|--------------------|-------------------|
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 159.640,47 | 166.400,00 | 147.900,00 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 10.846,54 | 11.200,00 | 9.844,99 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 129.225,21 | 136.800,00 | 119.770,59 |
| 104 | Trasferimenti | | | |
| 107 | Interessi passivi | | 1.000,00 | |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | | | |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | | | |
| 110 | Altre spese correnti | | | |
| | Totale spesa corrente | 299.712,22 | 315.400,00 | 277.515,58 |

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 (8.251,47);
- il rinnovo di abbonamenti, adesione a banche dati, stampati e software applicativi per gli uffici comunali (9.575,72);
- il noleggio di attrezzature informatiche (1.500,00.=);
- le prestazioni varie per il funzionamento degli uffici (26.730,01);
- l'affrancatura della corrispondenza in uscita (6.904,88);
- l'acquisto di software e installazione di linee wi-fi e adsl e virtual server (7.748,56);
- le utenze del municipio di energia elettrica (13.629,06), acquedotto (300,00), riscaldamento (22.280,89), telefonia fissa (12.000,00), telefonia mobile

- (1.500,00);
 - i rimborsi spese per la gestione del servizio di tesoreria (9.350,00);

RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

| Macroaggregato | Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|---------------------------------|---|-------------------|--------------------|-------------------|
| 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 | | | |
| | Totale spesa in conto capitale | | | |
| Totale spesa programma 3 | | 299.712,22 | 315.400,00 | 277.515,58 |

RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

| Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|--|-------------------|--------------------|-------------------|
| ENTRATE SPECIFICHE | | | |
| Stato | | | |
| Regione | | | |
| Provincia | | | |
| Unione Europea | | | |
| Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali | | | |
| Indebitamento | | | |
| Altre entrate | | | |
| Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti | | | |
| Totale (A) | | | |
| PROVENTI DAI SERVIZI | | | |
| Totale (B) | | | |
| QUOTE DI RISORSE GENERALI | 299.712,22 | 315.400,00 | 277.515,58 |
| Totale (C) | 299.712,22 | 315.400,00 | 277.515,58 |
| Totale (A+B+C) | 299.712,22 | 315.400,00 | 277.515,58 |

Relazione sul risultato

Obiettivo 1: Promozione dell'utilizzo delle forme di pagamento digitale da parte dei cittadini/utenti.

Allo 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 tuttora essere utilizzati anche altri strumenti di pagamento quali: il bonifico, il bollettino postale, le carte di credito o di debito e ogni altro servizio di pagamento digitale. Il PagoPa, non avendo ancora natura obbligatoria e avendo costi significativi quando l'importo da pagare è limitato, non viene ancora utilizzato quale strumento unico di pagamento.

Per promuoverne l'utilizzo, che per l'Amministrazione significa uniformare le procedure e ridurre notevolmente i tempi e le modalità di incasso, in continuità con quanto realizzato nel 2022, l'ufficio ha reso possibile effettuare tutti i pagamenti dovuti all'Ente tramite il PagoPa. Grazie al partner tecnologico PA Digitale, software house dell'ente, ogni utente di un servizio comunale può effettuare il pagamento richiesto ricevendo l'avviso di pagamento mediante posta elettronica o creando in autonomia, mediante il sito internet comunale, il pagamento spontaneo.

Obiettivo 2: 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 sopra specificato ogni utente di un servizio comunale può effettuare il pagamento richiesto ricevendo l'avviso di pagamento mediante posta elettronica o creando in autonomia il pagamento spontaneo.

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 2023/2025 in data 21/12/2022, il conto consuntivo 2022 in data 27/04/2023, il bilancio consolidato 2022 in data 28/07/2023 e il bilancio di previsione 2024/2026 in data 18/12/2023.

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. Grazie a questo strumento il numero delle reversali emesse, considerevolmente aumentato a causa dell'utilizzo sempre più esteso del PagoPa è notevolmente diminuito passando dalle 13.276 del 2022 alle 7.194 del 2023 con conseguente diminuzione del carico di lavoro della struttura.

Sono state proposte all'approvazione del Consiglio comunale n. 23 deliberazioni, alla Giunta comunale n. 70 deliberazioni di cui n. 7 variazioni di bilancio, n. 3 prelievi dal fondo di riserva e n. 2 variazioni di cassa. La struttura ha emesso n. 218 determinazioni e n. 16 proposte di decreto sindacale.

Nel corso del 2023, 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 **incremento del fabbisogno corrente** (5,96%), dovuto all'incremento delle spese per acquisto di gas, compensato solo in parte dai contributi statali, dalle spese di personale e IRAP per l'applicazione del nuovo CCNL e dalle spese per istruzione pubblica e servizi sociali.

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 2023, è passato da 1 del 2022 a -3 del 2023, 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 510.931,97.=, derivanti da un saldo positivo di parte corrente di 369.754,13.= euro e un saldo positivo di parte capitale di 141.177,84.= euro. In base ai prospetti previsti da Arconet il saldo positivo complessivo ammonta a 486.514,21.= euro, derivanti da un saldo positivo di parte corrente di 345.336,37.= euro e un saldo positivo di parte capitale di 141.177,84.= euro.

La gestione di cassa si è conclusa con un saldo positivo al 31/12/2023 di euro 1.560.651,24.= in diminuzione di 333.067,51.= euro rispetto al saldo iniziale al 01.01.2023 (1.893.718,75). Si evidenzia che in data 29/12/2023 l'Agenzia delle Entrate versato euro 319.355,45.= relativi a IMU del 2023 che il tesoriere ha accreditato sul conto comunale solo in data 02/1/2024. L'accredito tempestivo avrebbe aumentato il fondo cassa di tale cifra portante la differenza rispetto al 2022 a soli euro 13.712,06.=. Anche nell'anno 2023 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. 7 rendiconti per un totale di 211 buoni economali e per una spesa complessiva di 12.246,46.= euro, in riduzione rispetto al 2022 (13.755,75). 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 al 31/12/2023.

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 sia nel corso del 2022 che nel corso del 2023 si siano avvicinate due figure, doverosamente e adeguatamente formate ma poi cessate dal servizio, si è dovuto attingere alla graduatoria del concorso di istruttore contabile per la Struttura V per poter ricoprire il posto ancora vacante. L'assunzione è avvenuta nel marzo del 2024. Inoltre da maggio 2022 una unità di personale della struttura è stata posta in congedo per maternità obbligatoria sino a fine anno e nel 2023 ha usufruito in modo frazionato del congedo facoltativo. Nei periodi di assenza il relativo carico di lavoro è stato coperto dal personale in servizio senza ricorso a personale straordinario.

| STRUTTURA IV – Ragioneria e contabilità | |
|--|------------------------------|
| Responsabile della Struttura ENRICO VITALI | Assessore RICCARDO FASOLI |

| Missione 1 – Servizi istituzionali, generali e di gestione | |
|--|--|
| Programma 8 – Statistica e sistemi informativi | |
| <p>Obiettivo 1: Potenziamento dei sistemi informatici comunali.</p> <p>Obiettivo 2: Passaggio alla modalità cloud per i software gestionali in dotazione.</p> <p>Obiettivo 3: Supporto all'implementazione dei servizi on line offerti ai cittadini, alle imprese e ai professionisti.</p> <p>Obiettivo 4: Upgrade dalla connettività Internet.</p> <p>Obiettivo 5: Applicazione del programma triennale per l'informatica.</p> <p>Obiettivo 6: Realizzazione dei progetti informatici relativi al PNRR.</p> | |

RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE

| Macroaggregato | Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|-----------------------|---|------------------------|---------------------------|------------------------|
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 24.976,07 | 26.000,00 | 26.050,71 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 1.874,51 | 1.800,00 | 1.730,88 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 104.141,45 | 92.000,00 | 159.688,14 |
| 104 | Trasferimenti | | | |
| 107 | Interessi passivi | | | |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | | | |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | | | |
| 110 | Altre spese correnti | | | |
| | Totale spesa corrente | 130.992,03 | 130.700,00 | 187.469,73 |

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 (78.618,80);
- l'assistenza e la manutenzione dell'hardware (6.169,29);
- l'acquisto periodico di hardware e software (29.787,95).

- le spese per la realizzazione dei progetti PNRR Padigitale2026 (45.085,10).

RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

| Macroaggregato | Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|---------------------------------|---|-------------------|--------------------|-------------------|
| 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 | | | |
| | Totale spesa in conto capitale | | | |
| Totale spesa programma 8 | | 130.992,03 | 130.700,00 | 187.469,73 |

RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

| Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|--|-------------------|--------------------|-------------------|
| ENTRATE SPECIFICHE | | | |
| Stato | | | |
| Regione | | | |
| Provincia | | | |
| Unione Europea | | | |
| Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali | | | |
| Indebitamento | | | |
| Altre entrate | | | |
| Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti | | | |
| Totale (A) | | | |
| PROVENTI DAI SERVIZI | | | |
| Totale (B) | | | |
| QUOTE DI RISORSE GENERALI | 130.992,03 | 130.700,00 | 187.469,73 |
| Totale (C) | 130.992,03 | 130.700,00 | 187.469,73 |
| Totale (A+B+C) | 130.992,03 | 130.700,00 | 187.469,73 |

Relazione sul risultato

Obiettivo 1: 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. Sono stati sostituiti o personal computer obsoleti o non idonei alla configurazione di Windows 11.

Obiettivo 2: Passaggio alla modalità cloud per i software gestionali in dotazione.

Nell'ambito della migrazione al cloud, è stato integrato ulteriormente il passaggio del software di gestione delle pratiche edilizie. È stato inoltre acquisito un nuovo software per la gestione dei servizi scolastici mensa e trasporto e la gestione della rilevazione dei log di sistema.

Obiettivo 3: Supporto all'implementazione dei servizi on line offerti ai cittadini, alle imprese e ai professionisti.

Nell'ambito della realizzazione degli obiettivi PNRR sono stati affidati nuovi servizi sulla IO app nonché la messa on line del nuovo sito istituzionale e del sito tematico.

Obiettivo 4: Upgrade dalla connettività Internet.

Il sistema informatico comunale dispone delle migliori linee internet disponibili sul territorio. L'upgrade successivo dovrà essere alla fibra ottica che però attualmente non è disponibile se non a costi fuori mercato.

Obiettivo 5: 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 2023, formazione del personale in materia di sicurezza informatica.

Obiettivo 6: Realizzazione dei progetti informatici relativi al PNRR

L'Ente ha ottenuto il finanziamento per i seguenti progetti PNRR:

1. "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.=. **L'attività è stata conclusa e il progetto è in fase di**

verifica.

2. "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.= **L'attività è stata conclusa e il progetto è in fase di verifica.**
3. "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.=. **L'attività è stata conclusa e il progetto è in fase di verifica.**
4. "Misura 1.4.3 PagoPa' COMUNI (settembre 2022) - PNRR M1C1 Investimento 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA - NextGenerationEU - contributo di € 8.570,00.=. **L'attività è stata conclusa e il progetto è in fase di verifica.**
5. "Misura 1.4.3 Appio COMUNI (aprile 2022) - PNRR M1C1 Investimento 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA - NextGenerationEU - contributo di € 12.348,00.=. **L'attività è stata avviata ed è in fase di conclusione.**

Nel marzo 2023 è stato altresì presentata la candidatura per la "Misura 1.2 Abilitazione al Cloud per le PA locali" COMUNI (settembre 2022) PNRR M1C1 Investimento 1.2 "ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI - FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA - NextGenerationEU - contributo di € 108.139,00.=. **Si è in attesa del decreto di finanziamento.**

Nell'anno 2023 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. 5
- 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. n. 6
- Edilizia e urbanistica pc. n. 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 nel corso del 2023, è stata concordata in collaborazione con il Politecnico di Milano, la verifica della vulnerabilità del sistema a seguito della quale l'ufficio ha provveduto ad effettuare gli interventi correttivi necessari.

Nel dicembre 2023 questo ente è stato indirettamente colpito da un attacco informatico che ha interessato la piattaforma che eroga i servizi forniti da Pa Digitale spa pertanto, nella fase di ripristino delle funzionalità, il CED ha mantenuto i rapporti con il fornitore e la gestione delle misure di emergenza con gli uffici interessati.

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 personal computer obsoleti, monitor ed è stata effettuata la migrazione dei dati e delle applicazioni.

È stata fornita adeguata assistenza al Responsabile della transizione digitale per l'adesione e la realizzazione dei seguenti progetti PNRR indicati nell'obiettivo 6.

| STRUTTURA IV – Ragioneria e contabilità | |
|--|------------------------------|
| Responsabile della Struttura ENRICO VITALI | Assessore 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. |

RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE

| Macroaggregato | Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|----------------|---|------------------|--------------------|------------------|
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 32.605,16 | 32.400,00 | 31.789,02 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 2.241,71 | 2.200,00 | 2.173,75 |
| 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 | | | |
| | Totale spesa corrente | 34.846,87 | 34.600,00 | 33.962,77 |

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 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|----------------|---|------------------|--------------------|------------------|
| 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 | | | |
| | Totale spesa in conto capitale | | | |
| | Totale spesa programma 10 | 34.846,87 | 34.600,00 | 33.962,77 |

RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

| Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|--|------------------|--------------------|------------------|
| ENTRATE SPECIFICHE | | | |
| Stato | | | |
| Regione | | | |
| Provincia | | | |
| Unione Europea | | | |
| Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali | | | |
| Indebitamento | | | |
| Altre entrate | | | |
| Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti | | | |
| Totale (A) | | | |
| PROVENTI DAI SERVIZI | | | |
| Totale (B) | | | |
| QUOTE DI RISORSE GENERALI | 34.846,87 | 34.600,00 | 33.962,77 |
| Totale (C) | 34.846,87 | 34.600,00 | 33.962,77 |
| Totale (A+B+C) | 34.846,87 | 34.600,00 | 33.962,77 |

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, Sottosezione 3.3 del Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) da approvare ai sensi dell'art. 6, commi da 1 a 4, del decreto-legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito, con modificazioni, in legge 6 agosto 2021, n. 113, il Comune di Mandello del Lario, in relazione alla pianta organica approvata con la deliberazione n. 66 del 12/04/2023, 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 2023/2025, Sottosezione 3.3 del PIAO è stato adottato con la deliberazione della Giunta Comunale n. 8 del 18/01/2023 e successivamente modificato per la deliberazione n. 66 del 12/04/2023. Con la deliberazione della Giunta Comunale n. 60 del 29/03/2023 è stata approvato il nuovo sistema di classificazione del personale previsto dal CCNL 16/11/2022 ed è stata effettuale la ridefinizione profili professionali e la collocazione degli stessi nelle corrispondenti aree, nel rispetto delle declaratorie. Con la deliberazione della Giunta Comunale n. 154 del 18/10/2023 è stata approvata la Carta dei Servizi del Comune di Mandello del Lario, che come presupposto ha previsto una verifica puntuale dei carichi di lavoro di ciascun componente di ogni struttura.

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. Per sopperire ad eventuali esigenze familiari legate alla cura dei figli, ogni responsabile può, nei limiti delle mansioni svolte dal singolo dipendente, autorizzare il lavoro remoto per limitati periodi di tempo.

Il numero dei dipendenti a tempo indeterminato al 31/12/2023, ammonta 48 di cui 12 con contratto a tempo parziale.

La spesa complessiva del personale ammonta a 1.947.613,85.= in aumento rispetto al 2022, a causa dell'applicazione del nuovo CCNL Funzioni Locali 2019/2021, sottoscritto in data 16/11/2022.

La gestione del personale ha visto variazioni di rilievo rispetto all'anno precedente.

La **struttura I** – Servizi sociali e culturali ha incrementato il suo personale in dotazione, con decorrenza dal 20/02/2024, con l'aggiunta di un funzionario assistente sociale a seguito di concorso effettuato internamente.

La **struttura II** – Demografia e servizi ai cittadini – Turismo, è stata interessata dallo spostamento, per mobilità interstrutturale, di un collaboratore esperto amministrativo alla Struttura VII – Edilizia privata e urbanistica.

Per quanto riguarda la **struttura III** – Territorio e ambiente nel corso del 2023 sono cessati dal servizio per pensionamento:

- un funzionario tecnico – area dei funzionari e dell'elevata qualificazione – responsabile della struttura in data 30/06/2023;
- un istruttore amministrativo – area degli istruttori – in data 22/11/2023.

Per la sostituzione del responsabile della struttura sono stati esperiti inutilmente dei tentativi di sostituzione con mobilità esterna nelle more dei quali la responsabilità della struttura è stata assegnata al Segretario comunale. Con decorrenza dal 09/10/2023 l'incarico di responsabile di struttura è stato conferito temporaneamente a una dipendente della struttura medesima. La sostituzione temporanea dell'istruttore amministrativo è avvenuta con il comando temporaneo di un agente di polizia locale dalla Struttura VI, nelle more dell'espletamento del concorso.

Presso la **struttura IV** – Ragioneria e contabilità, un istruttore contabile – area degli istruttori – assunto in data 29/08/2022 è cessato dal servizio per dimissioni volontarie in data 31/03/2023. La medesima figura è stata sostituita con decorrenza dal 18/09/2023 da un istruttore contabile mediante concorso presso la Provincia di Lecco cessato in data 31/03/2024. La copertura del posto vacante è avvenuta in data 20/02/2024 mediante scorrimento della graduatoria del concorso per istruttore contabile per la Struttura V svolto internamente.

Per la copertura del posto vacante di istruttore contabile presso la **struttura V** – Servizi tributari è stato indetto apposito concorso svolto internamente che ha portato all'assunzione, con decorrenza dal 29/03/2024, della vincitrice del concorso.

Presso la **struttura VI** – Polizia Locale nel corso dell'anno 2023 con decorrenza dal 16/01/2023 sono stati assunti due agenti di polizia locale – area degli istruttori, tramite concorso effettuato presso la Provincia di Lecco. Dalla medesima struttura un agente di polizia locale è stato spostato in comando temporaneo presso la Struttura III – Territorio e ambiente

Per quanto riguarda la **struttura VII**, con decorrenza dal 22/11/2023 la responsabile della struttura è stata posta in congedo per maternità obbligatoria. L'incarico di responsabile di struttura è stato conferito temporaneamente a un dipendente della struttura medesima. Un collaboratore esperto amministrativo è cessato dal servizio per pensionamento con decorrenza dal 31/12/2023. Il posto è stato coperto con una mobilità interstrutturale di un collaboratore esperto amministrativo proveniente dalla Struttura II – Demografia e servizi ai cittadini – Turismo.

I movimenti di personale sopra indicati sono stati effettuati sulla base del Piano Triennale Assunzioni – Sottosezione 3.3 del PIAO e sue modificazioni ed integrazioni, approvato dalla Giunta Comunale e con parere favorevole del Revisore unico dei conti.

Per i tre dipendenti posti 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. 20 posizioni contributive di personale cessato in passato.

La struttura III, grazie alla convenzione con il Ministero di Grazia e Giustizia, ha potuto utilizzare nel corso dell'anno n. 2 **lavoratori di pubblica utilità sociale** presso il servizio manutenzioni gestiti dalla polizia locale.

Si rileva una significativa diminuzione dell'utilizzo del lavoro straordinario originato da specifiche disposizioni dell'Amministrazione comunale. Nel corso del 2023 sono state liquidate n. 614 ore di straordinario (15 ore pro capite) rispetto alle n. 778 del 2022 (19 pro capite). Ciò ha permesso un risparmio di € 7.973,69.= che confluiranno nel fondo per la produttività 2024.

In relazione al sistema di valutazione è stata curata la predisposizione del piano della performance la predisposizione delle schede ai fini della valutazione del Segretario comunale e nel Nucleo di Valutazione.

Il **Contratto Decentrato Integrativo** per l'anno 2023 è stato sottoscritto dalle delegazioni trattanti in data 30/08/2023.

Per quanto riguarda la rilevazione delle assenze si può riscontrare che il tasso complessivo di assenza è del 4,76% 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 1,32%, vale a dire 150 giorni assenza su 11.390 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.

| STRUTTURA IV – Ragioneria e contabilità | |
|--|------------------------------|
| Responsabile della Struttura ENRICO VITALI | Assessore RICCARDO FASOLI |

| |
|--|
| Missione 1 – Servizi istituzionali, generali e di gestione Programma 11 – Altri servizi generali |
| 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. |

RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE

| Macroaggregato | Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|----------------|---|------------------|--------------------|-------------------|
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 286,80 | 1.000,00 | 554,90 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | | | |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 21.674,01 | 29.150,00 | 24.689,30 |
| 104 | Trasferimenti | | | |
| 107 | Interessi passivi | | | |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | | | |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | | | |
| 110 | Altre spese correnti | 60.491,23 | 50.000,00 | 74.734,63 |
| | Totale spesa corrente | 82.452,04 | 80.150,00 | 104.709,67 |

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 (3.457,00);
- il servizio mensa dei dipendenti (13.504,50);
- l'attività di prevenzione e miglioramento della salute dei dipendenti (7.727,80);

Il macroaggregato **altre spese correnti** comprende le spese per:

- IVA a debito a carico dell'ente (59.677,07)
- I debiti fuori bilancio riconosciuti nell'anno (15.057,56).

RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

| Macroaggregato | Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|----------------|---|------------------|--------------------|-------------------|
| 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 | | | |
| | Totale spesa in conto capitale | | | |
| | Totale spesa programma 11 | 82.452,04 | 80.150,00 | 104.709,67 |

RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

| Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|--|------------------|--------------------|-------------------|
| ENTRATE SPECIFICHE | | | |
| Stato | | | |
| Regione | | | |
| Provincia | | | |
| Unione Europea | | | |
| Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali | | | |
| Indebitamento | | | |
| Altre entrate | | | |
| Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti | | | |
| Totale (A) | | | |
| PROVENTI DAI SERVIZI | 4.491,22 | 6.000,00 | 4.633,70 |
| Totale (B) | 4.491,22 | 6.000,00 | 4.633,70 |
| QUOTE DI RISORSE GENERALI | 77.960,82 | 74.150,00 | 100.075,97 |
| Totale (C) | 77.960,82 | 74.150,00 | 100.075,97 |
| Totale (A+B+C) | 82.452,04 | 80.150,00 | 104.709,67 |

I **proventi dai servizi** si riferiscono alla quota a carico dei dipendenti del servizio mensa aziendale.

Relazione sul risultato

Obiettivo 1: Passaggio a nuove forme di gestione del servizio mensa dipendenti.

La mensa per i dipendenti viene garantita mediante convenzioni sottoscritte con alcuni pubblici esercizi del territorio. È in fase di studio la possibilità di passare ad altre forme di erogazione del servizio (buoni pasto), tenuto conto che, in relazione alle convenzioni vigenti, vi sono problemi di accettazione dei buoni e di compatibilità dei costi.

Obiettivo 2: Aggiornamento costante e continuo del personale comunale.

Con la deliberazione della Giunta comunale n. 227 del 21/12/2023 è stato approvato il piano della formazione del personale. Nel corso del 2023 è stata effettuata l'adesione al Progetto Syllabus che prevede la formazione on-line dei dipendenti sulla base di corsi proposti dal dipartimento della Funzione Pubblica. Entro il 31/12/2023 hanno concluso il ciclo di formazione previsto il ____ dei dipendenti iscritti. Ogni responsabile di struttura, in piena autonomia e nei limiti delle risorse assegnate, dispone la formazione sua e dei propri dipendenti attraverso webinar e corsi in presenza organizzati da strutture pubbliche o private. È altresì garantita ai dipendenti la partecipazione ai corsi relativi alle funzioni svolte (primo soccorso – antincendio – sicurezza).

Obiettivo 3: Ampliamento delle forme di tutela della salute dei dipendenti

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 2023 si è chiuso con un debito IVA di € 632,34.= mentre nel corso l'esercizio si è reso necessario effettuare versamenti nei mesi di gennaio, febbraio, marzo, aprile, maggio, giugno, luglio, agosto, settembre, ottobre e novembre per un totale di 57.856,84.= euro. L'importo è in linea con quello relativo al 2022.

Nell'esercizio 2023 sono stati riconosciuti due debiti fuori bilancio da sentenza ex art. 194, comma 1, lett. a) del D.Lgs. n. 267/2000, per un importo complessivo di € 15.057,56.=.

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.

| STRUTTURA IV – Ragioneria e contabilità | |
|--|------------------------------|
| Responsabile della Struttura ENRICO VITALI | Assessore RICCARDO FASOLI |

| |
|--|
| Missione 20 – Fondi e accantonamenti Programma 1 – Fondo di riserva |
| 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 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|----------------|-------------------------------------|-----------------|--------------------|-----------------|
| 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 | | 36.450,00 | |
| | Totale spesa corrente | | 36.450,00 | |

RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

| Macroaggregato | Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|----------------|---|-----------------|--------------------|-----------------|
| 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 | | | |
| | Totale spesa in conto capitale | | | |

| | | | | |
|--|---------------------------------|--|------------------|--|
| | Totale spesa programma 1 | | 36.450,00 | |
|--|---------------------------------|--|------------------|--|

RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

| Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|--|-----------------|--------------------|-----------------|
| ENTRATE SPECIFICHE | | | |
| Stato | | | |
| Regione | | | |
| Provincia | | | |
| Unione Europea | | | |
| Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali | | | |
| Indebitamento | | | |
| Altre entrate | | | |
| Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti | | | |
| Totale (A) | | | |
| PROVENTI DAI SERVIZI | | | |
| Totale (B) | | | |
| QUOTE DI RISORSE GENERALI | | 36.450,00 | |
| Totale (C) | | 36.450,00 | |
| Totale (A+B+C) | | 36.450,00 | |

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 2023/2025 (CC n. 63 del 21/12/2022) ammonta ad € 36.450,00.=.

Nel corso dell'esercizio il fondo è stato aumentato con accantonamenti vari chiudendo a € 144.450,00.=.

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 1,70%.

| STRUTTURA IV – Ragioneria e contabilità | |
|--|------------------------------|
| Responsabile della Struttura ENRICO VITALI | Assessore 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 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|----------------|-------------------------------------|-----------------|--------------------|-----------------|
| 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 | | 129.500,00 | |
| | Totale spesa corrente | | 129.500,00 | |

RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

| Macroaggregato | Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|----------------|---|-----------------|--------------------|-----------------|
| 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 | | | |
| | Totale spesa in conto capitale | | | |

| | | | | |
|--|---------------------------------|--|-------------------|--|
| | Totale spesa programma 2 | | 129.500,00 | |
|--|---------------------------------|--|-------------------|--|

RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

| Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|--|-----------------|--------------------|-----------------|
| ENTRATE SPECIFICHE | | | |
| Stato | | | |
| Regione | | | |
| Provincia | | | |
| Unione Europea | | | |
| Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali | | | |
| Indebitamento | | | |
| Altre entrate | | | |
| Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti | | | |
| Totale (A) | | | |
| PROVENTI DAI SERVIZI | | | |
| Totale (B) | | | |
| QUOTE DI RISORSE GENERALI | | 129.500,00 | |
| Totale (C) | | 129.500,00 | |
| Totale (A+B+C) | | 129.500,00 | |

Relazione sul risultato

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è stato iscritto nel bilancio di previsione dell'esercizio 2023 per un importo di € 129.500,00.= 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 € 129.500,00.= 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 451.110,67.= euro del 31.12.2022 a 457.450,60.= euro del 31.12.2023. Tale incremento è dovuto all'aumento 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 2023. 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 ponderata 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'01.01.2024, le somme già incassate entro la data del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi (06.03.2024). L'incidenza del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto al risultato di amministrazione (al lordo del fondo pluriennale vincolato) al 31/12/2023 è pari al 9,43% mentre il rapporto cassa/avanzo di amministrazione è pari al 87,12%.

STRUTTURA IV – Ragioneria e contabilitàResponsabile 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 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|----------------|---|-------------------|--------------------|-------------------|
| 401 | Rimborso di titoli obbligazionari | | | |
| 402 | Rimborso prestiti a breve termine | | | |
| 403 | Rimborso mutui ei finanziamenti a m/l ter | 468.822,51 | 509.300,00 | 505.666,48 |
| 404 | Rimborso di altre forme di indebitamento | | | |
| | Totale spesa in conto capitale | 468.822,51 | 509.300,00 | 505.666,48 |
| | Totale spesa programma 2 | 468.822,51 | 509.300,00 | 505.666,48 |

La spesa si riferisce a:

- rimborso quota capitale mutui Cassa depositi e prestiti (452.412,20)
- rimborso quota capitale mutui MEF (615,10);
- rimborso quota capitale mutui Banca Popolare di Sondrio (39.108,71)
- rimborso frisl Regione Lombardia e Comunità Montana (13.530,47).

RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

| Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|--|-------------------|--------------------|-------------------|
| ENTRATE SPECIFICHE | | | |
| Stato | | | |
| Regione | | | |
| Provincia | | | |
| Unione Europea | | | |
| Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali | | | |
| Indebitamento | | | |
| Altre entrate | | | |
| Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti | | | |
| Totale (A) | | | |
| PROVENTI DAI SERVIZI | 276.906,01 | | 290.444,69 |
| Totale (B) | 279.906,01 | | 290.444,69 |
| QUOTE DI RISORSE GENERALI | 188.916,50 | 509.300,00 | 215.221,79 |
| Totale (C) | 188.916,50 | 509.300,00 | 215.221,79 |
| Totale (A+B+C) | 468.822,51 | 509.300,00 | 505.666,48 |

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 2023 per € 505.666,48.= euro. Il debito residuo per indebitamento mutui è pertanto passato da 7.280.472,99.= euro a 6.774.806,51.= 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 2023 non sono ostati accessi mutui o prestiti pluriennali.

Nel 2023 si è concluso l'utilizzo del mutuo CDP di 350.000,00.= per la realizzazione dell'opera "Allargamento marciapiede Via Manzoni".

Al 31.12.2023 i mutui accesi ma con importi ancora da erogare sono due per un totale di 20.605,44.= euro. L'indebitamento pro capite è in diminuzione rispetto al 2022, nonostante la riduzione della popolazione residente, ed è pari a 681,64.= euro per abitante mentre è in diminuzione la percentuale di rigidità del bilancio per indebitamento che per il 2023 è al 9,96%. La percentuale di incidenza dell'indebitamento rispetto alle entrate correnti è al 82,85% rispetto ai 93,99% del 2022.

Si rileva infine che il tasso medio sul rimborso dei prestiti accesi negli anni passati, è pari al 4,24% nonostante la rinegoziazione avvenuta nel 2021 che ha interessato il 60,04% dei mutui in ammortamento. Tale tasso è in aumento rispetto al 3,89% del 2022 a causa del maggiore costo in interessi dei mutui a tasso variabile, ma è comunque in linea con i tassi attuali di mercato. Si attendono ancora, anche se con mutata fiducia, 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.

STRUTTURA IV – Ragioneria e contabilitàResponsabile della Struttura
ENRICO VITALIAssessore
RICCARDO FASOLI**Missione 60 – Anticipazioni finanziarie
Programma 1 – Restituzione anticipazione di tesoreria**

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 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|----------------|--|-----------------|---------------------|-----------------|
| 501 | Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | | 3.000.000,00 | |
| | Totale spesa in conto capitale | | 3.000.000,00 | |
| | Totale spesa programma 1 | | 3.000.000,00 | |

RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

| Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|--|-----------------|---------------------|-----------------|
| 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 | | | |
| Totale (A) | | 3.000.000,00 | |
| PROVENTI DAI SERVIZI | | | |
| Totale (B) | | | |
| QUOTE DI RISORSE GENERALI | | | |
| Totale (C) | | | |
| Totale (A+B+C) | | 3.000.000,00 | |

Relazione sul risultato

Continua ormai da un triennio il non utilizzo dell'anticipazione di cassa. Tutto questo grazie a una maggior attenzione da parte degli organi statali ai fabbisogni di cassa degli enti locali, 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.

STRUTTURA IV – Ragioneria e contabilitàResponsabile della Struttura
ENRICO VITALIAssessore
RICCARDO FASOLI**Missione 99 – Servizi per conto terzi****Programma 1 – Servizi per conto terzi e partite di giro**

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 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|----------------|---------------------------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| 701 | Uscite per partite di giro | 541.480,58 | 10.830.000,00 | 511.349,98 |
| 702 | Uscite per conto terzi | 552.517,46 | 860.000,00 | 692.565,35 |
| | Totale spesa in conto capitale | 1.093.998,04 | 11.690.000,00 | 1.203.915,33 |
| | Totale spesa programma 1 | 1.093.998,04 | 11.690.000,00 | 1.203.915,33 |

RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

| Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|--|---------------------|----------------------|---------------------|
| ENTRATE SPECIFICHE | | | |
| Stato | | | |
| Regione | | | |
| Provincia | | | |
| Unione Europea | | | |
| Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali | | | |
| Indebitamento | | | |
| Altre entrate | 1.093.998,04 | 11.690.000,00 | 1.203.915,33 |
| Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti | | | |
| Totale (A) | 1.093.998,04 | 11.690.000,00 | 1.203.915,33 |
| PROVENTI DAI SERVIZI | | | |
| Totale (B) | | | |
| QUOTE DI RISORSE GENERALI | | | |
| Totale (C) | | | |
| Totale (A+B+C) | 1.093.998,04 | 11.690.000,00 | 1.203.915,33 |

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 2022 si rileva un incremento dovuto a maggiori movimenti relativi ai servizi per conto di terzi.

Per effetto della gestione 2023 la spesa (e la relativa entrata) delle partite di giro per abitante aumenta a 121,13.= da 109,68.= del 2022, mentre aumenta l'indice di tempestività dei pagamenti a residuo (66,93% rispetto a 62,98% del 2022). L'andamento dell'indice di tempestività complessivo dei pagamenti peggiora al 71,86% rispetto al 84,94% del 2022.

STRUTTURA V – Servizi tributariResponsabile della Struttura
ANNAROSA BERTAGLIAAssessore
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: Analisi della sostenibilità per eventuali interventi di riduzione dell'imposizione tributaria dell'Ente.

RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE

| Macroaggregato | Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|----------------|---|-------------------|--------------------|-------------------|
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 119.173,31 | 140.800,00 | 103.411,15 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 6.323,72 | 9.400,00 | 5.025,97 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 60.069,62 | 46.000,00 | 53.761,20 |
| 104 | Trasferimenti | 50.000,00 | 45.000,00 | 51.000,00 |
| 107 | Interessi passivi | | | |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | | | |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 5.519,00 | 10.000,00 | 9.418,94 |
| 110 | Altre spese correnti | | | |
| | Totale spesa corrente | 241.485,65 | 251.200,00 | 222.617,26 |

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 (53.061,20).

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

- versamento alla Provincia quota TARI di competenza (51.000,00);

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 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|----------------|---|-------------------|--------------------|-------------------|
| 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 | | | |
| | Totale spesa in conto capitale | | | |
| | Totale spesa programma 4 | 241.485,65 | 251.200,00 | 222.617,26 |

RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

| Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|--|-------------------|--------------------|-------------------|
| ENTRATE SPECIFICHE | | | |
| Stato | | | |
| Regione | | | |
| Provincia | | | |
| Unione Europea | | | |
| Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali | | | |
| Indebitamento | | | |
| Altre entrate | | | |
| Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti | | | |
| Totale (A) | | | |
| PROVENTI DAI SERVIZI | | | |
| Totale (B) | | | |
| QUOTE DI RISORSE GENERALI | 241.485,65 | 251.200,00 | 222.617,26 |
| Totale (C) | 241.485,65 | 251.200,00 | 222.617,26 |
| Totale (A+B+C) | 241.485,65 | 251.200,00 | 222.617,26 |

Relazione sul risultato

Il Servizio Tributi garantisce la corretta applicazione e gestione dei tributi comunali fornendo al tempo stesso continua attività di assistenza ai contribuenti.

Nell'ordinario svolgimento delle attività e dei procedimenti istituzionalmente assegnati, anche nel corso dell'anno 2023 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 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 di crisi e di insolvenza;
- 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;
- gestione pratiche CUP e comunicazioni ai contribuenti;
- gestione pratiche BARATTO AMMINISTRATIVO;
- gestione del contenzioso tributario;
- gestione del procedimento di accertamento con adesione;
- gestione IMPOSTA DI 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 2023, 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 €. 48.428,00;

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 2023 per quanto riguarda la TARI, a seguito delle disposizioni di ARERA, si è provveduto ad apportare le modifiche regolatorie al Regolamento Tari come stabilito dalla delibera n. 15 /2022 dell'autorità.

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 2023 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 gestite le operazioni 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 €. 27.269,00.

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 2023 l'ufficio tributi si è attivato attenendosi a tali disposizioni.

BARATTO AMMINISTRATIVO

Nell'anno 2023 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 2023 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.

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 2023 sono state confermate le aliquote con deliberazione del Consiglio Comunale n. 59/2022 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'attività accertativa ha fatto emergere un controllo sulla mancata entrata ammontante complessivamente ad €. 605,76.

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.

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 e non ci sia possibilità di compensazione;
- 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 disagi 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.

STRUTTURA VI – Polizia localeResponsabile 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: mantenimento servizi in seno agli accordi per Piani Resinelli e Stazioni sicure.

RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE

| Macroaggregato | Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|----------------|---|-------------------|--------------------|-------------------|
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 215.940,63 | 289.300,00 | 287.126,42 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 14.665,39 | 19.370,00 | 19.196,93 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 54.446,86 | 48.550,00 | 40.968,87 |
| 104 | Trasferimenti | | 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 | |
| | Totale spesa corrente | 285.052,88 | 359.220,00 | 347.597,94 |

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 (19.042,10) 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 (3.138,11);
- i carburanti (555,28) e la manutenzione (2.494,02) degli autoveicoli in dotazione alla polizia locale;
- le utenze di energia elettrica (1.908,07) acquedotto (316,20) riscaldamento (1.222,23), telefonia fissa (2.300,00) 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 (5.299,73);
- l'acquisto di servizi e mezzi tecnici (5.599,99);
- la custodia dei veicoli sequestrati (1.498,80)
- l'acquisto di servizi per il funzionamento degli uffici quali l'utilizzo delle banche dati ministeriali e del ponte radio (2.986,44) ed il service di redazione, imbustamento e spedizione dei verbali per le violazioni al codice della strada in Italia e all'estero (10.000,00).

RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

| Macroaggregato | Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|---------------------------------|---|-------------------|--------------------|-------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico ente | | | |
| 202 | Investimenti fissi lordi | | | 13.200,40 |
| 203 | Contributi agli investimenti | | | |
| 204 | Trasferimenti in conto capitale | | | |
| 205 | Altre spese in conto capitale | | | |
| | Totale spesa in conto capitale | | | 13.200,40 |
| Totale spesa programma 1 | | 285.052,88 | 359.220,00 | 360.798,34 |

Le spese in conto capitale si riferiscono alle seguenti opere:

- **acquisto etilometro** per € 7.588,40
- **acquisto box autovelox** per € 5.612,00

Nel 2023 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 2024:

- **acquisto box autovelox** per € 1.073,60

RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

| Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|--|-------------------|--------------------|-------------------|
| ENTRATE SPECIFICHE | | | |
| Stato | | | |
| Regione | | | 3.110,00 |
| Provincia | | | 0 |
| Unione Europea | | | 0 |
| Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali | | | 0 |
| Indebitamento | | | 0 |
| Altre entrate | | | 10.090,40 |
| Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti | | | 0 |
| Totale (A) | | | 13.200,40 |
| PROVENTI DAI SERVIZI | 222.324,60 | 212.500,00 | 259.289,12 |
| Totale (B) | 222.324,60 | 212.500,00 | 259.589,12 |
| QUOTE DI RISORSE GENERALI | 62.728,28 | 145.720,00 | 88.008,82 |
| Totale (C) | 62.728,28 | 145.720,00 | 88.008,82 |
| Totale (A+B+C) | 285.052,88 | 359.220,00 | 360.798,34 |

I contributi da **regione** si riferiscono al contributo per l'acquisto dell'etilometro.

Le **altre entrate** si riferiscono ad avanzo di amministrazione applicato per l'acquisto di attrezzature per la polizia locale.

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

- proventi da sanzioni al codice della strada e per violazione di ordinanze e regolamenti (€ 136.677,17) ed il rimborso delle spese di spedizione (12.208,46);
- proventi da permessi di transito su strade agro-silvo-pastorali per € 1.500,00;
- proventi dai parcometri per € 97.341,10 e dai passi carrai per € 464,85;
- proventi da sanzioni amministrative per violazione di leggi e regolamenti per € 11.097,54.

Relazione sul risultato

Obiettivo 1: Mantenimento servizi complessivi erogati al livello dell'anno precedente.

Nel 2023 il personale in organico alla polizia locale era costituito da:

- n. 6 agenti assunti a tempo indeterminato, uno dei quali ha prestato servizio solo sino al 17/7/23 per poi essere destinato ad altro ufficio comunale su sua richiesta.
- n. 2 agenti assunti a tempo determinato: uno per 7 mesi ed uno per 3 mesi.

Pertanto i servizi complessivi erogati si possono considerare mantenuti allo stesso livello dell'anno precedente.

Obiettivo 2: Potenziamento del programma di video-sorveglianza

Il 13/11/23 è stato attivato l'impianto di videosorveglianza con lettura OCR (targhe veicoli) fornito gratuitamente dalla Provincia di Lecco in seno al progetto "littering" per il controllo delle aree che, potenzialmente possono essere oggetto di abbandono rifiuti; le postazioni sono ubicate nel piazzale adiacente la SP72/salita S. Giorgio e alla rotatoria di Olcio.

Nel 2023 è terminata l'installazione di n. 21 postazioni di telecamere di contesto (non OCR) fornite dalla City Green Light in seno alla concessione dei servizi di pubblica illuminazione e riqualifica degli impianti che prevedeva anche questa fornitura. Nel 2024 si compirà l'iter per la verifica della rispondenza degli impianti alle normative vigenti in materia al fine di poterle attivare.

Sono già 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.

Obiettivo 3: ripresa progetto "Mandello Sicura"

Considerando l'organico su cui si è potuto contare per tutti i 12 mesi (solo 5 agenti) e le risorse finanziarie disponibili per i compensi dovuti al personale sono stati erogati n. 10 servizi serrali/notturni.

Obiettivo 4: mantenimento servizi in seno agli accordi per Piani Resinelli e Stazioni sicure

Il 2023 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. Nel 2023 si sono uniti alla convenzione anche alcuni comuni della tratta Lecco-Monza.

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 15 giornate, comprese tra i mesi di maggio e ottobre con l'ausilio di una pattuglia fornita dalla 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 12 giornate.

I servizi avrebbero potuto essere finanziati dalla Regione Lombardia per le ore di servizio straordinario erogate, ma Mandello non ne ha avuto necessità in quanto i servizi erano svolti in orario pomeridiano ordinario, ossia quando vi era scalo di treni - quindi presenza di passeggeri - alla stazione di Mandello e lo stesso per Colico/Dervio.

STRUTTURA VII – Edilizia privata ed urbanistica

Responsabile della Struttura
EGIDIO SPREAFICO/MARTINA MANDIA

Assessore
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: Revisione completa del P.G.T., comprensiva della revisione della componente geologica e sismica e dell'aggiornamento del Reticolo idrico, in aderenza alle mutate normative, condizioni economiche e necessità territoriali.

Obiettivo 3: Gestione delle pratiche edilizie e le altre funzioni amministrative in materia edilizia.

Obiettivo 4: Digitalizzazione delle pratiche edilizie a valenza pluriennale.

Obiettivo 5: Revisione completa del Regolamento Edilizio, in linea con quanto previsto da Regione Lombardia.

RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE

| Macroaggregato | Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|----------------|---|-------------------|--------------------|-------------------|
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 129.336,12 | 139.600,00 | 135.681,89 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 7.025,38 | 7.500,00 | 7.265,42 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 854,00 | 27.000,00 | 6.759,31 |
| 104 | Trasferimenti | | | |
| 107 | Interessi passivi | | | |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | | | |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | | | |
| 110 | Altre spese correnti | | | |
| | Totale spesa corrente | 137.215,50 | 174.100,00 | 149.706,62 |

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 (224,99);

- le spese per liti per € 6.534,32.

RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

| Macroaggregato | Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|----------------|---|-------------------|--------------------|-------------------|
| 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 | 64.776,50 | 50.000,00 | 73.823,71 |
| | Totale spesa in conto capitale | 64.776,50 | 50.000,00 | 73.823,71 |
| | Totale spesa programma 1 | 201.992,00 | 224.100,00 | 223.530,33 |

Le spese in conto capitale si riferiscono alle seguenti opere:

- **incarichi professionali esterni** per € 69.355,59;
- **rimborso oneri di urbanizzazione** per € 4.468,12.

Nel 2023 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 2024:

- **incarichi professionali urbanistica** per € 21.653,71.

RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

| Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|--|-------------------|--------------------|-------------------|
| ENTRATE SPECIFICHE | | | |
| Stato | | | |
| Regione | | | |
| Provincia | | | |
| Unione Europea | | | |
| Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali | | | |
| Indebitamento | | | |
| Altre entrate | 1.830,00 | 50.000,00 | 16.141,08 |
| Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti | 62.946,50 | | 57.682,63 |
| Totale (A) | 64.776,50 | 50.000,00 | 73.823,71 |
| PROVENTI DAI SERVIZI | 155.294,20 | 165.000,00 | 152.594,35 |
| Totale (B) | 155.294,20 | 165.000,00 | 152.594,35 |
| QUOTE DI RISORSE GENERALI | -18.078,70 | 29.100,00 | -2.887,73 |
| Totale (C) | -18.078,70 | 29.100,00 | -2.887,73 |
| Totale (A+B+C) | 201.992,00 | 224.100,00 | 223.530,33 |

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 € 25.656,07;
- quota concessioni demaniali aree lacuali e posti barca per € 110.000,00 (dall'Autorità di Bacino);
- proventi da concessioni demaniali reticolo idrico minore per € 16.938,28.

Relazione sul risultato

Durante l'anno 2023 si è raggiunto il risultato dell'approvazione definitiva della variante generale del P.G.T. comprensiva dell'aggiornamento della componente geologica e del reticolo idrico minore. Questo complesso lavoro ha fortemente impegnato l'ufficio tecnico durante tutto l'anno, comprensivo sia di tutti i passaggi previsti dalla normativa di riferimento, che di incontri con i tecnici del luogo per confronti con le nuove norme tecniche di attuazione. Inoltre, dall'Adozione della variante avvenuta a febbraio 2023, sino alla pubblicazione sul BURL dell'approvazione definitiva avvenuta a novembre 2023, tutte le pratiche edilizie sono state soggette alle normative di salvaguardia, aumentando il carico ordinario di lavoro svolto dall'ufficio tecnico.

Sono stati portati avanti confronti con i proprietari delle aree individuate come ambiti di rigenerazione e trasformazione urbana, che ha portato nell'anno 2024 all'approvazione del Piano Attuativo dell'ambito Moto Guzzi, con l'inizio della completa riqualificazione e rigenerazione dell'area, comprensiva di una visione futuristica del marchio, che porterà ad un importante investimento industriale, museale e ricettivo.

Non sono stati presentati nuovi interventi su patrimonio edilizio dismesso, ma l'anno 2023 è stato caratterizzato da una grossa mole di lavoro verso l'intervento promosso negli anni precedenti; le nuove norme approvate con la variante generale del P.G.T., però sono sviluppate per promuovere interventi di riqualificazione e rigenerazione delle aree dismesse presenti sul territorio.

Le pratiche edilizie gestite durante l'arco dell'anno 2023 risultano essere n. 838 per un incasso totale di € 175.769,45 comprensivo di oneri di urbanizzazione e costo di costruzione.

Importante è stata anche la gestione ordinaria delle pratiche di sanatoria e ristrutturazione edilizia, entrambe ampiamente determinate dalle norme nazionali (deduzioni 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 inoltre proseguita la procedura di digitalizzazione di tutte le pratiche edilizie presenti in archivio.

STRUTTURA VII – Edilizia privata ed urbanisticaResponsabile della Struttura
EGIDIO SPREAFICO/MARTINA MANDIAAssessore
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.

Obiettivo 7: Passaggio ad un software di back-office per la gestione di procedimenti, modulistica e pratiche, e l'aggiornamento delle stesse sul portale di front-office

RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE

| Macroaggregato | Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|----------------|---|------------------|--------------------|------------------|
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 39.054,32 | 39.400,00 | 38.449,30 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 2.709,55 | 2.700,00 | 2.510,69 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | | 5.000,00 | |
| 104 | Trasferimenti | | | |
| 107 | Interessi passivi | | | |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | | | |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | | | |
| 110 | Altre spese correnti | | | |
| | Totale spesa corrente | 41.763,87 | 44.300,00 | 40.959,99 |

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 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|----------------|---|------------------|--------------------|------------------|
| 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 | | | |
| | Totale spesa in conto capitale | | | |
| | Totale spesa programma 2 | 41.763,87 | 44.300,00 | 40.959,99 |

RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

| Descrizione | Consuntivo 2022 | Stanziamiento 2023 | Consuntivo 2023 |
|--|------------------|--------------------|------------------|
| 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 | | | |
| Totale (A) | | 5.000,00 | |
| PROVENTI DAI SERVIZI | 3.460,00 | 3.000,00 | 6.016,00 |
| Totale (B) | 3.460,00 | 3.000,00 | 6.016,00 |
| QUOTE DI RISORSE GENERALI | 38.303,87 | 36.300,00 | 34.943,99 |
| Totale (C) | 38.303,87 | 36.300,00 | 34.943,99 |
| Totale (A+B+C) | 41.763,87 | 44.300,00 | 40.959,99 |

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

- diritti di segreteria SUAP per € 6.016,00;

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*, 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.

Durante l'anno 2023, sono state gestite tramite il portale impresa in un giorno, le pratiche relative ai dehors e chioschi, in rispetto al Regolamento di riferimento entrato in vigore nel 2022. Inoltre, si è continuato a promuovere e gestire alcuni procedimenti amministrativi, attraverso il portale *impresainungiorno*, ad esempio le richieste di occupazione di suolo pubblico, per le quali il Suap rilascia il titolo autorizzativo.

Il Suap da 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;
- 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 sul Rendiconto 2023

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione anno 2023*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario anno 2023*

Il Revisore unico dei conti

Dr.ssa Elisabetta CIVETTA

COMUNE DI MANDELLO DEL LARIO

Provincia di LECCO

VERBALE N. 6 DEL 04/04/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L' Organo di Revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 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 comunale 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 2023 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di Mandello del Lario che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Mandello del Lario, 04 aprile 2024

Il Revisore unico dei conti

dr.ssa Elisabetta CIVETTA

INTRODUZIONE

La sottoscritta Dr.ssa Elisabetta CIVETTAM Revisore unico dei conti, nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 54 del 18.12.2023;

- ricevuta in data 03/04/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con la delibera della giunta comunale n. 55 del 27/03/2024 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) stato patrimonialee 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 2023 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. 3 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel (cassa e prelievi dal fondo di riserva) | n. 5 |
| 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 2023.

1.1 – Verifiche preliminari

Il Comune di Mandello del Lario registra una popolazione al 31.12.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 9.939 abitanti.

L'Ente non è in dissesto e pertanto non ha attivato piani di riequilibrio finanziario pluriennale.

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente non è alluvionato;
- l'Ente non partecipa a Unioni di Comuni;
- l'Ente non partecipa a Consorzi di Comuni.

L'organo di revisione, nel corso del 2023, 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 risulta essere adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- nel corso dell'esercizio 2023, 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;
- si dettaglia di seguito le componenti dell'avanzo accantonato e vincolato utilizzate nel corso dell'esercizio:

| AVANZO ACCANTONATO | |
|--------------------|-----------|
| Fondo contenzioso | 15.057,56 |

| AVANZO VINCOLATO | |
|--|------------|
| Barriere architettoniche | 40.000,00 |
| Fondo edifici di culto | 9.500,00 |
| Restituzione indennità amministratori 2022 | 4.730,84 |
| Residuo contributo Lumen | 11.316,81 |
| Fondo revisione prezzi appalti | 200.000,00 |

- 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 2023/2025;
- l'Ente, ha in essere le seguenti operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice;
- l'Ente, ha in essere le seguenti operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice:

| tipo di operazione | Contrattuale | istituzionale |
|--|--------------|---------------|
| a) Leasing immobiliare | No | No |
| b) Leasing immobiliare in costruendo | No | No |
| c) Lease-back | No | No |
| d) Project financing | No | No |
| e) Contratto di disponibilità | No | No |
| f) Società di progetto | No | No |
| g) Riqualficazioni energetiche degli immobili di proprietà o dell'illuminazione pubblica | Si | Si |

- nel corso dell'esercizio 2023, 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 30/01/2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- 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 rendicontazioni 2023;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;
- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;
- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023);
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023)
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) 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;

2. - CONTO DEL BILANCIO

2.1 - Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 1.791.367,74.=, come risulta dai seguenti elementi:

L'Ente ha indicato nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari.

Nei residui attivi sono compresi euro 859.966,78= derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

| Evoluzione risultato di amministrazione | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Risultato di amministrazione | 1.784.910,55 | 1.806.849,05 | 1.791.367,74 |
| Di cui: | | | |
| a) parte accantonata | 725.400,60 | 601.206,79 | 649.250,99 |
| b) parte vincolata | 557.344,72 | 475.872,49 | 372.243,49 |
| c) parte destinata a investimenti | 62.163,46 | 193.233,94 | 143.345,23 |
| e) parte disponibile | 440.001,77 | 536.535,83 | 626.528,03 |

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i. , non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato le risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

2.2 – Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022

| Utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 | | | | | | | | | |
|--|---------------------|--------------------------|--------------------------|----------------------------------|--------------------|------------------------|--------------|-------------------|--|
| 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 | 81.743,88 | 81.743,88 | | | | | | | |
| Finanziamento spese correnti non permanenti | 204.500,00 | 204.500,00 | | | | | | | |
| Estinzione anticipata di prestiti | | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | 15.100,00 | | | 15.100,00 | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | 265.547,65 | | | | | 54.230,84 | | 211.316,81 | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | 153.233,94 | | | | | | | | 153.233,94 |
| Valore parte non utilizzata | 1.086.723,58 | 250.291,95 | 451.110,67 | 112.290,00 | 22.706,12 | | | 210.324,84 | 40.000,00 |
| Valore monetario della parte | 1.806.849,05 | 536.535,83 | 451.110,67 | 112.290,00 | 22.706,12 | 54.230,84 | | 421.641,65 | 193.233,94 |

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.

2.3 - 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 | 2023 |
| SALDO GESTIONE DI COMPETENZA | 56.558,74 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | 2.793.980,15 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | 3.059.732,24 |
| SALDO FONDO PLURIENNALE VINCOLATO | -265.752,24 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 181.750,61 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 40.781,38 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 52.742,96 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 193.712,19 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA (*) | 56.558,74 |
| SALDO GESTIONE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO | -265.752,24 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 193.712,19 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 720.125,47 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 1.086.723,58 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2023 | 1.791.367,74 |

(*) saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

| | | |
|--|-----|------------|
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE | | 369.754,13 |
| risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023 | (-) | 63.101,76 |
| risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 226.863,65 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 79.788,72 |
| variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+/-) | (-) | |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 79.788,72 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN CONTO CAPITALE | | 141.177,84 |
| risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023 | (-) | 0,00 |
| risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 0,00 |
| Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 141.177,84 |
| variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+/-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 141.177,84 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | 510.931,97 |
| risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022 | (-) | 63.101,76 |
| risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 226.863,65 |
| W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 220.966,56 |
| variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+/-) | (-) | |
| W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 220.966,56 |

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): € 510.931,97
- W2 (equilibrio di bilancio): € 220.863,65
- W3 (equilibrio complessivo): € 220.863,65

2.4 - Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023

La composizione del FPV finale 31/12/2023 è la seguente:

| FPV | 31/12/2022 | 31/12/2023 |
|-----------------------------|--------------|--------------|
| FPV di parte corrente | 46.511,47 | 45.098,78 |
| FPV di parte capitale | 2.747.468,68 | 3.014.633,61 |
| FPV per partite finanziarie | | |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

| | 2022 | 2023 |
|--|-------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | € 18.848,02 | € 8.525,16 |
| - 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 | € 27.663,45 | € 36.573,62 |
| - 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 | --- | € - |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

| | 2022 | 2023 |
|--|----------------|----------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | € 2.747.468,68 | € 3.014.633,61 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 1.947.208,09 | € 1.405.913,52 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € 726.384,48 | € 1.608.720,09 |
| - 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 | € 73.876,11 | € 73.876,11 |
| - di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 | € - | € - |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie è la seguente:

| | 2022 | 2023 |
|---|-------------|-------------|
| Fondo pluriennale per incremento di attività finanziarie accantonato al 31.12 | | |
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | | |
| - di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in c/competenza | | |
| - di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in anni precedenti | | |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | | |

2.5 - Analisi della gestione dei residui

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con la deliberazione della Giunta Comunale n. 42 del 06/03/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (verbale 5/2024 del 07/03/2024).

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 01/01/2023 | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
| Residui attivi | 4.959.446,63 | 3.026.113,26 | 2.074.302,60 | 140.969,23 |
| Residui passivi | 2.252.336,18 | 2.002.922,48 | 196.670,74 | -52.742,96 |

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 | 39.853,31 | 52.715,05 |
| Gestione corrente vincolata | | 0 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | | 0 |
| Gestione in conto capitale vincolata | 476,65 | 0 |
| Gestione servizi c/terzi | 451,42 | 27,91 |
| Minori residui | 40.781,38 | 52.742,96 |

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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.

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 | 193.624,90 | 33.425,98 | 42.186,25 | 64.767,40 | 615.363,72 | 1.110.807,97 | 2.060.176,22 |
| Titolo II | | | | | 47.100,00 | 218.905,00 | 266.005,00 |
| Titolo III | 74.250,85 | 10.339,09 | 8.794,57 | 11.784,94 | 23.430,45 | 425.798,13 | 554.398,03 |
| Titolo IV | | | 195.000,00 | 264.045,96 | 895.937,63 | 994.949,11 | 2.349.932,70 |
| Titolo V | 20.605,44 | | | | | | 20.605,44 |
| Titolo VI | | | | | | | |
| Titolo VII | | | | | | | |
| Titolo IX | | | | 6.750,00 | | 3.076,70 | 9.826,70 |
| Totale | 288.481,19 | 43.765,07 | 245.980,82 | 347.348,30 | 1.581.831,80 | 2.753.536,91 | 5.260.944,09 |

| RESIDUI PASSIVI | Esercizi precedenti | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Totale |
|-----------------|---------------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|--------------------|---------------------|
| Titolo I | 12.617,34 | 4.130,94 | 8.250,35 | 26.956,32 | 59.051,05 | 1.351.174,90 | 1.462.180,90 |
| Titolo II | | | 8.250,82 | | | 176.241,84 | 184.492,66 |
| Titolo III | | | | | | | |
| Titolo IV | | | | | | | |
| Titolo V | | | | | | | |
| Titolo VII | 60.240,44 | 4.044,00 | 4.600,00 | 560,00 | 8.385,06 | 245.992,14 | 323.821,64 |
| Totale | 72.857,78 | 8.174,94 | 21.101,17 | 27.516,32 | 67.436,11 | 1773.408,88 | 1.970.495,20 |

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 | 1.623.053,31 | 1.260.764,27 | 153.974,63 | 516.263,67 | 31,81 | 1.543.912,55 | 2.060.176,22 |
| Titolo II | 99.291,58 | 46.702,74 | -5.488,84 | 47.100,00 | 47,44 | 218.905,00 | 266.005,00 |
| Titolo III | 605.007,48 | 469.819,09 | -6.588,49 | 128.599,90 | 21,26 | 425.798,13 | 554.398,03 |
| Gestione corrente | 2.327.352,37 | 1.777.286,1 | 141.897,30 | 691.963,57 | 29,73 | 2.188.615,68 | 2.880.579,25 |
| Titolo IV | 1.904.287,40 | 548.827,16 | -476,65 | 1.354.983,59 | 71,15 | 994.949,11 | 2.349.932,70 |
| Titolo V | 350.000,00 | 350.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo VI | 370.605,44 | 350.000,00 | 0,00 | 20.605,44 | 5,56 | 0,00 | 20.605,44 |
| Gestione capitale | 2.624.892,84 | 1.248.827,16 | -476,65 | 1.375.589,03 | 52,41 | 994.949,11 | 2.370.538,14 |
| Titolo VII | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo IX | 7.201,42 | 0,00 | -451,65 | 6.750,00 | 93,73 | 3.076,70 | 9.826,70 |
| Totale | 4.959.446,63 | 3.026.113,26 | 140.969,00 | 2.074.302,60 | 41,83 | 3.186.641,49 | 5.260.944,09 |

Residui passivi

| Gestione | Residui iniziali | Residui pagati | Residui stornati | Residui da riportare | % di riporto | Residui di competenza | Totale residui impegnati |
|---------------|---------------------|---------------------|------------------|----------------------|--------------|-----------------------|--------------------------|
| Titolo I | 1.445.436,26 | 1.282.130,79 | 52.715,05 | 110.590,42 | 7,65 | 1.351.590,48 | 1.462.180,90 |
| Titolo II | 221.484,00 | 213.233,18 | 0,00 | 8.250,82 | 3,73 | 176.241,84 | 184.492,66 |
| Titolo III | 350.000,00 | 350.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 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 | 235.415,92 | 157.558,51 | 27,91 | 77.829,50 | 33,06 | 245.992,14 | 323.821,64 |
| Totale | 2.252.336,18 | 2.002.922,48 | 52.742,96 | 196.670,74 | 8,73 | 1.773.824,46 | 1.970.495,20 |

2.6 - 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.

3.0 - Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue:

Fondo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

| | |
|--|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere) | 1.560.651,24 |
| - di cui conto "istituto tesoriere" | |
| - di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia" | 1.560.651,24 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili) | 1.560.651,24 |

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:

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa al 31/12 | 1.391.208,28 | 1.893.718,75 | 1.560.651,24 |
| di cui cassa vincolata | 2.806,05 | 50.719,92 | 274.516,14 |

L'Organo ha verificato che nel corso del 2023 non sono state attivate anticipazioni di tesoreria.

L'ente non ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria in quanto non ne ricorre la fattispecie.

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.222 del TUEL | 1.878.669,46 | 1.893.718,75 | 1.560.651,24 |
| Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti ai sensi dell'art. 195 co.2 del TUEL | 646.208,55 | 0,00 | 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 2023 dal Tesoriere, ai sensi dell'art. 222 del Tuel, è stato di euro 1.842.934,60.=.

L'ente ha provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

L'Organo di revisione ha verificato l'esistenza dell'equilibrio di cassa.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

3.2 – Tempestività dei pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 abbiano rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e non siano state effettuate sovrastime nella previsione della

riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

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 tempestività dei pagamenti che ammonta a -3 giorni;
- 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.=.

3.3 - Analisi degli accantonamenti

3.3.1 - Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2023/2025, per il principio della costanza sono state applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- 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 2021 (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.
- L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 457.450,60.=

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il metodo della media ponderata.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2023 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 (06/03/2024).

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 della media ponderata, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 457.450,60.=.

I crediti riconosciuti totalmente inesigibili, ammontanti ad euro 40.781,38 sono stati stralciati dal conto consuntivo e dal conto del patrimonio.

Non sono stati eliminati dal consuntivo, i crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi.

3.3.2 - Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 e alla luce del documento "La crisi nelle società pubbliche tra TUSP e CCII" pubblicato dall'Osservatorio Enti Pubblici e Società partecipate del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili

3.3.3 - 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.

3.4 - Fondi spese rischi futuri

3.4.1 - Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 150.042,44.= 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 e risultanti dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12. L'accantonamento di euro 150.042,44.= deriva dai seguenti accantonamenti:

- euro 122.042,44 derivano da accantonamenti anni precedenti di cui 75.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/2015, € 25.000,00 accantonati con il consuntivo 2021 ed € 22.042,44 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 30.000,00.= accantonati con il consuntivo 2023 in relazione a una causa pendente presso il tribunale di Lecco e in fase di definizione.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene congruo tale accantonamento.

3.4.2 . Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

| | |
|---|-----------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto 2020 | 7.706,12 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio 2023 | 4.051,83 |
| - Utilizzi | 0,00 |
| Totale accantonamento indennità di fine mandato | 11.757,95 |

3.4.3 – Fondo garanzia debiti commerciali

Non ricorre la fattispecie.

3.4.4 - Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 30.000,00.= per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi agli anni 2022 e 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale 2022/2024).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato somme in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

3.5 - ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

3.5.1 - ENTRATE

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

| Entrate | Previsioni iniziali | Previsione definitive | Accertamenti | Accertamenti / previsioni iniziali | Accertamenti /previsioni definitive |
|---------------|----------------------|-----------------------|----------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| Titolo I | 5.720.000,00 | 5.730.000,00 | 5.505.654,00 | 96,25% | 96,08% |
| Titolo II | 291.600,00 | 876.305,00 | 793.971,16 | 272,28% | 90,60% |
| Titolo III | 1.806.300,00 | 1.914.400,00 | 1.877.279,68 | 103,93% | 98,06% |
| Titolo IV | 25.995.000,00 | 26.419.722,18 | 1.562.935,01 | 6,01% | 5,92% |
| Titolo V | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| Titolo VI | 575.000,00 | 575.000,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| Titolo VII | 3.000.000,00 | 3.000.000,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| Titolo IX | 11.690.000,00 | 11.690.000,00 | 1.203.915,33 | 10,30% | 21,80% |
| Totale | 49.077.900,00 | 50.205.427,18 | 10.943.755,18 | 22,30% | 21,08% |

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 2023 sono aumentate di Euro 150,92.= rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per maggiori controlli eseguiti dall'ufficio.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

| Movimentazione residui IMU | importo | % |
|---|-------------------|---------------|
| Residui attivi al 1/1/2023 | 158.867,36 | 100,00 |
| Residui riscossi nel 2023 | 101.424,79 | 63,84 |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | 0,00 |
| Residui (da residui) al 31/12/2022 | 0,00 | 0,00 |
| Residui della competenza | 433.104,58 | 88,29 |
| Residui totale | 490.547,15 | 100,00 |
| FCDE al 31/12/2022 | 0,00 | 0,00 |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accertato l'IMU 2023 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5. Nei residui della competenza sono ricompresi versamenti dell'Agenza delle Entrate riferiti all'anno 2023 per € 319.355,45.=.

Tarsu-Tares-Tari

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate a causa dell'aumento delle tariffe effettuata a seguito dell'applicazione del Piano Finanziario 2023.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARI è stata la seguente:

| Movimentazione residui Tarsu-Tares-Tari | importo | % |
|--|-------------------|---------------|
| Residui attivi al 1/1/2023 | 588.349,47 | 100,00 |
| Residui riscossi nel 2023 | 164.058,79 | 27,88 |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 2.748,50 | 0,47 |
| Residui (da residui) al 31/12/2023 | 417.374,68 | 68,94 |
| Residui della competenza | 188.082,82 | 31,06 |
| Residui totale | 605.457,50 | 100,00 |
| FCDE al 31/12/2022 | 341.892,01 | 56,47 |

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

| Accertamento 2021 | Accertamento 2022 | Accertamento 2023 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 172.560,65 | 330.278,04 | 263.808,49 |

Nell'esercizio 2023 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 | spesa corrente | % per spesa corrente |
|------|---------|----------------|----------------------|
| 2021 | 0,00 | | 0,00 |
| 2022 | 0,00 | | 0,00 |
| 2023 | 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:

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|--------------|-------------|-------------|-------------|
| Accertamento | 72.775,26 | 116.983,78 | 136.677,17 |
| Riscossione | 61.663,69 | 97.218,57 | 116.766,16 |
| %riscossione | 84,73% | 83,10% | 85,43% |
| FCDE | 67.248,41 | 61.758,69 | 65.138,17 |

La quota vincolata risulta destinata come segue:

| | Accertamento 2021 | Accertamento 2022 | Accertamento 2023 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Sanzioni Cds | 72.775,26 | 108.035,10 | 136.677,17 |
| Fondo svalutazione crediti corrispondente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrata netta | 72.775,26 | 108.035,10 | 136.677,17 |
| Destinazione a spesa corrente | 36.387,63 | 54.017,55 | 68.338,59 |
| 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:

| | importo | % |
|---|----------------|----------|
| Residui attivi al 1/1/2023 | 50.654,96 | 100,00 |
| Residui riscossi nel 2023 | 19.851,28 | 39,19 |
| Residui eliminati (-) o riaccertati (+) | 2.090,57 | 4,13 |
| Residui (da residui) al 31/12/2023 | 32.894,25 | 62,29 |
| Residui della competenza | 19.911,01 | 37,71 |
| Residui totale | 52.805,26 | 100,00 |
| Fondo crediti dubbia esigibilità | 36.604,10 | 69,32% |

Nel corso del 2023 sono state elevate sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità per un importo di € 0,00.= 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 2023 sono diminuite aumentate di Euro 4.029,27 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per minori proventi derivanti dalla limitata concessione del bar presso i giardini a lago.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata la seguente:

| | importo | % |
|---|----------------|----------|
| Residui attivi al 1/1/2023 | 155,00 | 100,00 |
| Residui riscossi nel 2023 | 0,00 | 0,00 |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 155,00 | 100,00 |
| Residui (da residui) al 31/12/2023 | | 0,00 |
| Residui della competenza | 0,00 | 0,00 |
| Residui totale | 0,00 | 0,00 |

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE previsione | FCDE rendiconto |
|------------------------------------|------------------|------------------|--------------------|--------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU | 48.451,00 | 7.607,77 | 8.867,07 | 14.843,74 |
| Recupero evasione TARSU/TARES/TARI | 32.517,00 | 17.867,00 | 3.180,52 | 9.197,48 |
| Recupero evasione TOSAP/COSAP | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione altri tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 80.968,00 | 25.474,77 | 12.047,59 | 24.041,22 |

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:

| | importo | % |
|---|------------------|---------------|
| Residui attivi al 1/1/2023 | 75.004,09 | 100,00 |
| Residui riscossi nel 2023 | 53.682,81 | 71,57 |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | 0,00 |
| Residui (da residui) al 31/12/2023 | 21.322,18 | 27,76 |
| Residui della competenza | 55.493,23 | 72,24 |
| Residui totale | 76.815,41 | 100,00 |
| FCDE al 31/12/2023 | 37.427,60 | 48,72 |

3.5.2 - Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che:

| Spese | Previsioni iniziali | Previsione definitive | Impegni +FPV | Impegni/previsioni iniziali | Impegni/previsioni definitive |
|---------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| Titolo I | 7.308.600,00 | 8.501.604,12 | 7.791.683,35 | 106,61% | 91,65% |
| Titolo II | 26.570.000,00 | 30.018.628,68 | 4.445.663,67 | 16,73% | 14,81% |
| Titolo III | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| Titolo IV | 509.300,00 | 509.300,00 | 505.666,48 | 99,29% | 99,29% |
| Titolo V | 3.000.000,00 | 3.000.000,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| Titolo VII | 11.690.000,00 | 11.690.000,00 | 1.203.915,33 | 10,30% | 10,30% |
| Totale | 49.077.900,00 | 53.719.532,80 | 13.946.928,83 | 24,82% | 25,96% |

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregato, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

| Classificazione delle spese correnti per macroaggregato | | | |
|--|---------------------|---------------------|-------------------|
| Intervento | 2022 | 2023 | variazione |
| 101 –Redditi di lavoro dipendente | 1.768.278,74 | 1.782.213,15 | 13.934,41 |
| 102 - Imposte e tasse a carico dell'Ente | 126.506,12 | 127.822,69 | 1.316,57 |
| 103 - Acquisto di beni e servizi | 4.089.995,29 | 4.329.294,85 | 239.299,56 |
| 104 – Trasferimenti correnti | 875.831,78 | 1.007.864,36 | 132.032,58 |
| 107 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi | 283.566,38 | 308.822,73 | 25.256,35 |
| 109 – Rimborsi e poste correttive delle entrate | 29.235,60 | 45.672,39 | 16.436,79 |
| 110 – Altre spese correnti | 137.651,85 | 144.894,40 | 7.242,55 |
| Totale spese correnti | 7.311.065,76 | 7.746.584,57 | 435.518,81 |

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- 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 2023, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione 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 2023, 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.

L'Organo di revisione ha asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 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 2023 |
|---|------------------------------|---------------------|
| Spese macroaggregato 101 | | 1.749.704,84 |
| Spese macroaggregato 103 | | 85.035,55 |
| Irap macroaggregato 102 | | 112.873,56 |
| Altre spese | | 0,00 |
| Totale spese di personale | 2.020.190,43 | 1.947.613,95 |
| Componenti escluse | 363.603,88 | 388.236,74 |
| Componenti assoggettate al limite di spesa | 1.656.586,54 | 1.559.236,74 |
| Differenza rispetto al limite di spesa | | 97.209,33 |

(*) La media del triennio per gli enti sperimentatori dal 2012 si calcola sugli anni 2011-2011-2013.

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 08/08/2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto. L'organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.Lgs. n. 165/2001

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.

Spese in conto capitale

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

| Macroaggregati | 2022 | 2023 | variazione |
|--|---------------------|---------------------|-------------------|
| 201 – Tributi in conto capitale a carico dell'ente | | | |
| 202 – Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 1.107.600,74 | 1.247.102,14 | 139.501,40 |
| 203 – Contributi agli investimenti | | 9.500,00 | 9.500,00 |
| 204 – Altri trasferimenti in conto capitale | | | |
| 205 – Altre spese in conto capitale | 178.772,54 | 174.427,92 | -4.344,62 |
| Totale | 1.286.373,28 | 1.431.030,06 | 144.656,78 |

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 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.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 15.057,56,= di cui euro 15.057,56,= 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:

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|-------------|-------------|-------------|
| Articolo 194 TUEL | | | |
| lettera a) sentenze esecutive | | 2.610,00 | 15.057,56 |
| lettera b) copertura disavanzi | | | |
| lettera c) ricapitalizzazioni | | | |
| lettera d) procedure espropriative/occupazione d'urgenza | | | |
| lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | | | |

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 0,00,=
- 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,=

4. - 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..

4.1 - 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'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo

in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

L'Organo di revisione ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato non sono riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che non esistono somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che 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:

| 2021 | 2022 | 2023 |
|-------|-------|-------|
| 3,87% | 3,49% | 4,09% |

DATI CONTABILI INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

| ENTRATA da rendiconto 2021 | Importo | % |
|---|--------------------|------|
| Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 5.069.883,12 | |
| Trasferimenti correnti | 761.306,83 | |
| Entrate extratributarie | 1.540.548,45 | |
| A) Totale primi tre titoli entrate correnti rendiconto 2021 | 7.371.738,4 | |
| B) Livello massimo di spesa annua art. 204 TUEL (10%) | 737.173,84 | |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2022 | | |
| C) Ammontare complessivo di interessi per mutui e garanzie | 308.822,73 | |
| 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) | 436.008,32 | |
| G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento (C-D-E) | 301.165,52 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli dell'entrata (G/A)*100 | | 4,09 |

L'Ente nel 2023 non ha acceso mutui.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | 2023 |
|--|----------|---------------------|
| Debito complessivo contratto al 31/12/2022 | + | 7.280.472,99 |
| Rimborso mutui effettuato nel 2023 | - | 505.666,48 |
| Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023 | + | 0,00 |
| Altre variazioni | +/- | 0,00 |
| TOTALE DEBITO | = | 6.774.806,51 |

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

| Anno | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | 7.718.747,68 | 7.399.295,50 | 7.280.472,99 |
| Nuovi prestiti (+) | 112.228,45 | 350.000,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 444.723,84 | 468.822,51 | 505.666,48 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni (revisione debito) (-) | 13.043,21 | | |
| Totale fine anno | 7.399.295,50 | 7.280.472,99 | 6.774.806,51 |
| Numero abitanti al 31/12 | 10.075 | 9.974 | 9.939 |
| Debito medio per abitante | 734,42 | 729,95 | 681,64 |

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

| Anno | 2021 | 2022 | 2023 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari | 298.476,38 | 283.566,38 | 308.822,73 |
| Quota capitale | 444.723,84 | 468.822,51 | 505.666,48 |
| Totale fine anno | 743.200,22 | 752.388,89 | 814.489,21 |

L'ente nel 2023 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere a saldo zero.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F risulta assegnatario di ristori non utilizzati e che rendiconto 2022 ha risorse vincolate sufficienti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso.

6. - RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

6.1 - Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

6.2 - Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

6.3 - Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20, co.1, Tusp, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

6.4 - Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2023 non sono stati addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

7. - 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 31/12/2023.

| <i>Inventario di settore</i> | <i>Ultima data di aggiornamento</i> |
|---------------------------------------|--|
| Immobilizzazioni immateriali | 31/12/2023 |
| Immobilizzazioni materiali di cui: | 31/12/2023 |
| - <i>inventario dei beni immobili</i> | 31/12/2023 |
| - <i>inventario dei beni mobili</i> | 31/12/2023 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 31/12/2023 |
| Rimanenze | Non ricorre la fattispecie |

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

| STATO PATRIMONIALE | 2023 | 2022 | differenza |
|--|----------------------|----------------------|-------------------|
| a) crediti vs. lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione | | | |
| b) immobilizzazioni | 35.030.822,59 | 34.966.780,08 | 64.042,51 |
| c) attivo circolante | 6.848.687,69 | 6.495.816,29 | 352.871,40 |
| d) ratei e risconti | | | |
| totale dell'attivo | 41.879.510,28 | 41.462.596,37 | 416.913,91 |
| a) patrimonio netto | 29.141.229,42 | 29.460.306,32 | -319.076,90 |
| b) fondi per rischi ed oneri | | | |
| c) trattamento di fine rapporto | | | |
| d) debiti | 8.745.934,05 | 9.184.629,40 | -438.695,35 |
| e) ratei e risconti e contributi agli investimenti | 3.992.346,81 | 2.817.660,62 | 1.174.686,19 |
| Totale del passivo | 41.879.510,28 | 41.462.596,37 | 416.913,91 |
| Totale conti d'ordine | <i>184.492,66</i> | <i>221.484,00</i> | -36.991,34 |

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2022 sono le seguenti:

- maggiori immobilizzazioni immateriali per € 43.389,53;
- minori immobilizzazioni finanziarie per € 36.116,21;
- maggiori crediti di natura tributaria per € 434.045,10 (in parte dovuto al ritardato versamento di IMU);
- maggiori crediti per trasferimenti e contributi per € 541.421,37 (da amministrazioni pubbliche 541.421,37 e da partecipate e altri soggetti 70.680);
- minori crediti da altri soggetti per € 315.886,80;
- minori disponibilità liquide per € 333.067,51;
- la diminuzione del patrimonio netto per effetto della perdita di esercizio (319.076,90);
- la diminuzione dei debiti di finanziamento per € 505.666,48;
- l'aumento dei debiti per trasferimenti e contributi per € 125.997,01;
- la diminuzione degli altri debiti per € 65.003,30.

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

| | | |
|---|--|---------------------|
| + | Crediti dello Stato Patrimoniale | 5.288.036,45 |
| + | Fondo svalutazione crediti | 457.450,60 |
| + | Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali | 0,00 |
| + | Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale | 0,00 |
| - | Saldo iva a credito al 31/12/2023 | 0,00 |
| - | Crediti stralciati | 484.542,96 |
| - | Altri crediti non correlati a residui | 0,00 |
| | Residui attivi | 5.260.944,09 |

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

| | | |
|-------------------------------------|-----|--------------|
| Debiti | | 8.745.934,05 |
| Debiti da finanziamento | (-) | 6.774.806,51 |
| Saldo Iva a debito da dichiarazione | (-) | 632,34 |
| Residuo titolo IV + interessi mutuo | (+) | |
| Residuo titolo V anticipazioni | (+) | |
| Impegni titolo III e IV | (+) | |
| Altri residui non connessi a debiti | (+) | |
| Totale residui passivi | | 1.970.495,20 |

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

| VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO | | |
|---|-----|--------------------|
| Da capitale | +/- | |
| Da permessi a costruire | | |
| Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali | | |
| Altre riserve indisponibili | | |
| Altre riserve disponibili | | |
| Risultato economico dell'esercizio | +/- | -319.076,90 |
| Risultati economici di esercizi precedenti | + | |
| Ricalcolo pagamenti a residuo titolo 2 | + | |
| Riserve negative per beni indisponibili | | |
| Totale variazioni al patrimonio netto | | -319.076,90 |

Le risultanze del conto economico al 31/12/2023 sono le seguenti:

| CONTO ECONOMICO | 2023 | 2022 | differenza |
|--|--------------------|-------------------|--------------------|
| a) componenti positivi della gestione | 8.068.573,06 | 7.538.378,12 | 530.194,94 |
| b) componenti negativi della gestione | 8.432.817,48 | 7.857.109,49 | 575.707,99 |
| c) proventi e oneri finanziari | -77.788,03 | -34.331,14 | -43.456,89 |
| d) rettifiche di valore attività finanziarie | 0,00 | 549.353,60 | -549.353,60 |
| e) proventi e oneri straordinari | 248.859,54 | 258.045,97 | -9.186,43 |
| imposte | 125.903,99 | 124.475,71 | 1.428,28 |
| Risultato dell'esercizio | -319.076,90 | 329.861,35 | -648.938,25 |

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 di € -319.076,90 rispetto all'esercizio 2022 di € 329.861,35 si rileva che il medesimo è determinato da maggiori costi legati alle forniture di gas e energia elettrica, spese e contributi relativi ai servizi sociali, maggiori interessi determinato dall'aumento dei tassi di interesse sui mutui a tasso variabile, a maggiori costi per revisione prezzi sui contratti e alla mancata plusvalenza sulle partecipate.

8. – PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

9. - 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

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,
- il conto economico,
- lo stato patrimoniale.

Nella relazione sono stati illustrati i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

10. - 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 alla fonte di finanziamento di eventuali debiti fuori bilancio, nonché alla garanzia del mantenimento degli equilibri di bilancio, venga destinato alla realizzazione degli investimenti;
- che continui l'azione di contenimento e di ottimizzazione delle spese correnti.

11. - 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 2023.

Mandello del Lario, 04 aprile 2024

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Dr.ssa Elisabetta CIVETTA