



COMUNE DI MANDELLO DEL LARIO
Provincia di Lecco

REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE ANNO 2020

INDICE

Premessa	pag. 3
A) Risultato di amministrazione, equilibri di bilancio e pareggio del bilancio	pag. 5
B) Il piano degli indicatori	pag. 14
C) Centri di responsabilità	pag. 37
D) Centri di costo	pag. 45
E) I servizi a domanda individuale	pag. 48
F) Analisi dei beni immobili del patrimonio comunale	pag. 49
G) Analisi dei contributi erogati ad enti ed associazioni	pag. 57
H) Analisi della copertura del rischio	pag. 63
I) Conclusioni	pag. 64

PREMESSA

Il controllo di gestione è disciplinato dall'articolo 8 del Regolamento comunale sui controlli interni approvato con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 9 del 31/01/2013.

Il controllo di gestione è affidato alla struttura operativa nominata con la deliberazione della Giunta Comunale n. 103 del 14/07/2021 e così composta:

- Dr.ssa Giulia VETRANO – segretario generale
- Dr.ssa Maria Grazia PADRONAGGIO – esperta in organizzazione e gestione amministrativa
- Dr. Enrico VITALI – responsabile del servizio finanziario

La stesura del presente documento è stata effettuata con la collaborazione del personale della struttura IV – ragioneria e contabilità.

DEFINIZIONE DEGLI OBIETTIVI

Il controllo di gestione, come indica l'art. 34 del Regolamento comunale di contabilità, ha lo scopo di verificare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa al fine di garantire la realizzazione degli obiettivi programmati, la corretta ed economica gestione delle risorse, l'imparzialità ed il buon andamento della pubblica amministrazione e la trasparenza dell'azione amministrativa. Deve costituire un sistema di informazioni fondato sulla scelta di indicatori finanziari ed economici in grado di fornire un flusso periodico di dati significativi ai fini della valutazione comparata nel tempo e nello spazio delle attività amministrative, che periodicamente verranno definite secondo le strategie programmatiche individuate dall'Amministrazione Comunale.

Il sistema di programmazione economico-finanziaria per l'anno 2020 del Comune di Mandello del Lario, è stato definito con i seguenti documenti:

- Bilancio di previsione per il triennio 2020/2022 e Nota di Variazione al Documento unico di programmazione per il triennio 2020/2022, approvati con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 49 del 19/12/2019;
- Piano esecutivo di gestione per l'esercizio 2020 approvato con la deliberazione della Giunta Comunale n. 187 del 23/12/2019, contenente il Piano degli indicatori e dei risultati attesi ed il Piano della performance.
- Stato Patrimoniale ed il Conto Economico al 31/12/2020;
- Delibera del Consiglio Comunale n. 20 del 29/04/2021 con la quale è stato approvato il Rendiconto della gestione 2020, la relazione della Giunta Comunale ed i relativi allegati.

L'Amministrazione comunale, come per i precedenti esercizi, ha richiesto di verificare i costi di gestione del patrimonio comunale e le entrate che da esso derivano, nonché di rendere espliciti gli interventi comunali a sostegno di enti ed associazioni operanti sul territorio comunale.

RENDICONTAZIONE

Il sistema di rendicontazione è composto da:

- Rendiconto della gestione 2020 approvato con la deliberazione della Delibera del Consiglio Comunale n. 20 del 29/04/2021;
- Relazione della Giunta Comunale al rendiconto della gestione 2020 approvata con la deliberazione GC n. 59 del 07/04/2021;
- Relazione del Revisore Unico dei Conti al rendiconto della gestione 2020;
- Rendiconto dei servizi a domanda individuale approvato con la deliberazione della Giunta Comunale n. 56 del 07/04/2021;
- Indicatori del conto consuntivo 2020 approvati con il D.M. 23/12/2015.

METODO DI VALUTAZIONE

Il sistema è basato sulla verifica dei risultati per:

- a) Risultato di amministrazione, equilibri di bilancio e obiettivo di finanza pubblica;
- b) Indici finanziari e di predissesto, indici e criteri di virtuosità, piano degli indicatori di bilancio approvati con il D.M. 23/12/2015;

- c) Centri di responsabilità, in cui si fa riferimento alla struttura ed ai programmi affidati ad essa. Il risultato viene analizzato attraverso la comparazione tra entrata stanziata e accertata e spesa stanziata e impegnata e lo scostamento rispetto all'esercizio precedente;
- d) Centri di costo, in cui si fa riferimento ad agglomerati di spesa che si ritengono significativi. Sono stati creati 35 centri di costo in base al piano dei conti finanziari definito dal D.Lgs. n. 118/2011;
- e) Servizi a domanda individuale;

La verifica dei risultati viene effettuata mediante la comparazione dei medesimi ottenuti negli anni 2019 e 2018.

A) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE, EQUILIBRI DI BILANCIO E PATTO DI STABILITA'

IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

	RESIDUI	COMPETENZA	2020	2019	2018
Fondo di cassa al 1° gennaio			11.193.394,62	636.000,40	0,00
RISCOSSIONI	2.340.241,67	11.158.420,64	13.498.662,31	13.912.223,13	13.370.315,83
PAGAMENTI	1.237.916,77	11.668.347,36	12.906.264,13	13.354.828,91	12.734.315,43
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020			1.785.792,82	1.193.394,62	636.000,40
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00	0,00	0,00
<i>Differenza</i>			1.785.792,82	1.193.394,62	636.000,40
RESIDUI ATTIVI	2.536.073,18	2.273.779,68	4.809.852,86	3.907.491,34	3.866.977,81
RESIDUI PASSIVI	198.842,81	1.808.199,75	2.007.042,56	1.474.422,18	1.897.853,70
<i>Differenza</i>			4.588.603,10	4.840.660,31	3.069.069,56
<i>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</i>			23.043,48	46.348,58	36.627,40
<i>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</i>			2.651.714,87	3.746.220,75	1.608.620,72
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre			1.913.844,75	1.048.090,98	1.423.821,44

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre	2020	2019	2018
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12	675.566,81	595.656,77	563.565,33
Indennità di fine mandato	853,89	14.321,16	11.197,96
Fondo contenzioso	75.000,00	75.000,00	
Altri accantonamenti	46.237,46		
Totale parte accantonata	797.658,16	684.977,93	574.763,29
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	170.418,24	145.059,50	116.110,76
Vincoli derivanti da trasferimenti			
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			300.000,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	135.950,00	35.950,00	75.000,00
Totale parte vincolata	306.368,24	181.009,50	491.110,76
Parte destinata agli investimenti	277.841,61	151.457,04	166.857,00
Totale parte disponibile	531.976,74	30.646,51	191.090,39

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

Esercizio 2020	Esercizio 2019	Esercizio 2018
1.913.844,75	1.048.090,98	1.423.821,44

L'andamento del risultato di amministrazione evidenzia un notevole miglioramento del saldo finale determinato dalla gestione competenza. Si evidenzia il cospicuo accantonamento a fondo crediti di dubbia esigibilità a garanzia della riscossione dei residui attivi presenti in bilancio.

La cassa per il terzo anno consecutivo si chiude con un buon risultato positivo evidenziando che l'utilizzo dell'anticipazione di cassa si rende necessario solo a causa delle discordanze tra i tempi delle entrate, che sono concentrati a giugno e a dicembre, e i tempi della spesa, che sono invece spalmati su tutti i dodici mesi.

GLI EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		2020	2019	2018
Fondo cassa all'inizio dell'esercizio			0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	+	48.348,58	36.627,00	32.402,95
B) Entrate titolo I – II – III	+	7.895.659,01	7.514.677,83	7.693.796,93
C) Entrate titolo 4.02.06 contributi agli investimenti	+			
D) Spese titolo I – spese correnti	-	6.679.016,23	6.694.971,47	6.619.246,52
DD) Fondo pluriennale di parte corrente (di spesa)	-	23.043,48	46.348,58	36.627,40
E) Spese titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale	-			
F1) Spese titolo IV – Quote capitale ammortamento mutui	-	285.397,34	628.956,18	584.410,26
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	-		0,00	0,00
F) Somma finale (A+B+C-D-E-F)		954.550,54	181.529,00	485.915,70
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				
G) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	+	34.321,16	12.000,00	
H) Entrate parte capitale destinata a spese correnti	+		110.000,00	
L) Entrate correnti destinate a spese conto capitale	-	39.660,44	300.000,00	300.000,00
O1) EQUILIBRIO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		949.211,26	3.529,00	185.915,70
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	-	127.001,39	34.991,44	
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	-	206.328,74	0,00	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		615.881,13	-31.462,44	
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto +/-	-		223,210	
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		615.881,13	-31.685,64	

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		2020	2019	2018
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese d'investimento	+	208.359,94	563.069,72	346.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	+	3.746.220,75	1.608.620,72	706.705,39
R) Entrate titoli IV – V – VI	+	836.804,51	2.440.935,64	1.388.277,71
S) Spese titolo 5.02 – riscossione di crediti	-			
T) Spese titolo 5.03	-			
L) Entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale	+	39.660,44	300.000,00	300.000,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti	-		110.000,00	
U) Spese titolo II– Spese in conto capitale	-	1.812.396,74	886.897,77	649.490,59
U1) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di spesa)	-	2.651.714,87	3.746.220,75	1.608.620,72
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		366.934,03	169.507,66	482.871,79
Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	-		65.061,46	
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	-		0,00	
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE EQUILIBRIO FINALE		366.934,03	104.446,20	668.787,49
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto +/-	-		0,00	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE		366.934,03	104.446,20	
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (O1+Z1)		1.316.145,29	173.036,66	
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	-	127.001,39	100.052,90	
Risorse vincolate nel bilancio	-	206.328,74	0,00	
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (		982.815,16	72.983,76	
Variazione accantonamenti in sede di rendiconto'(+)/(-)			223,20	
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		982.815,16	72.760,56	

Dall'andamento degli equilibri di bilancio si rileva il mantenimento dei risultati positivi di parte corrente e della parte investimenti. Il risultato complessivo evidenzia l'andamento positivo della gestione di competenza nel corso dell'esercizio. Rispetto all'anno precedente non si è reso necessario aumentare il ricorso all'utilizzo dei proventi dei permessi a costruire per finanziare le spese di manutenzione correnti. Di contro continua la propensione a destinare risorse di parte corrente agli investimenti. Da rilevare, altresì, rispetto agli anni precedenti, la capacità dell'Amministrazione di ottenere una notevole mole di finanziamenti in conto capitale, da parte di enti sovracomunali, per finanziare le opere programmate. Ciò è stato reso possibile dall'attività programmatica nella predisposizione anticipata dei progetti per poter partecipare ai bandi di finanziamento una volta emessi. Tale prassi si è rivelata vincente e rappresenta un comportamento virtuoso per l'Ente che, come dimostra il notevole incremento delle spese di investimento, destina la maggior parte delle entrate in conto capitale alla realizzazione delle opere pubbliche. Tutto questo dimostra, in vigenza di continui tagli ai trasferimenti da parte dello Stato, la capacità dell'Ente di gestire la spesa corrente senza la necessità di imporre sacrifici in termini di servizi resi alla comunità.

IL RISULTATO DELLA GESTIONE COMPETENZA

Il risultato della gestione di competenza dell'anno 2020 presenta un avanzo di Euro 1.316.145,29.= come risulta dai seguenti elementi:

		2020	2019	2018
Fondo pluriennale vincolato iniziale	(+)	3.792.569,33	1.645.248,12	739.108,34
Accertamenti	(+)	13.432.200,32	15.119.979,39	13.630.501,41
Impegni	(-)	13.476.547,11	13.374.691,24	12.401.574,14
Fondo pluriennale vincolato finale	(-)	2.674.758,35	3.792.569,33	1.645.248,12
Avanzo di amministrazione applicato al bilancio	(+)	242.681,10	575.069,72	346.000,00
Totale avanzo di competenza		1.316.145,29	173.036,66	668.787,49

così dettagliati:

		2020	2019	2018
Riscossioni	(+)	11.158.420,64	11.728.261,07	11.312.492,49
Pagamenti	(-)	11.668.347,36	12.191.887,56	11.153.806,64
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<i>-509.926,72</i>	<i>-463.626,49</i>	<i>158.685,85</i>
Residui attivi	(+)	2.273.779,68	3.391.718,32	2.318.008,92
Residui passivi	(-)	1.808.199,75	1.182.803,68	1.247.767,50
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<i>465.579,93</i>	<i>2.208.914,64</i>	<i>1.160.241,42</i>
Fondo pluriennale iniziale	(+)	3.792.569,33	1.645.248,12	739.108,34
Fondo pluriennale finale	(-)	2.674.758,35	3.792.569,33	1.645.248,12
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	<i>1.117.810,98</i>	<i>-2.147.321,21</i>	<i>-906.139,78</i>
Avanzo di amministrazione applicato al bilancio	<i>[D]</i>	242.681,10	575.069,72	346.000,00
Totale avanzo/disavanzo di competenza	<i>[A]-[B]-[C]+[D]</i>	1.316.145,29	173.036,66	668.787,49

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2020, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Gestione di competenza corrente		2020	2019	2018
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente iniziale		46.348,58	36.627,40	32.402,95
Entrate titolo I		5.055.811,95	5.338.134,86	5.347.303,14
Entrate titolo II		1.093.985,20	306.690,20	324.420,85
Entrate titolo III		1.745.861,86	1.869.852,77	2.022.072,94
Totale entrate titolo I +II+III +FPV	A	7.942.007,59	7.514.677,83	7.693.796,93
Spese correnti	B	6.679.016,23	6.694.471,47	6.619.246,52
Spese per rimborso prestiti	C	285.397,34	628.956,18	584.410,26
Differenza (A-B-C)	D	977.594,02	227.877,58	522.543,10
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente	E	34.321,16	12.000,00	
Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	F			
Contributo per permesso a costruire			110.000,00	
Plusvalenze da alienazioni patrimoniali				
Altre entrate				
Entrate correnti destinate a spese d'investimento di cui:	G	39.660,44	300.000,00	300.000,00
Proventi da sanzioni per violazioni codice della strada				
Altre entrate (dividendi da partecipate)		39.660,44	300.000,00	300.000,00
Fondo pluriennale di parte corrente finale		23.043,48	46.348,58	36.627,40
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale	H			
Saldo di parte corrente (D+E+F+G+H)		949.211,26	3.529,00	185.915,70

gestione di competenza c/capitale		2020	2019	2018
Fondo pluriennale vincolato investimenti iniziale		3.746.220,75	1.608.620,72	706.705,39
Entrate titolo IV		836.804,51	1.990.935,74	988.277,71
Entrate titolo V				
Entrate titolo VI			450.000,00	400.000,00
Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	M	4.583.025,26	4.049.556,46	2.094.983,10
Spese titolo II	N	1.812.396,74	886.897,77	649.490,59
Differenza di parte capitale (M-N)	O	2.770.628,52	3.162.658,69	1.445.492,51
Entrate correnti destinate a investimenti	P	36.660,44	300.000,00	300.000,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale	Q	208.359,94	563.069,72	346.000,00
Entrate in c/capitale destinate a spese correnti	R		110.000,00	
Fondo pluriennale vincolato investimenti finale	S	2.651.714,87	3.746.220,75	1.608.620,72
Saldo di parte capitale (O+P+Q-S)		366.934,03	169.507,66	482.871,79

IL RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI

La gestione dei residui nel corso del 2020 ha determinato un risultato negativo di € 26.302,60.= derivante dalla seguente situazione:

Residui attivi							
Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	% di riporto	Residui di competenza	Totale residui accertati
Titolo I	1.912.160,14	949.895,29	-179.336,88	782.927,97	40,94	1.029.516,93	1.812.444,90
Titolo II	28.300,00	18.523,21	-3.152,88	6.623,91	23,41	12.700,00	19.323,91
Titolo III	833.057,36	629.480,24	-36.434,74	167.142,38	20,06	604.717,64	771.860,02
Gestione corrente	2.773.517,50	1.597.898,74	-218.924,5	956.694,26	34,49	1.646.934,57	2.603.628,83
Titolo IV	1.486.000,00	542.990,00	-24.856,15	918.153,85	61,79	626.000,00	1.544.153,85
Titolo VI	860.578,00	199.352,93	0,00	661.225,07	76,83	0,00	661.225,07
Gestione capitale	2.346.578,00	742.342,93	-24.856,15	1.579.378,92	67,31	626.000,00	2.205.378,92
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	312,66	0,00	-312,66	0,00	0,00	845,11	845,11
Totale	5.120.408,16	2.340.241,67	-244.093,31	2.536.073,18	49,53	2.273.779,68	4.809.852,86
Residui passivi							
Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	% di riporto	Residui di competenza	Totale residui impegnati
Corrente Titolo I	1.198.170,01	1.046.617,99	36.382,89	115.169,13	9,61	1.261.431,14	1.376.600,27
C/capitale Titolo II	80.324,68	64.544,70	0,00	15.779,98	19,65	411.495,38	427.275,36
Rimborso prestiti Titolo IV	3.462,50	3.462,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Anticipazione Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi c/terzi Titolo VII	191.185,28	123.291,58	0,00	67.893,70	35,51	135.273,23	203.166,93
Totale	1.473.142,47	1.237.916,77	36.382,89	198.842,81	13,50	1.808.199,75	2.007.042,56

Risultato complessivo della gestione residui			
	2020	2019	2018
Maggiori residui attivi	77.015,31	5.160,56	0,00
Minori residui attivi	321.108,62	0,00	-219.672,05
Minori residui passivi	36.382,89	21.142,04	90.690,23
<i>SALDO GESTIONE RESIDUI</i>	-207.710,42	26.302,60	-128.981,82

Sintesi delle variazioni per gestione			
	2020	2019	2018
Gestione corrente	-182.811,61	32.698,46	-110.960,22
Gestione in conto capitale	-24.586,15	-6.096,24	-19.900,27
Gestione servizi conto terzi	-312,66	-299,62	1.878,67
Gestione vincolata	0,00	0,00	0,00
<i>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</i>	-207.710,42	26.302,60	-128.981,82

Per quanto riguarda la gestione dei residui si rileva una diminuzione dei residui attivi sia di parte corrente che di parte capitale, quest'ultima dovuta ai pagamenti relativi a opere pubbliche finanziati con mutuo. I residui passivi sono rimasti aumentati sia in parte corrente, a causa di contributi covid non liquidati nell'anno, che in parte capitale per pagamenti su opere pubbliche avvenuti prima della chiusura del conto consuntivo e quindi finanziati con il fondo pluriennale vincolato.

B) IL PIANO DEGLI INDICATORI

Con la deliberazione della Giunta Comunale n. 187 del 23/12/2019 è stato approvato il Piano Esecutivo di gestione per l'anno 2020, in cui sono stati ricompresi il piano della performance per il triennio 2020/2022 ed il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio per il triennio 2020/2022. Tale piano, con l'elencazione delle risorse finanziarie, umane e strumentari, è stato affidato ai responsabili di struttura ai fini della realizzazione di quanto in esso contenuto.

Il Decreto Ministeriale 23/12/2015, in attuazione dell'art. 18bis del D.Lgs. n. 118/2011 ha altresì approvato il piano degli indicatori dei risultati attesi di bilancio secondo gli schemi dell'allegato 1 per quanto riguarda il bilancio di previsione e dell'allegato 2 per quanto riguarda il conto consuntivo.

Dopo l'analisi degli indicatori previsti dal Piano esecutivo di gestione, verrà pertanto effettuata anche l'analisi dei nuovi indicatori con un confronto con i risultati dell'esercizio precedente.

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.

INDICI FINANZIARI

Indicatore	Modalità di calcolo	2018	2019	2020
Autonomia finanziaria	(Entrate tributarie+extratributarie)/entrate correnti	95,78%	95,92%	86,14%
Autonomia tributaria/impositiva	Entrate tributarie/entrate correnti	69,50%	71,04%	64,03%
Dipendenza erariale	Trasferimenti correnti dallo Stato/entrate correnti	1,19%	1,37%	11,57%
Incidenza entrate tributarie su entrate proprie	Entrate tributarie/(entrate tributarie+extratributarie)	72,56%	74,06%	74,33%
Incidenza entrate extratributarie su entrate proprie	Entrate extratributarie/(entrate tributarie+extratributarie)	27,44%	25,94%	25,67%
Pressione delle entrate proprie pro-capite	(Entrate tributarie+extratributarie)/popolazione	718,54	704,59	672,50
Pressione tributaria procapite	Entrate tributarie/popolazione	521,38	521,81	499,88
Pressione finanziaria	(Entrate tributarie+trasferimenti correnti)/popolazione	553,02	551,79	608,05
Trasferimenti erariali pro-capite	Trasferimenti correnti dello Stato/popolazione	8,96	10,07	90,29
Trasferimenti regionali pro-capite	Trasferimenti correnti della Regione/popolazione	1,16	0,72	3,07
Rigidità strutturale	(Spese personale+rimborso prestiti)/entrate correnti	32,15%	34,21%	27,56%
Rigidità per costo del personale	Spese del personale/entrate correnti	24,55%	25,84%	23,95%
Rigidità per indebitamento	Spese per rimborso prestiti/entrate correnti	7,60%	8,37%	3,61%
Incidenza indebitamento totale su entrate correnti	Indebitamento complessivo/entrate correnti	106,36%	106,51%	97,76%

Indicatore	Modalità di calcolo	2018	2019	2020
Rigidità strutturale pro-capite	(Spese personale+rimborso prestiti)/popolazione	241,15	251,33	215,16
Costo del personale pro-capite	Spese del personale/popolazione	184,17	189,85	186,94
Indebitamento pro-capite	Indebitamento complessivo/popolazione	797,88	782,42	763,17
Incidenza del personale sulla spesa corrente	Spesa personale/spese correnti	28,53%	29,01%	28,31%
Costo medio del personale	Spesa personale/dipendenti	38.413,67	38.842,36	37.813,87
Propensione all'investimento	Investimenti/spese correnti	9,81%	13,25%	27,14%
Investimenti pro-capite	Investimenti/popolazione	63,33	86,70	179,20
Abitanti per dipendente	Popolazione/dipendenti	208,58	204,60	202,28
Risorse gestite per dipendente	(Spese correnti-personale-interessi)/dipendenti	88,541,70	87.753,71	89.274,34
Trasferimenti correnti pro-capite	Trasferimenti correnti/popolazione	31,63	29,98	108,17
Trasferimenti in conto capitale pro-capite	Trasferimenti in conto capitale/popolazione	44,21	147,00	73,76
Incidenza residui attivi	Totale residui attivi/totale accertamenti competenza	28,67%	33,87%	35,81%
Incidenza residui passivi	Totale residui passivi/totale impegni competenza	11,89%	11,01%	14,89%
Velocità riscossione entrate proprie	(Riscossioni entrate tributarie+extratributarie)/(accertamenti entrate tributarie+extratributarie)	79,80%	72,25%	75,97%
Velocità gestione spese correnti	Pagamenti spesa corrente/impegni spesa corrente	85,24%	85,26%	81,11%
Percentuale indebitamento	Interessi passivi al netto degli interessi rimborsati da stato e regioni/entrate correnti penultimo rendiconto	4,73%	4,85%	4,21%

L'andamento, in costante diminuzione, della popolazione residente che è passata dai 10.256 abitanti del 2018 ai 10.230 abitanti del 2019 e ai 10.114 del 2020 rende poco comparabili gli indici che fanno riferimento al dato pro-capite.

Inoltre la gestione 2020 risente in maniera consistente degli interventi governativi a favore degli enti locali per far fronte all'emergenza covid-19, che hanno alterato gli indicatori relativi ai trasferimenti statali e al grado di autonomia.

Da rilevare comunque, la costante riduzione della spesa del personale, mentre la diminuzione della spesa per indebitamento è dovuta alla rinegoziazione dei mutui Cassa Depositi e Prestiti avvenuta in corso d'anno e alla sospensione delle rate in conto capitale da parte degli altri istituti di credito.

Si rileva altresì una maggior propensione all'investimento, grazie alla capacità dell'ente di intercettare i finanziamenti attraverso l'adesione ai bandi nazionali e regionali.

Sono peggiorati gli indicatori relativi ai residui attivi e passivi per le ragioni esposte nell'apposita sezione.

E' aumentata invece la velocità di riscossione grazie al rispetto delle scadenze di Lario Reti Holding spa di versamento delle rate dei mutui del servizio idrico integrato, mentre si è ridotta la velocità di pagamento delle spese correnti per contributi covid-19 erogati materialmente nel 2021.

INDICI DI PREDISSESTO

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

dagli adempimenti relativi al rendiconto della gestione 2018. Ai fini della comparazione con gli esercizi precedenti, si riportano di seguito, anche i dati relativi all'esercizio 2018.

Indicatore	Modalità di calcolo	2018	2019	2020
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	36,69%	38,29%	30,96%
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	68,98%	61,86%	57,54%
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	0,00%	0,00%	0,00%
P3	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	12,62%	13,22%	7,73%
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore del 1,20%	0,00%	0,00%	0,00%
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore del 1%	0,00%	0,00%	0,00%
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%	0,00%
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	78,47%	77,57%	70,52%

Dal prospetto degli indici di predissesto risulta che tali indici sono tutti negativi ovvero al di sotto della soglia. Si rammenta che per non essere in predissesto l'ente deve rispettare almeno la metà dei parametri.

Migliorano la rigidità della spesa e mentre peggiora l'incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive anche se il margine per il rispetto del parametro è molto ampio. Migliora inoltre la sostenibilità dei debiti finanziari, grazie alla rinegoziazione dei mutui Cassa Depositi e Prestiti e peggiora la capacità di riscossione rispetto al totale delle entrate.

Non si rilevano particolari criticità per valori vicini alla soglia di rischio.

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO (D.M. 23/12/2015)

La valutazione viene integrata con l'adozione del piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio approvato dal Decreto del Ministero dell'Interno del 23/12/2015, sulla base delle indicazioni contenute all'art. 18, comma 1, del D.Lgs. n. 118/2011 e secondo gli schemi dell'allegato 2 relativi al rendiconto del bilancio.

INDICATORI SINTETICI RENDICONTO ESERCIZIO 2019

1	Rigidità strutturale del bilancio	Modalità di calcolo	2020	2019	2018
1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP"– FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] /(Accertamenti primi tre titoli Entrate)	30,96%	38,29%	36,66%

La rigidità strutturale del bilancio è nella norma e l'andamento è in diminuzione rispetto al 2019 grazie all'avvenuta rinegoziazione dei mutui assunti con la Cassa Depositi e Prestiti, come auspicato e proposto da questa unità di progetto nella relazione dell'anno precedente.

2	Entrate correnti	Modalità di calcolo	2020	2019	2018
2.1	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	102,65%	96,21%	101,12%
2.2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	94,52%	91,75%	94,43%
2.3	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	83,63%	87,39%	91,83%
2.4	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	77,01%	83,34%	85,75%

2.5	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	64,26%	60,73%	77,32%
2.6	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	70,52%	68,10%	71,75%
2.7	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	52,43%	55,17%	70,63%
2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	57,64%	61,86%	65,54%

Questi indicatori dell'entrata indicano una certa difficoltà ad effettuare previsioni di entrata che si realizzino integralmente a consuntivo sia in termini di accertamento, ma soprattutto in termini di riscossione. E' auspicabile un miglioramento della capacità di riscossione delle entrate. Il trend è in continuo peggioramento.

3	Anticipazioni dell'istituto tesoriere	Modalità di calcolo	2020	2019	2018
3.1	Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	0,00%	0,09%	0,31%
3.2	Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	0,00%	0,00%	0,00%

I due indicatori rilevano che rispetto ai due esercizi precedente l'anticipazione di cassa nel corso dell'anno non è stata utilizzata ed è aumentato considerevolmente il saldo di cassa.

4	Spese di personale	Modalità di calcolo	2020	2019	2018
4.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Impegni Spesa corrente – FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	27,84%	28,44%	28,10%
4.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	5,33%	4,59%	4,74%
4.3	Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Impegni (pdc U.1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	5,04%	1,49%	2,46%
4.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	181,40	184,08	179,45

Il miglioramento del primo indicatore è dovuto al ritardo nelle assunzioni programmate nel 2020. Il secondo indicatore risente, nel risultato, della diminuzione della spesa di personale rispetto alle risorse per la contrattazione decentrata pressoché invariate. Il terzo indicatore peggiora per un

maggior ricorso al lavoro flessibile (agente di polizia locale estivo). Sul quarto indicatore incide sia la minore spesa corrente rispetto all'anno precedente che la diminuzione della popolazione residente.

5	Esternalizzazione di servizi	Modalità di calcolo	2020	2019	2018
5.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	(pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / totale spese Titolo I	9,66%	0,00%	0,00%

Nel 2020, rispetto al passato è stato inserito il contratto di servizio della raccolta e smaltimento dei rifiuti.

6	Interessi passivi	Modalità di calcolo	2020	2019	2018
6.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	4,11%	4,86%	5,15%
6.2	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00%	0,24%	2,36%
6.3	Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00	0,00%	0,00%

Anche gli indici relativi agli interessi passivi denotano un andamento positivo per quanto riguarda gli interessi sui prestiti. L'indicatore relativo agli interessi sull'anticipazione si è azzerato grazie al mancato ricorso all'anticipazione in corso d'anno.

7	Investimenti	Modalità di calcolo	2020	2019	2018
7.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Titolo I + II	21,01%	10,73%	7,20%
7.2	Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	175,58	79,54	50,93
7.3	Contributi agli investimenti procapite (in	Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli	0,79	0,00	0,12

	valore assoluto)	investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)			
7.4	Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	176,37	79,54	51,05
7.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza/[Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")]	41,45%	6,63%	14,52%
7.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")]	0,00%	0,00%	0,00%
7.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6 "Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")]	0,00%	9,94%	19,36%

Gli indicatori relativi agli investimenti evidenziano un notevole aumento della capacità di impegno dell'Ente. La differenza è determinata dai maggiori introiti da contributi da altri enti, dall'utilizzo di entrate di parte corrente per investimenti e dall'utilizzo dell'avanzo di amministrazione per investimenti. L'Ente ha saputo programmare le progettazioni ed ha reso possibile la partecipazione con esito favorevole a bandi di cofinanziamento di opere pubbliche da parte di enti sovracomunali.

8	Analisi dei residui	Modalità di calcolo	2020	2019	2018
8.1	Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	91,93%	82,34%	86,08%
8.2	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio/ Totale residui titolo 2 al 31 dicembre	96,31%	80,85%	99,76%
8.3	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	0,00%	0,00%	0,00%
8.4	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titoli 1, 2 e 3 al 31 dicembre	63,26%	59,87%	58,16%
8.5	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	40,54%	86,20%	100,00%
8.6	Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	0,00	0,00%	0,00%

L'andamento di questi indicatori è costante ed evolve in senso positivo.

9	Smaltimento debiti non finanziari	Modalità di calcolo	2020	2019	2018
9.1	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	79,71%	86,54%	82,35%
9.2	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	89,61%	91,08%	90,94%
9.3	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati	Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) +	14,34%	24,86%	21,20%

	nell'esercizio	Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]			
9.4	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	80,15%	55,84%	66,24%
9.5	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014)	Giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	-3	2	2

L'andamento costante degli indici denota una particolare attenzione al rispetto delle norme relative ai pagamenti dei debiti. Si evidenzia il miglioramento del risultato ottenuto con l'indicatore di tempestività dei pagamenti.

10	Debiti finanziari	Modalità di calcolo	2020	2019	2018
10.1	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,00%	0,00%	0,00%
10.2	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	3,70%	7,69%	6,98%
10.3	Sostenibilità debiti finanziari	Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	7,73%	13,22%	12,62%
10.4	Indebitamento pro-capite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	763,17	780,44	797,88

Gli indicatori relativi ai debiti finanziari denotano un andamento positivo ed evidenziano lo sforzo costante dell'Ente di mantenere entro limiti finanziariamente accettabili la propria esposizione debitoria verso terzi. L'indebitamento pro-capite è in costante diminuzione, segno che l'Amministrazione ricorre a nuovo indebitamento nei limiti della riduzione del debito per effetto degli ammortamenti.

11	Composizione avanzo di amministrazione	Modalità di calcolo	2020	2019	2018
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5)	34,95%	2,92%	13,42%
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	10,94%	14,45%	11,72%
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	41,68%	65,35%	40,37%

11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	12,43%	17,27%	34,49%
------	---------------------------------------	---	--------	--------	--------

Gli indicatori relativi all'avanzo di amministrazione sono determinati dall'importo dell'avanzo in termini assoluti. Il confronto con gli anni precedenti evidenzia l'aumento della quota libera, e la diminuzione della quota accantonata e della quota vincolata, segno che vincoli ed accantonamenti vengono utilizzati per la destinazione a cui sono dedicati.

12	Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente	Modalità di calcolo	2020	2019	2018
12.1	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00%	0,00%	0,00%
12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00%	0,00%	0,00%
12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)	0,00%	0,00%	0,00%
12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,00%	0,00%	0,00%
12.5	Quota disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto / Disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione presunto	0,00%	0,00%	0,00%

Nel triennio non si è riscontrato disavanzo di amministrazione.

13	Debiti fuori bilancio	Modalità di calcolo	2020	2019	2018
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	0,00%	0,00%	0,00%
13.2	Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00%	0,00%	0,00%
13.3	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00%	0,00%	0,00%

Nel triennio non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio, indicatore di costante attenzione all'assunzione degli impegni verso i fornitori di beni, servizi e opere.

14	Fondo pluriennale vincolato	Modalità di calcolo	2020	2019	2018
14.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio <i>(Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)</i>	37,64%	38,81%	55,49%

L'indicatore denota una buona capacità dell'Ente di portare a conclusione le opere pubbliche iniziate nell'anno precedente, anche se in leggera flessione rispetto all'anno precedente. Sarebbe opportuna una maggiore attenzione alla tempistica delle opere affinché le medesime possano essere concluse nei tempi previsti.

15	Partite di giro e conto terzi	Modalità di calcolo	2020	2019	2018
15.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	59,52%	51,15%	13,14%
15.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	70,37%	57,42%	15,27%

Il trend in crescita dei due indicatori deriva dalle maggiori entrate e spese derivanti dai servizi per conto di terzi.

INDICATORI ANALITICI CONCERNENTI LA COMPOSIZIONE DELLE ENTRATE E L'EFFETTIVA CAPACITA' DI RISCOSSIONE – RENDICONTO 2020

ENTRATA

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale riscossione				
		Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti/ Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (previsioni iniziali competenza + residui)	% di riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (previsioni definitive competenza + residui)	% di riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp+ Riscossioni c/residui)/ (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp/ Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui/ residui definitivi iniziali
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa								
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	23,33	17,76	34,89	100,00	100,00	70,19	78,55	49,68
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi								
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1,73	1,34	2,75	100,00	100,00	93,40	93,40	
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma								
10000	Totale TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	25,06	19,10	37,64	100,00	100,00	71,42	79,64	49,68
TITOLO 2	Trasferimenti correnti								
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1,10	3,92	8,13	100,00	100,00	97,99	98,84	64,83
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie								
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,03	0,02	0,01	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private								
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo								
20000	Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti	1,13	3,94	8,14	100,00	100,00	98,00	98,84	65,45

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale riscossione				
		Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti/ Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (previsioni iniziali competenza + residui)	% di riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (previsioni definitive competenza + residui)	% di riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp+ Riscossioni c/residui)/ (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp/ Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui/ residui definitivi iniziali
TITOLO 3	Entrate extratributarie								
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4,00	3,21	5,08	100,00	100,00	69,74	71,34	66,71
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,37	0,19	0,45	100,00	100,00	57,87	85,36	28,76
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,02	0,01	0,01	100,00	100,00	75,28	95,41	19,53
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	1,81	1,89	3,95	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	2,45	1,97	3,51	100,00	100,00	51,89	15,13	86,14
30000	Totale titolo 3 : Entrate extratributarie	8,66	7,27	13,00	100,00	100,00	68,66	65,36	75,56
TITOLO 4	Entrate in conto capitale								
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale								
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	1,70	4,22	5,55	100,00	100,00	29,70	16,09	36,54
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale								
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1,81	1,45		100,00	100,00			
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	2,26	1,81	0,38	100,00	100,00	100,00	100,00	
40000	Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale	5,78	7,48	6,23	100,00	100,00	32,45	25,19	36,54
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie								
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie								
50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine								
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine								
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie								
50000	Totale TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie								

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale riscossione				
		Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti/ Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (previsioni iniziali competenza + residui)	% di riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (previsioni definitive competenza + residui)	% di riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp+ Riscossioni c/residui)/ (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp/ Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui/ residui definitivi iniziali
TITOLO 6	Accensione prestiti								
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari								
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine								
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	2,04	1,63		100,00	100,00	23,16		23,16
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento								
60000	Totale TITOLO 6: Accensione prestiti	2,04	1,63		100,00	100,00	23,16		23,16
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	22,65	18,15		100,00	100,00			
70000	Totale TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	22,65	18,15		100,00	100,00			
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro								
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	30,85	39,30	30,84	100,00	100,00	99,99	99,99	
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	3,85	3,12	4,15	100,00	100,00	99,90	99,94	
90000	Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	34,70	42,42	34,99	100,00	100,00	99,98	99,98	
TOTALE ENTRATE		100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	72,76	83,07	45,70

Anche da questi indicatori, ed in particolare dall'ultima colonna, emerge la necessità per l'Ente di migliorare la propria capacità di riscossione dei crediti esigibili derivanti dagli esercizi precedenti, migliorando le tecniche di recupero ed aumentando le dotazioni tecniche e di risorse umane in dotazione agli uffici preposti. Rispetto al 2019 la percentuale di riscossione è peggiorata passando dal 55,89% al 45,70, denotando un cospicuo peggioramento.

SPESA

MISSIONI E PROGRAMMI			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)						
			Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
			Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	01	Organi istituzionali	0,67		0,53		0,98		0,05
	02	Segreteria generale	1,86		1,48	0,86	2,62	0,86	0,29
	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	1,31		0,98		1,60		0,34
	04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1,11		1,00		1,59		0,39
	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	2,62		2,42	0,26	2,93	0,26	1,88
	06	Ufficio tecnico	1,12		1,54	4,47	2,45	4,47	0,58
	07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	1,35		0,96		1,44		0,45
	08	Statistica e sistemi informativi	0,47		0,45		0,74		0,14
	09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali							
	10	Risorse umane	0,15		0,10		0,19		0,01
	11	Altri servizi generali	0,26		0,21		0,33		0,09
	TOTALE Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione		10,92		9,67	5,59	14,87	5,59	4,23
Missione 02 Giustizia	01	Uffici giudiziari							
	02	Casa circondariale e altri servizi							
	TOTALE Missione 02 Giustizia								
Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza	01	Polizia locale e amministrativa	1,40		1,10	1,39	1,86	1,39	0,32
	02	Sistema integrato di sicurezza urbana							
	TOTALE MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza		1,40		1,10	1,39	1,86	1,39	0,32

MISSIONI E PROGRAMMI			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)						
			Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
			Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio	01	Istruzione prescolastica	1,00		1,01		1,97		0,02
	02	Altri ordini di istruzione non universitaria	0,95		0,75		1,14		0,35
	04	Istruzione universitaria							
	05	Istruzione tecnica superiore							
	06	Servizi ausiliari all'istruzione	1,76		1,39		1,83		0,93
	07	Diritto allo studio	0,27		0,19		0,36		0,01
	TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio		3,98		3,35		5,30		1,31
Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	01	Valorizzazione dei beni di interesse storico							
	02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	1,06		0,88	0,41	1,54	0,41	0,18
	Totale Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		1,06		0,88	0,41	1,54	0,41	0,18
Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero	01	Sport e tempo libero	0,30		1,90	11,12	2,86	11,12	0,89
	02	Giovani							
	Totale Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero		0,30		1,90	11,12	2,86	11,12	0,89
Missione 07 Turismo	01	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,49		0,51		0,62		0,41
	Totale Missione 07 Turismo		0,49		0,51		0,62		0,41
Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	01	Urbanistica e assetto del territorio	0,75		0,62	0,44	1,07	0,44	0,14
	02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare							
	Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa		0,75		0,62	0,44	1,07	0,44	0,14

MISSIONI E PROGRAMMI			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)						
			Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
			Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	01	Difesa del suolo							
	02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,04		0,83	1,70	8,43	1,70	0,43
	03	Rifiuti	3,99		2,80		5,29		0,20
	04	Servizio idrico integrato	0,57		0,40		0,79		
	05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,45		0,48		0,73		0,22
	06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche							
	07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni							
	08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento							
	Totale Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		5,05		4,52	1,70	8,43	1,70	0,43
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	01	Trasporto ferroviario							
	02	Trasporto pubblico locale							
	03	Trasporto per vie d'acqua							
	04	Altre modalità di trasporto							
	05	Viabilità e infrastrutture stradali	9,73		17,25	78,40	23,69	78,40	10,51
	Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità		9,73		17,25	78,40	23,69	78,40	10,51
Missione 11 Soccorso civile	01	Sistema di protezione civile	0,04		0,10	0,54	0,18	0,54	0,02
	02	Interventi a seguito di calamità naturali							
Totale Missione 11 Soccorso civile			0,04		0,10	0,54	0,18	0,54	0,02

MISSIONI E PROGRAMMI			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)						
			Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
			Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,56		0,39		0,68		0,09
	02	Interventi per la disabilità	0,35		0,25		0,46		0,02
	03	Interventi per gli anziani	0,34		0,24		0,39		0,08
	04	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,44		0,75	0,41	1,32	0,41	0,15
	05	Interventi per le famiglie	1,99		1,38		2,37		0,34
	06	Interventi per il diritto alla casa							0,01
	07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	1,35		0,94		1,80		0,04
	08	Cooperazione e associazionismo	0,02		0,01				0,02
	09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,30		0,61		1,06		0,14
	Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		5,35		4,58	0,41	8,10	0,41	0,90

MISSIONI E PROGRAMMI			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)						
			Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
			Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
Missione 13 Tutela della salute	01	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA							
	02	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA							
	03	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente							
	04	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi							
	05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari							
	06	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN							
	07	Ulteriori spese in materia sanitaria							
	Totale Missione 13 Tutela della salute								
Missione 14 Sviluppo economico e competitività	01	Industria, PMI e Artigianato							
	02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,19		0,39		0,63		0,15
	03	Ricerca e innovazione							
	04	Reti e altri servizi di pubblica utilità							
	Totale Missione 14 Sviluppo economico e competitività		0,19		0,39		0,63		0,15

MISSIONI E PROGRAMMI			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)						
			Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
			Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro							
	02	Formazione professionale							
	03	Sostegno all'occupazione							
	Totale Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale								
Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare							
	02	Caccia e pesca							
	Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	01	Fonti energetiche							
	Totale Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche								
Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali							
	Totale Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								
Missione 19 Relazioni internazionali	01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo							
	Totale Missione 19 Relazioni internazionali								
Missione 20 Fondi e accantonamenti	01	Fondo di riserva	0,15		0,30				0,61
	02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,40		0,28				0,57
	03	Altri fondi			0,82				1,68
	Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti		0,55		1,40				2,86

MISSIONI E PROGRAMMI			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)						
			Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
			Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
Missione 50 Debito pubblico	01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari							
	02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	2,89		0,90		1,77		
	Totale Missione 50 Debito pubblico		2,89		0,90		1,77		
Missione 60 Anticipazioni finanziarie	01	Restituzione anticipazioni di tesoreria	22,63		15,83				32,38
	Totale Missione 60 Anticipazioni finanziarie		22,63		15,83				32,38
Missione 99 Servizi per conto terzi	01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	34,67		37,00		29,10		45,27
	02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema nazionale sanitario							
	Totale Missione 99 Servizi per conto terzi		34,67		37,00		29,10		45,27

Da questi indicatori della spesa risulta la ripartizione della medesima all'interno delle missioni.

C) CENTRI DI RESPONSABILITA'

I centri di responsabilità sono individuati nei responsabili di struttura a cui il Piano esecutivo di gestione per il 2020 ha affidato le risorse umane, finanziarie e strumentali per raggiungere gli obiettivi fissati.

La verifica, per quanto riguarda l'esercizio 2020, viene effettuata, per ogni singola struttura, sui dati della spesa corrente, mediante la comparazione dei risultati tra gli esercizi 2018, 2019 e 2020 in relazione alla:

- capacità di impegno sulla competenza (impegnato/stanziato) che indica il grado di raggiungimento degli obiettivi del programma;
- velocità di pagamento sulla competenza (pagato/impegnato) che indica il rispetto delle norme in materia di tempestività dei pagamenti;
- capacità di mantenimento dei residui (residui fine anno/residui inizio anno) che indica il grado di veridicità della verifica dei residui rispetto agli impegni assunti;
- velocità di pagamento dei residui (pagato/residui fine anno) che indica la velocità di pagamento dei debiti esigibili formati nei precedenti esercizi.

STRUTTURA I – Servizi sociali e culturali

Missione 4 – Istruzione e diritto allo studio

Programma	Capacità di impegno competenza			Velocità di pagamento competenza			Mantenimento residui			Velocità di pagamento residui		
	2020	2019	2018	2020	2019	2018	2020	2019	2018	2020	2019	2018
1 – Istruzione pre-scolastica	99,12%	99,26%	99,30%	88,33%	89,87%	94,25%	97,20%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
2 – Altri ordini di istruzione	79,13%	91,50%	85,39%	86,36%	88,99%	89,09%	90,11%	94,62%	90,07%	100,00%	99,07%	70,63%
6 – Servizi ausiliari all'istruzione	67,33%	94,15%	94,96%	80,05%	84,73%	84,08%	100,00%	100,00%	99,65%	99,10%	100,00%	99,65%
7 – Diritto allo studio	96,31%	98,46%	98,65%	64,72%	88,57%	99,08%	100,00%	96,81%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

Missione 5 – Tutela e valorizzazione de beni e delle attività culturali

Programma	Capacità di impegno competenza			Velocità di pagamento competenza			Mantenimento residui			Velocità di pagamento residui		
	2020	2019	2018	2020	2019	2018	2020	2019	2018	2020	2019	2018
1 –Attività culturali	88,64%	96,26%	94,67%	85,87%	87,94%	78,60%	100,00%	100,00%	66,17%	94,75%	100,00%	66,17%

Missione 7 – Turismo

Programma	Capacità di impegno competenza			Velocità di pagamento competenza			Mantenimento residui			Velocità di pagamento residui		
	2020	2019	2018	2020	2019	2018	2020	2019	2018	2020	2019	2018
1 –Sviluppo del turismo	81,55%	82,59%	98,00%	69,68%	72,16%	86,78%	98,05%	91,47%	96,21%	88,44%	94,40%	96,21%

Missione 12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Programma	Capacità di impegno competenza			Velocità di pagamento competenza			Mantenimento residui			Velocità di pagamento residui		
	2020	2019	2018	2020	2019	2018	2020	2019	2018	2020	2019	2018
1 –Interventi per l'infanzia	88,78%	99,84%	99,84%	58,17%	88,37%	88,38%	100,00%	100,00%	97,07%	100,00%	100,00%	97,07%
2 – Interventi per la disabilità	95,17%	99,85%	99,89%	24,88%	67,44%	60,96%	100,00%	91,44%	94,76%	96,07%	95,96%	94,76%
3 – interventi per gli anziani	83,83%	98,44%	99,83%	97,16%	89,51%	94,29%	100,00%	100,00%	69,22%	100,00%	100,00%	69,22%
4 – Interventi per soggetti a rischio esclusione sociale	93,83%	95,89%	97,99%	53,91%	74,65%	75,16%	98,28%	98,37%	98,50%	98,83%	99,01%	98,50%
5 – Interventi per le famiglie	87,95%	99,73%	98,65%	83,42%	84,29%	82,78%	98,35%	99,53%	100,00%	98,64%	99,88%	100,00%
6 – Interventi per la casa	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
7 –Programmazione della rete	97,73%	99,10%	97,03%	37,25%	38,77%	36,43%	100,00%	98,37%	99,70%	100,00%	101,65%	99,70%
8 –Cooperazione ed associazionismo	18,00%	99,51%	99,99%	100,00%	42,58%	18,30%	0,00%	79,22%	100,00%	0,00%	100,00%	82,56%

STRUTTURA II – Demografia e servizi ai cittadini

Missione 1 – Servizi istituzionali, generali e di gestione

Programma	Capacità di impegno competenza			Velocità di pagamento competenza			Mantenimento residui			Velocità di pagamento residui		
	2020	2019	2018	2020	2019	2018	2020	2019	2018	2020	2019	2018
1 –Organi istituzionali	94,94%	94,26%	96,11%	91,83%	87,74%	89,03%	83,44%	87,99%	76,79%	61,92%	80,11%	76,79%
2 – Segreteria generale	85,62%	82,82%	85,23%	86,96%	95,84%	96,49%	69,82%	99,11%	100,00%	86,26%	64,49%	67,94%
7 – Anagrafe ed elettorale	84,96%	79,66%	84,77%	85,23%	91,16%	96,79%	100,00%	100,00%	97,4%	91,43%	97,77%	97,34%

Missione 6 – Politiche giovanili, sport e tempo libero

Programma	Capacità di impegno competenza			Velocità di pagamento competenza			Mantenimento residui			Velocità di pagamento residui		
	2020	2019	2018	2020	2019	2018	2020	2019	2018	2020	2019	2018
1 –Sport e tempo libero	57,44%	90,12%	86,57%	100,00%	87,21%	92,22%	100,00%	97,48%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

STRUTTURA III – Territorio e ambiente

Missione 1 – Servizi istituzionali, generali e di gestione

Programma	Capacità di impegno competenza			Velocità di pagamento competenza			Mantenimento residui			Velocità di pagamento residui		
	2020	2019	2018	2020	2019	2018	2020	2019	2018	2020	2019	2018
5 –Gestione beni demaniali e patrimoniali	95,72%	90,91%	89,40%	77,88%	85,04%	53,32%	98,48%	93,73%	52,75%	87,09%	82,71%	46,72%
6 – Ufficio tecnico	95,58%	95,58%	98,34%	93,71%	93,71%	92,61%	93,46%	93,46%	100,00%	78,68%	78,68%	81,19%

Missione 9 – Sviluppo sostenibile e tutela dell'ambiente

Programma	Capacità di impegno competenza			Velocità di pagamento competenza			Mantenimento residui			Velocità di pagamento residui		
	2020	2019	2018	2020	2019	2018	2020	2019	2018	2020	2019	2018
2 –Tutela ambientale	84,19%	73,96%	67,81%	100,00%	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	100,00%
3 –Rifiuti	96,58%	99,89%	93,30%	84,00%	88,44%	83,82%	97,09%	100,00%	99,99%	100,00%	100,00%	99,99%
4 –Servizio idrico integrato	99,98%	99,94%	99,95%	100,00%	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
5 –Parchi e giardini	98,60%	97,97%	94,40%	70,24%	85,61%	89,77%	100,00%	87,88%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

Missione 10 – Trasporto e diritto alla mobilità

Programma	Capacità di impegno competenza			Velocità di pagamento competenza			Mantenimento residui			Velocità di pagamento residui		
	2020	2019	2018	2020	2019	2018	2020	2019	2018	2020	2019	2018
5 –Viabilità e circolazione stradale	93,70%	76,74%	95,90%	94,58%	83,95%	89,95%	96,20%	99,32%	95,96%	87,48%	85,92%	95,96%

Missione 11 – Soccorso civile

Programma	Capacità di impegno competenza			Velocità di pagamento competenza			Mantenimento residui			Velocità di pagamento residui		
	2020	2019	2018	2020	2019	2018	2020	2019	2018	2020	2019	2018
1 –Sistema di protezione civile	82,11%	85,31%	63,63%	93,68%	64,81%	48,00%	97,49%	83,78%	97,20%	100,00%	100,00%	97,20%

Missione 12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Programma	Capacità di impegno competenza			Velocità di pagamento competenza			Mantenimento residui			Velocità di pagamento residui		
	2020	2019	2018	2020	2019	2018	2020	2019	2018	2020	2019	2018
9 –Cimiteri	77,42%	96,87%	98,51%	90,33%	78,44%	84,72%	99,99%	93,58%	100,00%	100,00%	100,00%	44,34%

STRUTTURA IV – Ragioneria e contabilità

Missione 1 – Servizi istituzionali, generali e di gestione

Programma	Capacità di impegno competenza			Velocità di pagamento competenza			Mantenimento residui			Velocità di pagamento residui		
	2020	2019	2018	2020	2019	2018	2020	2019	2018	2020	2019	2018
3 –Gestione economica e finanziaria	83,34%	85,07%	87,30%	92,23%	94,42%	87,53%	98,20%	99,13%	96,77%	99,29%	100,00%	96,77%
10 – Risorse umane	93,68%	97,71%	96,69%	97,76%	96,21%	96,47%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
11 – Altri servizi generali	78,54%	87,24%	28,21%	87,43%	84,73%	82,48%	100,00%	98,51%	56,36%	96,01%	76,27%	44,94%

Missione 20 – Fondi e accantonamenti

Programma	Capacità di impegno competenza			Velocità di pagamento competenza			Mantenimento residui			Velocità di pagamento residui		
	2020	2019	2018	2020	2019	2018	2020	2019	2018	2020	2019	2018
1 –Fondo di riserva	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
2 – Fondo svalutazione crediti	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Missione 50 – Debito pubblico

Programma	Capacità di impegno competenza			Velocità di pagamento competenza			Mantenimento residui			Velocità di pagamento residui		
	2020	2019	2018	2020	2019	2018	2020	2019	2018	2020	2019	2018
1 –Quota capitale mutui	99,93%	99,98%	99,91%	100,00%	99,45%	100,00%	100,00%	0,00%	100,00%	100,00%	0,00%	100,00%

Missione 60 – Anticipazioni finanziarie

Programma	Capacità di impegno competenza			Velocità di pagamento competenza			Mantenimento residui			Velocità di pagamento residui		
	2020	2019	2018	2020	2019	2018	2020	2019	2018	2020	2019	2018
1 –Restituzione anticipazione	0,00%	26,41%	35,37%	0,00%	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	100,00%

Missione 99 – Servizi per conto terzi

Programma	Capacità di impegno competenza			Velocità di pagamento competenza			Mantenimento residui			Velocità di pagamento residui		
	2020	2019	2018	2020	2019	2018	2020	2019	2018	2020	2019	2018
1 –Servizi per conto terzi	40,20%	58,15%	37,31%	97,12%	96,67%	89,79%	100,00%	99,99%	98,14%	64,49%	63,20	58,11%

STRUTTURA V – Servizi amministrativi, legali, tributari

Missione 1 – Servizi istituzionali, generali e di gestione

Programma	Capacità di impegno competenza			Velocità di pagamento competenza			Mantenimento residui			Velocità di pagamento residui		
	2020	2019	2018	2020	2019	2018	2020	2019	2018	2020	2019	2018
4 –Gestione entrate tributarie	91,59%	95,96%	90,40%	81,70%	73,81%	74,03%	89,90%	99,56%	99,64%	89,80%	6,20%	39,57%
8 – Sistemi informativi	84,86%	90,11%	93,23%	85,23%	94,38%	89,02%	91,43%	100,00%	98,63%	100,00%	83,29%	83,38%

STRUTTURA VI – Polizia locale

Missione 3 – Ordine pubblico e sicurezza

Programma	Capacità di impegno competenza			Velocità di pagamento competenza			Mantenimento residui			Velocità di pagamento residui		
	2020	2019	2018	2020	2019	2018	2020	2019	2018	2020	2019	2018
1 –Polizia locale	84,14%	97,95%	97,40%	89,36%	89,80%	91,31%	94,58%	89,90%	90,10%	97,66%	86,24%	87,02%

STRUTTURA VII– Edilizia privata ed urbanistica

Missione 8 – Assetto del territorio ed edilizia abitativa

Programma	Capacità di impegno competenza			Velocità di pagamento competenza			Mantenimento residui			Velocità di pagamento residui		
	2020	2019	2018	2020	2019	2018	2020	2019	2018	2020	2019	2018
1 –Urbanistica e territorio	93,86%	93,96%	93,74%	90,56%	96,06%	96,56%	100,00%	98,45%	42,74%	100,00%	100,00%	42,74%

Missione 14 – Sviluppo economico e competitività

Programma	Capacità di impegno competenza			Velocità di pagamento competenza			Mantenimento residui			Velocità di pagamento residui		
	2020	2019	2018	2020	2019	2018	2020	2019	2018	2020	2019	2018
2 –Commercio e reti distributive	81,88%	97,74%	99,44%	36,25%	93,47%	96,26%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

I medesimi indicatori vengono rilevati sui titoli della spesa e sulle missioni.

TOTALE PER TITOLI

Programma	Capacità di impegno competenza			Velocità di pagamento competenza			Mantenimento residui			Velocità di pagamento residui		
	2020	2019	2018	2020	2019	2018	2020	2019	2018	2020	2019	2018
Titolo I – Spesa corrente	83,50%	90,59%	89,75%	81,11%	85,26%	85,24%	96,96%	98,26%	93,10%	90,09%	81,03%	80,625
Titolo II – Spesa in conto capitale	27,39%	15,62%	10,28%	77,30%	92,71%	74,19%	100,00%	99,17%	99,88%	80,35%	90,58%	99,40%
Titolo III – Spesa per incremento di attività finanziarie	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Titolo IV – Rimborso di prestiti	99,93%	99,98%	99,91%	100,00%	99,45%	100,00%	100,00%	0,00%	100,00%	100,00%	0,00%	100,00%
Titolo V – Chiusura anticipazioni ricevute da tesoriere	0,00%5	26,41%	35,37%	0,00%	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	100,00%
Titolo VII – Uscite per conto terzi e partite di giro	40,20%	58,15%	37,31%	97,12%	96,67%	89,79%	100,00%	99,99%	98,14%	64,49%	63,20%	58,11%
TOTALE	42,66%	52,85%	45,95%	86,58%	91,16%	89,94%	97,53%	98,57%	95,22%	86,16%	80,02%	83,28%

TOTALE PER MISSIONI

Programma	Capacità di impegno competenza			Velocità di pagamento competenza			Mantenimento residui			Velocità di pagamento residui		
	2020	2019	2018	2020	2019	2018	2020	2019	2018	2020	2019	2018
Missione 1 – Servizi istituzionali, generali e di gestione	73,74%	73,23%	82,71%	85,94%	89,42%	88,64%	94,53%	98,00%	89,02%	76,95%	48,52%	54,87%
Missione 3 – Ordine pubblico e sicurezza	75,34%	88,10%	87,02%	89,63%	89,96%	91,83%	94,58%	89,90%	90,10%	97,66%	86,24%	87,02%
Missione 4 – Istruzione e diritto allo studio	80,89%	94,31%	89,57%	84,68%	89,24%	89,08%	97,89%	98,87%	97,83%	98,50%	99,82%	94,03%
Missione 5 – Tutela e valorizzazione di beni ed attività culturali	85,99%	92,83%	94,67%	87,01%	88,31%	78,60%	100,00%	100,00%	66,17%	94,75%	100,00%	66,17%
Missione 6 – Politiche giovanili, sport e tempo libero	27,43%	17,81%	16,72%	85,63%	91,48%	92,22%	100,00%	97,48%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Missione 7 – Turismo	61,48%	62,00%	98,00%	69,68%	72,16%	86,78%	98,05%	91,47%	96,21%	89,16%	94,40%	96,21%
Missione 8 – Assetto del territorio e dell'ambiente	82,78%	85,22%	77,77%	91,43%	96,76%	95,12%	100,00%	99,06%	50,06%	100,00%	100,00%	50,06%
Missione 9 – Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	92,14%	90,89%	86,84%	74,05%	89,91%	85,58%	97,45%	99,26%	96,05%	100,00%	100,00%	96,05%
Missione 10 – Trasporti e diritto alla mobilità	31,16%	27,44%	17,20%	90,14%	86,90%	87,13%	97,54%	98,57%	99,64%	83,58%	80,05%	97,64%
Missione 11 – Soccorso civile	44,44%	85,31%	63,63%	93,68%	64,81%	48,00%	97,49%	83,78%	97,20%	100,00%	100,00%	97,20%
Missione 12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglie	89,68%	80,63%	81,62%	59,77%	72,02%	67,59%	99,53%	98,80%	97,93%	98,74%	99,66%	96,22%
Missione 14 – Sviluppo economico e competitività	81,88%	97,74%	99,44%	36,25%	93,47%	96,26%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Missione 20 – Fondi e accantonamenti	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 50 – Debito pubblico	99,93%	99,98%	99,91%	100,00%	99,45%	100,00%	100,00%	0,00%	100,00%	100,00%	0,00%	100,00%

Programma	Capacità di impegno competenza			Velocità di pagamento competenza			Mantenimento residui			Velocità di pagamento residui		
	2020	2019	2018	2020	2019	2018	2020	2019	2018	2020	2019	2018
Missione 60 – Anticipazioni finanziarie	0,00%	26,41%	37,35%	0,00%	10,03%	100,00%	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	100,00%
Missione 99 – Servizi per conto terzi	40,20%	58,15%	37,31%	97,12%	96,67%	89,79%	100,00%	99,99%	98,14%	64,49%	63,20%	58,11%
TOTALE	42,52%	53,41%	45,95%	86,58%	82,28%	89,94%	97,53%	98,57%	95,22%	86,16%	80,02%	83,28%

D) CENTRI DI COSTO

Al fine di analizzare la spesa corrente dal punto di vista economico, è stato predisposto un sistema di centri di costo riferito al IV livello del piano dei conti adottato.

I centri di costo sono complessivamente 35 e la spesa corrente, come avvenuto per i centri di responsabilità, viene analizzata in base ai seguenti indici:

- capacità di impegno sulla competenza (impegnato/stanziato);
- velocità di pagamento sulla competenza (pagato/impegnato).

Centro di costo	Capacità di impegno			Velocità di pagamento		
	2020	2019	2018	2020	2019	2018
1. Retribuzioni in denaro	95,36%	98,83%	99,02%	96,87	97,85%	98,87%
2. Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	94,79%	97,14%	98,19%	83,66%	83,09%	85,21%
3. Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	94,31%	98,16%	96,92%	83,61%	81,55%	83,56%
4. Tasse automobilistiche	79,27%	67,73%	82,22%	99,01%	100,00%	100,00%
5. Giornali, riviste e pubblicazioni	96,55%	99,18%	99,19%	55,80%	86,20%	61,19%
6. Beni di consumo	72,28%	79,17%	78,10%	74,38%	79,81%	73,35%
7. Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	95,37%	94,66%	96,79%	92,88%	89,57%	90,47%
8. Spese di rappresentanza	0,00%	23,07%	45,45%	0,00%	100,00%	0,00%
9. Acquisto di servizi per formazione	39,96%	53,33%	50,44%	76,00%	70,83%	90,46%
10. Utenze e canoni	80,33%	94,53%	87,84%	89,06%	95,77%	94,65%
11. Utilizzo di beni di terzi	87,11%	87,54%	85,01%	95,98%	93,95%	87,12%
12. Manutenzione ordinaria e riparazioni	89,38%	92,68%	93,13%	87,91%	70,84%	80,86%
13. Consulenze	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
14. Prestazioni professionali e specialistiche	87,76%	96,72%	98,72%	59,72%	77,41	76,23%
15. Servizi ausiliari	85,88%	91,44%	85,13%	76,43%	82,04%	77,52%
16. Servizi di ristorazione	56,34%	84,65%	88,35%	72,36%	79,14%	81,21%
17. Spese per contratti di servizio pubblico	95,72%	99,93%	93,50%	82,31%	88,38%	83,45%
18. Spese per servizi amministrativi	81,95%	93,25%	74,33%	72,41%	87,51%	80,18%
19. Spese per servizi finanziari	98,92%	86,06%	66,51%	69,50%	84,51%	76,93%

Centro di costo	Capacità di impegno			Velocità di pagamento		
	2020	2019	2018	2020	2019	2018
20. Spese per servizi non sanitari	64,46%	70,00%	77,49%	78,16%	87,26%	92,92%
21. Servizi sanitari	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
22. Servizi socio-assistenziali	87,75%	99,77%	98,97%	78,81%	85,00%	83,86%
23. Trasferimenti ad amministrazioni centrali	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
24. Trasferimenti ad amministrazioni locali	96,53%	60,75%	96,12%	9,34%	20,20%	18,11%
25. Borse di studio	98,28%	98,64%	98,64%	0,00%	0,00%	92,17%
26. Trasferimenti a famiglie	91,17%	98,61%	99,18%	61,43%	98,78%	87,75%
27. Trasferimenti a imprese	70,69%	92,84%	93,70%	30,50%	77,43%	81,47%
28. Trasferimenti a istituzioni sociali private	93,76%	96,67%	98,20%	94,55%	79,21%	85,09%
29. Interessi passivi su indebitamento	98,54%	99,88%	99,91%	100,00%	100,00%	100,00%
30. Interessi passivi su anticipazione	0,00%	5,91%	62,37%	0,00%	0,00%	0,00%
31. Fondo di riserva	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
32. Fondo svalutazione crediti	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
33. Versamenti IVA a debito	82,27%	94,82%	17,90%	100,00%	96,44%	96,85%
34. Assicurazioni	92,00%	88,61%	90,72%	98,85%	100,00%	100,00%
35. Restituzione di somme non dovute	39,25%	62,16%	57,60%	100,00%	91,71%	98,77%
TOTALE	83,50%	90,58%	89,74%	81,11%	85,29%	85,23%

RIEPILOGO PER MAGROAGGREGATI

Analoga valutazione rispetto ai centri di costo viene effettuata per i macroaggregati di spesa.

Macroaggregati	Capacità di impegno			Velocità di pagamento		
	2020	2019	2018	2020	2019	2018
101 Redditi da lavoro dipendente	95,24%	98,48%	98,84%	94,09%	94,81%	95,96%
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	94,04%	97,40%	96,64%	83,84%	81,82%	83,83%
103 Acquisto di beni e servizi	84,37%	92,40%	90,49%	81,09%	85,16%	84,41%
104 Trasferimenti correnti	89,60%	77,19%	97,24%	50,16%	55,50%	56,60%
107 Interessi passivi	97,95%	96,17%	98,51%	100,00%	99,76%	97,64%
109 Rimborsi e altre poste compensative delle entrate	57,53%	72,06%	58,12%	100,00%	91,71%	98,77%
110 Altre spese correnti	18,50%	44,02%	42,73%	99,22%	98,96%	99,135
TOTALE	83,50%	90,58%	89,74%	81,115	85,29%	85,23%

E) I SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Viene ora analizzata l'evoluzione della copertura dei servizi a domanda individuale nel triennio 2018/2020

TIPOLOGIA DEL SERVIZIO	2020			2019			2018		
	Entrata	Spesa	%	Entrata	Spesa	%	Entrata	Spesa	%
Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali, centri estivi	49.374,80	44.257,50	111,56%	20.329,50	42.350,66	48,00%	35.265,00	46.821,79	75,32%
Corsi extra-scolastici di insegnamento arti, sport ed altre discipline	0,00	0,00	0,00%	0,00	2.801,00	0,00%	0,00	1.512,40	0,00%
Mensa aziendale	2.982,20	9.344,28	31,91%	3.927,70	12.000,00	32,73%	4.321,20	13.000,00	33,24%
Mense scolastiche	46.016,56	63.420,61	72,56%	73.555,19	108.564,05	67,75%	82.365,21	110.469,66	74,56%
Uso locali adibiti a riunioni non istituzionali	464,76	586,60	79,23%	1.006,98	1.052,23	95,70%	1.161,90	1.052,23	110,42%
Altri servizi (SAD - lavanderia - telesoccorso - trasporto	36.936,68	144.632,67	25,54%	42.480,01	164.059,04	25,89%	57.011,63	150.047,33	38,00%
totale	135.775,00	262.241,66	51,77%	141.299,38	330.826,98	42,71%	166.974,14	322.903,41	55,78%

Dai dati sopra indicati si rileva:

- Il miglioramento della copertura del servizio relativo ai centri estivi grazie ai contributi statati erogati;
- i corsi extra-scolastici non si sono tenuti causa emergenza covid-19;
- l'andamento costante della copertura dei costi della mensa aziendale;
- il miglioramento della copertura del servizio di mensa scolastica;
- l'affidamento della gestione del teatro alla Proloco che ha comportato l'annullamento delle entrate e delle spese ad esso relative;
- il peggioramento della copertura dei costi relativi all'uso di locali adibiti a riunioni non istituzionali;
- l'andamento stazionario, anche se ampiamente sotto il minimo previsto, della copertura dei costi relativi agli altri servizi di carattere sociale.

Dai numeri rilevati si può concludere che rispetto al 2019 l'andamento è migliorato anche se motivi esterni alla gestione. I centri estivi hanno beneficiato di un contributo che ha coperto il 30% dei costi complessivi mentre la mensa scolastica continua ad essere finanziata in modo consistente dall'amministrazione comunale. Ciò comporta una distrazione di risorse che potrebbero essere destinate ad altri servizi. Si rileva, in ogni caso, che le percentuali di copertura, ad esclusione della mensa aziendale che ha una disciplina propria, sono abbondantemente sopra la soglia obbligatoria del 36% fissata per i comuni strutturalmente deficitari. Rimane valido, infine, l'invito ad adottare misure di adeguamento delle tariffe delle sale adibite ad uso non istituzionale, ferme ormai da vent'anni.

F) ANALISI DELLA GESTIONE DEI BENI IMMOBILI DEL PATRIMONIO COMUNALE

L'analisi sulla gestione dei beni immobili del patrimonio comunale è finalizzata a verificare le modalità di utilizzo dei beni immobili ed il rapporto tra le spese necessarie per il loro mantenimento e le entrate che derivano dalla concessione in uso ad associazioni ed enti senza scopo di lucro, oppure dalla locazione a singoli privati cittadini o a società.

L'analisi è indirizzata sui beni immobili di proprietà dell'Ente che, per espressa disposizione di legge, servono a soddisfare bisogni collettivi in modo diretto; per tale motivo essi sono sottoposti a speciali vincoli.

BENI IMMOBILI DEMANIALI

I beni demaniali sono sempre beni immobili o raccolte (c.d. universalità) di beni mobili e devono appartenere ad enti pubblici territoriali (Stato, Regioni, Province, Comuni).

È possibile distinguere il demanio necessario da quello accidentale (o eventuale). Nel primo sono ricompresi tutti quei beni che non possono che appartenere allo Stato o ad altri enti pubblici territoriali. Rientrano in tale categoria il demanio marittimo (il lido del mare, ad esempio), quello idrico e quello militare. Il demanio accidentale, invece, include tutti i beni che possono anche non essere demaniali e che sono tali solo se appartenenti ad uno degli enti suddetti.

Appartengono a questa categoria: il demanio stradale, il demanio ferroviario, il demanio aeronautico, gli acquedotti ed, infine, il demanio storico, archeologico, artistico e culturale.

Il regime giuridico dei beni demaniali si sostanzia nei caratteri della:

- inalienabilità: non possono essere trasferiti ad altri soggetti;
- non usucapibilità: il possesso di essi da parte dei terzi non può avere effetto ad alcun fine;
- non espropriabilità: non sono, cioè, suscettibili di espropriazione forzata;
- inammissibilità di diritti altrui: non possono formare oggetto di diritti a favore di terzi, se non nei modi e nei limiti stabiliti dalle leggi che li riguardano.

I beni demaniali possono essere dati in concessione o in locazione; in questo caso è dovuto dal concessionario il pagamento di un canone.

I beni immobili **demaniali** appartenenti all'Ente sono i seguenti:

1) CIMITERO CAPOLUOGO, OLCIO E SOMANA – Via per il cimitero

L'immobile, insieme ai cimiteri di Olcio e di Somana, vengono gestiti direttamente dall'Ente mediante il personale del servizio manutenzioni.

La gestione diretta ha determinato spese per € 63.262,61.= di cui € 26.365,20.= per spesa di personale, € 2.300,00.= per imposte e tasse ed € 34.597,41.= per acquisto di beni e servizi, di cui € 20.572,15.= per riesumazioni straordinarie rese necessarie per l'emergenza covid.

Le entrate per servizi cimiteriali sono pari ad € 37.938,27.= mentre quelle relative alle concessioni cimiteriali ammontano a € 53.739,08.=.

Le tariffe cimiteriali in vigore sono state approvate con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 47 del 28/11/2013.

2) PARCHEGGIO AREA EX CIMA – Via Statale n. 85

Area di parcheggio all'aperto con accesso riservato della superficie di 700,00.= mq destinata alla sosta prolungata di camper e caravan.

Per la sosta per periodi non inferiori ad un anno è prevista la tariffa giornaliera di € 1,10.= (iva compresa).

La manutenzione ordinaria e straordinaria nel 2020 non ha determinato spese direttamente imputabili all'immobile.

L'immobile ha generato entrate per € 6,797,60.=.

La tariffa in vigore è stata approvata con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 51 del 19/12/2018.

I costi per la gestione dell'area sono limitati ai canoni per l'energia elettrica ed ammontano ad € 1.774,34.=.

3) AREA MERCATO E MANIFESTAZIONI LOCALITA' GERA – Via Medaglie Olimpiche n. 1

Area di parcheggio semi coperto, dotata di locali cucina e palco per spettacoli, destinata al mercato del lunedì ed alla tenuta di manifestazioni con spettacoli musicali e somministrazione di alimenti e bevande.

L'utilizzo della cucina e delle attrezzature per la somministrazione di alimenti e bevande è soggetto ad una tariffa giornaliera di € 300,00.= oltre IVA 22%.

La manutenzione ordinaria e straordinaria è garantita mediante gli operai del servizio manutenzioni e le imprese appaltatrici.

Le spese per utenze ammontano ad € 2.315,73.= di cui € 1.483,27.= per energia elettrica, € 345,35.= per acquedotto ed € 487,11.= per gas metano.

Non si sono riscontrate entrate derivanti dall'utilizzo della cucina a causa delle restrizioni per l'emergenza covid.

Il rimborso da parte degli ambulanti del mercato settimanale per l'utilizzo di energia elettrica ammonta ad € 1.429,69.=.

Le tariffe in vigore per il posizionamento dei banchi del mercato settimanale sono definite dalla deliberazione del Consiglio Comunale n. 1 del 21/01/2000.

Le tariffe in vigore per l'utilizzo della cucina e attrezzature annesse sono definite dalla deliberazione della Giunta Comunale n. 17 del 29/01/2014.

4) TORRE DI FEDERICO – Via della Torre di Federico n. 2

Torre medioevale risalente al XII secolo sede dell'omonimo museo etnografico.

L'edificio, è concesso, con contratto di comodato, all'associazione G.A.MAG. (Gruppo amici di Maggiana) che lo utilizza come sede dell'associazione.

Le spese di gestione a carico dell'Ente ammontano ad € 38,50.= di cui € 38,50.= per acquedotto.

E' previsto un rimborso forfettario delle spese fissato in € 52,00.=, stabilito con la deliberazione della Giunta Comunale n. 159 del 10/12/2014.

5) LIDO COMUNALE – Via Medaglie Olimpiche n. 5

Immobile composto da terreno della superficie di mq. 5.000,00.= con uso degli spazi esterni e della spiaggia.

Il compendio è stato dato in concessione ventennale, con decorrenza dall'anno 2006, mediante convenzione alla società Canottieri Mandello con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 17 del 17/05/2004.

Non si rilevano spese di gestione a carico dell'Ente.

Non si rilevano entrate a favore dell'Ente.

BENI IMMOBILI PATRIMONIALI

Il termine riferito alla gestione patrimoniale dello Stato e degli altri enti pubblici indica l'insieme dei beni appartenenti allo Stato ed agli altri enti pubblici che non rientrano nel demanio.

In questa seconda accezione i beni patrimoniali si suddividono in due categorie:

- beni patrimoniali indisponibili;
- beni patrimoniali disponibili.

I beni patrimoniali indisponibili sono beni pubblici che, non essendo rivolti a fini di pubblico interesse, non sono soggetti al regime speciale dei beni demaniali. Essi possono appartenere a qualsiasi ente pubblico e non solo ad enti territoriali e possono consistere sia in beni mobili che immobili. La caratteristica dell'indisponibilità dipende dall'impossibilità di destinare tali beni a fini diversi da quelli ai quali sono stati vincolati, se non nei modi stabiliti dalla legge che li riguarda.

Tali beni sono alienabili purché non vengano sottratti alla loro destinazione.

I beni patrimoniali disponibili non sono beni pubblici (nel senso giuridico del termine), ma solo beni di proprietà di un ente pubblico e come tali soggetti alle stesse norme riguardanti quelli di proprietà privata.

I beni immobili **patrimoniali** appartenenti all'Ente sono i seguenti:

1) PALAZZO MUNICIPALE – Piazza Leonardo da Vinci n. 6

Immobile destinato a sede dell'amministrazione e degli uffici comunali.

Non è previsto utilizzo di spazi al di fuori delle attività istituzionali.

Le spese di gestione dell'immobile ammontano a € 16.999,08.= di cui € 10.500,57.= per energia elettrica, € 0,00 per acquedotto ed € 6.498,51.= per gas metano.

Sul tetto del palazzo comunale è installato un impianto di produzione di energia elettrica destinata all'autoconsumo che nel 2020 ha portato un entrata di € 2.985,45.= a titolo di contributo da parte del GSE (Gestore servizi energetici spa).

2) SALA CONSILIARE – Piazza Leonardo da Vinci

Immobile destinato a sede delle riunioni del Consiglio Comunale.

E' occasionalmente sede di mostre ed esposizioni ma non è previsto il pagamento di alcuna tariffa.

Le spese per la gestione dell'immobile sono ricomprese in quelle del palazzo municipale.

3) CENTRO DIURNO ANZIANI E BIBLIOTECA – Via Manzoni n. 44/3

Immobile destinato a sede dei servizi sociali, della biblioteca, del centro diurno anziani e dell'Associazione Archivio della Memoria.

Le spese di gestione dell'immobile ammontano a € 21.839,62.= di cui € 5.087,34. = per energia elettrica, € 849,20.= per acquedotto ed € 15.903,08.= per gas metano.

E' occasionalmente sede di eventi e manifestazioni ma non è previsto il pagamento di alcuna tariffa. L'Associazione Archivio della Memoria utilizza la sede a titolo gratuito come previsto nella convenzione approvata con deliberazione della Giunta Comunale n. 168 del 11/12/2013.

4) SCUOLA MEDIA A.VOLTA E PALESTRA – Via Risorgimento n. 33

Immobile destinato a sede delle attività scolastiche della scuola primaria.

La palestra, fuori dagli orari scolastici, è data in concessione a diverse società sportive del territorio per lo svolgimento della loro attività.

Le spese di gestione dell'immobile ammontano a € 27.688,87.= di cui € 7.500,33.= per energia elettrica, € 203,55.= per acquedotto ed € 19.984,99.= per gas metano.

Per quanto riguarda la palestra si rilevano spese per riscaldamento per € 378,04.=. Le altre spese per utenze non sono rilevabili poiché vi sono contatori unici per scuola e palestra.

I canoni per l'utilizzo della palestra complessivamente riscossi ammontano ad € 748,77.=

5) SCUOLA ELEMENTARE S. PERTINI E PALESTRA – Via Nazario Sauro n. 2

Immobile destinato a sede delle attività scolastiche della scuola primaria.

Le spese di gestione dell'immobile ammontano a € 39.285,90.= di cui € 14.132,01. = per energia elettrica, € 43,96.= per acquedotto ed € 25.109,93.= per gas metano.

6) EX SCUOLA ELEMENTARE E PALESTRA – Via XXIV Maggio

Immobile su due piani destinato a varie attività.

- Il piano terra, con la convenzione approvata con la deliberazione della Giunta Comunale n. 221 del 10/04/1997 è dato in concessione all'associazione Gruppo Amici degli Handicappati. Non risultano corrisposti canoni per la concessione in uso.

Il primo piano è sede delle seguenti associazioni:

- Corpo Musicale Mandellese con un rimborso forfettario annuo delle spese di € 500,00.= (deliberazione della Giunta Comunale n. 122 del 20/07/2016)

- Associazione Abilmente onlus con un rimborso forfettario annuo delle spese di € 150,00.= (deliberazione della Giunta Comunale n. 60 del 04/04/2017) a titolo di rimborso spese;
- Gruppo Folcloristico "Firlinfeu" con un rimborso forfettario annuo delle spese di € 450,00.= (deliberazione della Giunta Comunale n. 49 del 27/03/2019);
- Moto Club "Carlo Guzzi" con un rimborso forfettario annuo delle spese di € 465,00.= (deliberazione della Giunta Comunale n. 5 del 10/01/2018);

per un totale complessivo di € 1.565,00.= annui.

La palestra è concessa in uso temporaneo a varie associazioni ad un importo orario di € 10,00.= ed ha portato un introito complessivo di € 2.079,80.=.

I costi per le utenze ammontano a € 9.884,28.= di cui € 2.369,09.= per energia elettrica, € 591,83.= per acquedotto ed € 6.923,36.= per gas metano.

7) CAMPO SPORTIVO E SPOGLIATOI – Via Fra Bernardo n. 3

Immobile destinato alla pratica sportiva (calcio) dato in comodato d'uso alla Polisportiva Mandello.

Non è previsto alcun rimborso forfettario annuo delle spese per l'utilizzo della struttura.

Le spese a carico dell'Ente riguardano l'utenza acquedotto per un importo di 200,27.= (da attribuire in parte alla sale polifunzionali del lido).

8) CENTRO POLISPORTIVO PRAMAGNO – Via Pramagno

Immobile adibito a palazzetto dello sport con campi da tennis coperti, campi da pallavolo e basket e pista di atletica.

Il compendio, per la parte degli impianti sportivi, è dato in concessione con convenzione alla Polisportiva Mandello con la deliberazione della Giunta Comunale n. 60 del 13/10/2009. In base a tale convenzione l'Ente deve versare al gestore, dopo rendicontazione dei costi, l'importo fino ad un massimo di € 25.822,84.= a titolo di rimborso spese per il riscaldamento delle strutture.

La parte nautica è data in concessione alla Lega Navale Italiana con la deliberazione GC 246 del 30.10.1998.

I canoni annui ammontano ad € 77,47.= oltre ad € 51,65.= per rimborso forfettario delle spese per la Polisportiva Mandello ed € 51,65.= per la Lega Navale Italiana.

Le spese a carico dell'Ente riguardano l'utenza acquedotto per un importo di € 1.178,13.=.

9) CASERMA CARABINIERI – Via Manzoni n. 36

Immobile destinato a sede della stazione locale dei Carabinieri e alla sede della Polizia Locale.

L'affitto annuo ammonta ad € 15.493,71.= ma il contratto risale al 2008 e l'aumento richiesto a fronte di ingenti spese di ristrutturazione non è mai stato accettato dal Ministero dell'Interno. Gli importi riconosciuti nell'anno 2019 ammontano ad € 13.169,66.=

Relativamente alla caserma non sono previsti oneri da utenze per l'Ente.

Per la parte destinata alla sede della Polizia Locale vengono sostenute spese per utenze per complessivi € 2.454,73.= di cui € 1.585,02.= per energia elettrica, € 0,00.= per acquedotto ed € 869,71.= per gas metano.

10) CINEMA-TEATRO DE ANDRE' – Piazza Leonardo da Vinci n. 3

Immobile adibito a cinema-teatro per l'organizzazione di spettacoli teatrali e canori e la proiezione di film. Dal 01/07/2017 dato in concessione d'uso alla Pro Loco di Mandello del Lario che, per la gestione della struttura in occasione delle manifestazioni organizzate dall'Ente, riceve un contributo annuo di € 13.906,54.=.

I canoni annui per l'utilizzo della sala, per la parte rimasta di competenza comunale, ammontano a € 226,00.=.

11) BAR COMUNALE – Via Statale n. 50

Immobile destinato a pubblico esercizio della superficie di 25 mq.

L'immobile è dato in affitto al sig. Colombo Claudio con contratto in scadenza il 31/12/2022 con canone annuo aggiornato ISTAT di € 6.149,43.=.

Non si riscontrano spese a carico dell'Ente.

12) EDIFICIO EX SCUOLA ELEMENTARE DI RONGIO – Via Segantini n. 88

Immobile su due piani della superficie di 200,00.= mq. utilizzato come sede dei seggi in occasioni delle consultazioni elettorali.

Le spese per la gestione dell'immobile ammontano a € 477,82.= di cui € 23,62.= per energia elettrica ed € 454,20.= per gas metano.

13) EDIFICIO EX SCUOLA ELEMENTARE MOLINA – Via Dante 47

Edificio su tre piani della superficie complessiva di 900,00.= mq. con spazi destinati a riunioni istituzionali e non ed a sede di associazioni.

Le spese di gestione dell'immobile ammontano complessivamente a € 4.948,34.= di cui € 1.810,87.= per energia elettrica, € 448,74.= per acquedotto ed € 2.688,73.= per gas metano.

Per l'utilizzo della sala destinata alle riunioni non istituzionali con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 38 del 22/01/1982 è stata stabilita una tariffa di € 25,82.=. L'entrata complessiva dell'anno 2020 ammonta ad € 464,76.=. Per i locali destinati a sede di associazioni sono stati introitati € 1.726,26.= così suddivisi:

- AIDO con un rimborso forfettario annuo delle spese di € 208,00.= (deliberazione della Giunta Comunale n. 19 del 03/02/2016);
- AVIS con un rimborso forfettario annuo delle spese di € 250,00.= (deliberazione della Giunta Comunale n. 44 del 27/03/2019);
- Associazione Nazionale Libera Caccia con un rimborso forfettario annuo delle spese di € 208,00.= (deliberazione della Giunta Comunale n. 125 del 25/07/2018);
- Club Obiettivo Sub con un rimborso forfettario annuo delle spese di € 310,00.= (deliberazione della Giunta Comunale n. 125 del 26/07/2017);
- Federazione Italiana della Caccia con un rimborso forfettario annuo delle spese di € 150,00.= (deliberazione della Giunta Comunale n. 106 del 28/06/2017);
- Gruppo Corvi con un rimborso forfettario annuo delle spese di € 200,00.= (deliberazione della Giunta Comunale n. 124 del 25/07/2018);
- Sindacato UIL con un rimborso forfettario annuo delle spese di € 250,26.= oltre le spese di gestione (deliberazione della Giunta Comunale n. 49 del 25/03/2015);
- Bike Time con un rimborso forfettario annuo delle spese di € 150,00.= (deliberazione della Giunta Comunale n. 106 del 28/06/2017);

14) EDIFICIO EX GAS – Via Pramagno n. 11

Immobile destinato a magazzino e deposito di materiale ed attrezzature di proprietà comunale della superficie di 220,00.= mq.

I costi per le utenze ammontano ad € 2.574,46.= di cui € 2.097,05.= per energia elettrica ed € 477,41.= per acquedotto.

15) UNITA' IMMOBILIARE CONDOMINIO MEDIOLAGO – Via Manzoni, n. 57

Unità immobiliare con destinazione d'uso commerciale della superficie di 80 mq.

L'immobile è concesso in uso alla Proloco di Mandello del Lario che lo usa come propria sede.

Il canone annuo ammonta ad € 155,00.= oltre al 50% delle spese di manutenzione ordinaria quantificate annualmente dall'amministrazione del condominio.

Le spese di manutenzione dell'immobile sono ripartite al 50% ed anticipate dal locatario. Nel 2020 sono pervenute richieste di rimborso per € 130,00.=

16) EX CASA CANTONIERA – Via Resinelli 1

Immobile destinato a magazzino e deposito di materiale ed attrezzature di proprietà comunale.

17) SALA CIVICA VIA VOLTA E POSTI AUTO SCOPERTI – Via Volta n. 2

Unità immobiliare di 120,00.= situata all'interno del condominio "Il Lario" data in concessione al Consorzio Lariano scrl con la deliberazione della Giunta Comunale n. 54 del 08/04/2015.

E' previsto il rimborso forfettario annuo delle spese che ammonta ad € 900,00.=.

Le spese condominiali a carico dell'Ente per l'anno 2020 ammontano ad € 325,49.=

18) SALA CIVICA EX TORCHIO SOMANA – Contrada Sonvico

Immobile ricavato dall'ex torchio di Somana avente la superficie di 80,00.= mq destinato a sala civica per le riunioni istituzioni in frazione e per l'organizzazione di eventi e manifestazioni.

Si rilevano spese per la gestione dell'immobile pari a € 494,69.= di cui 32,51.= per gas metano, € 432,48.= per energia elettrica ed € 29,70.= per acquedotto.

Con la deliberazione della Giunta Comunale n. 32 del 21/07/2011 è stata istituita una tariffa oraria di € 10,00.= + IVA per l'utilizzo non istituzionale della struttura. Nel 2020 non si rilevano entrate per l'utilizzo da parte di terzi.

19) BOX AUTO – Via Statale n. 192/A (Olcio)

Box auto di 24,00.= mq situato all'interno del condominio "Acero Rosso" destinato a deposito di materiali e strumentazioni di proprietà comunale.

Le spese condominiali per la gestione dell'immobile ammontano ad € 463,39.=.

20) UNITA' IMMOBILIARE EX CONVENTINO – Via Monastero n. 10

Unità immobiliare di 100,00.= mq data in concessione d'uso all'associazione CAI di Mandello del Lario per farne la propria sede (delibera GC n. 9 del 28.01.2015).

Le spese per la gestione dell'immobile ammontano a € 560,30.= di cui € 378,32.= per energia elettrica ed € 181,98.= per gas metano.

E' previsto il rimborso forfettario annuo delle spese che ammonta ad € 400,00.=

21) DISTRIBUTORE CARBURANTE – Via Statale

Unità immobiliare adibita ad attività commerciale (distributore di carburante) della superficie di 10,00.= mq dato in affitto alla società TOTALERG spa sino al 14/10/2021.

Non si rilevano spese a carico dell'Ente.

Il canone annuo rivalutatosi ammonta ad € 9.005,62.=.

22) UNITA' IMMOBILIARE CONDOMINIO BOX AUTO – Via per Maggiana

Unità immobiliare di 6,00.= mq all'interno del condominio "Box auto" destinata a deposito di materiali e strumentazioni di proprietà comunale.

Le spese condominiali per la gestione dell'immobile ammontano ad € 119,65.=

23) SALE POLIFUNZIONALI E DEPOSITO IMBARCAZIONI – Via Medaglie Olimpiche

Unità immobiliari per un totale di 400,00 mq destinate a manifestazioni, eventi ed attività sportive in parte date in concessione permanente alla società Canottieri Mandello del Lario ed in parte date in concessione temporanea a privati ed associazioni.

Le spese di gestione per la parte in gestione comunale ammontano ad € 1.833,11.= di cui € 710,96 per energia elettrica, € 200,27.= per acquedotto (da attribuire in parte al campo sportivo) ed € 921,88.= per gas metano.

Con la deliberazione della Giunta Comunale n. 32 del 21/07/2011 è stata istituita una tariffa oraria di € 10,00.= + IVA per l'utilizzo della struttura. L'entrata complessiva per l'anno 2020 ammonta ad € 7.575,52.=

24) CHIOSCO PARCO LA GERA – Piazza Garibaldi

Locale per la somministrazione di alimenti e bevande della superficie di 20,00.= mq con spazio esterno e servizi igienici.

Per il periodo dal 01/04/2020 al 31/12/2021, l'immobile è stato gestito dalla signora Menezes De Carvalho Santana Suziane per l'importo complessivo di € 16.346,28.= di cui sono state versate le rate relative all'anno 2020 per l'importo di € 8.173,16.=.

25) ALPE CALIVAZZO ED EDIFICIO ANNESSO – Alpe Calivazzo

Immobile e terreno in località Calivazzo dato in concessione alla Comunità Montana Lario Orientale. Non è previsto alcun canone di concessione e non sono previste spese di manutenzione a carico dell'Ente.

Nella tabella sottostante si riporta il rapporto tra entrata e spesa derivante dalla gestione degli immobili, con il confronto con l'anno precedente

Immobile	2019			2020		
	Entrata	Spesa	Differenza	Entrata	Spesa	Differenza
Palazzo Municipale e sala consiliare	4.485,46	21.289,85	-16.804,39	2.985,45	16.999,08	-14.013,63
Centro Diurno Anziani e Biblioteca	0,00	22.195,46	-22.195,46	0,00	21.839,62	-21.839,62
Scuola A. Volta e palestra	1.297,77	48.634,53	-47.336,76	748,77	27.688,87	-26.940,10
Scuola S. Pertini e palestra	0,00	56.938,97	-56.938,97	0,00	39.285,90	-39.285,90
Scuola XXIV Maggio e palestra	3.754,80	17.743,04	-13.988,24	3.377,00	9.884,28	-6.507,28
Campo sportivo e spogliatoi	0,00	0,00	0,00	0,00	200,27	-200,27
Centro Sportivo Pramagno	180,77	26.577,46	-26.396,69	180,77	1.178,13	-997,36
Caserma Carabinieri	13.169,66	3.025,03	10.144,63	13.169,66	2.454,73	10.714,93
Cinema teatro De Andrè	0,00	13.906,54	-13.906,54	226,00	13.906,54	-13.680,54
Bar via statale n. 50	6.118,84	0,00	6.118,84	0,00	6.149,43	-6.149,43
Ex Scuola Rongio	0,00	365,36	-365,36	0,00	477,82	-477,82
Ex Scuola Molina	2.976,00	6.847,65	-3.871,65	2.191,02	4.948,34	-2.757,32
Edificio ex gas	0,00	1.265,40	-1.265,40	0,00	2.574,46	-2.574,46
Locale Condominio Mediolago	155,00	130,00	25,00	155,00	130,00	25,00
Edificio ex Casa Cantoniera	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sala civica Via Volta	900,00	393,85	506,15	900,00	325,49	574,51
Sala civica ex torchio Somana	0,00	688,30	-688,30	0,00	494,69	-494,69
Box auto Olcio	0,00	448,72	-448,72	0,00	463,39	-463,39
Locale ex Conventino	400,00	921,65	-521,65	400,00	560,30	-160,30
Distributore carburante via Statale	9.005,62	0,00	9.005,62	9.005,62	0,00	9.005,62
Magazzino via per Maggiana	0,00	114,86	-114,86	0,00	119,65	-119,65
Sale polifunzionali Lido	6.862,50	4.987,87	1.874,63	7.575,52	1.833,11	5.742,41
Chiosco parco La Gera	4.920,68	0,00	4.920,68	8.173,16	0,00	8.173,16
Alpe Calivazzo ed edificio annesso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Torre di Federico	52,00	77,02	-25,02	52,00	38,50	13,50
Lido Comunale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Area manifestazioni parco La Gera	9.813,78	2.902,91	6.910,87	1.429,63	2.315,73	-886,10
Area parcheggio ex Cima	8.785,70	1.592,39	7.193,31	6.797,60	1.774,34	5.023,26
Cimiteri comunali				91.677,35	93.262,91	-1.585,56
Totale	72.878,58	231.046,86	-158.168,28	149.044,55	248.905,58	-99.861,03

Analizzando i dati presenti in tabella, si evidenzia, per quanto riguarda gli immobili destinati a funzioni istituzionali non si rilevano costi anomali, a parte il compendio biblioteca-servizi sociali che, nonostante la chiusura obbligata per l'emergenza, ha costi di riscaldamento ben superiori al palazzo comunale che è maggiore per dimensioni e problematiche.

Come già fatto notare nelle precedenti relazioni, l'immobile di Via XXIV Maggio presenta un elevato costo per energia elettrica e riscaldamento a cui si dovrebbe porre rimedio con la prevista futura ristrutturazione dell'edificio.

Per quanto riguarda il centro sportivo di Via Pramagno si rileva un elevato carico di spese a fronte di un più che modesto rimborso forfettario annuo delle spese per la concessione in uso.

In relazione al cinema-teatro De Andrè la spesa si riferisce ai costi a carico dell'ente previsti dalla recente convenzione con la proloco per la gestione dell'immobile.

Si rileva la diminuzione del costo dell'energia elettrica per l'immobile ex scuola di Rongio a causa della cessazione delle attività svolte nell'immobile.

Si riscontra un saldo negativo dovuto alla diminuzione delle entrate nella gestione della ex scuola di Molina, immobile quasi completamente destinato a scopi non istituzionali per cui sarebbe opportuno rivedere i canoni di utilizzo e di concessione degli spazi.

Per quanto riguarda i costi per energia elettrica riscontrati ai magazzini comunali (ex edificio del gas), la problematica si dovrebbe risolvere con la conclusione delle opere che interessano l'area.

Le sale polifunzionali presso il lido comunale garantiscono una gestione in attivo.

Il chiosco dei giardini di piazza Gera è stato dato in concessione con decorrenza dal mese di aprile 2020 ed ha prodotto un gettito finanziario adeguato nonché minori spese per la pulizia e manutenzione dell'area giardini.

Si rileva l'anomalia della mancata previsione di canoni concessori per la gestione del lido comunale affidato all'Associazione Sportiva Canottieri Moto Guzzi in forza di una convenzione approvata dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 25 dell'11/04/2006, scopo della convenzione era quello di creare un'entrata capace di finanziare una delle società sportive tra le più gloriose d'Italia.

La gestione dell'area manifestazioni presso il parco la Gera ha risentito delle restrizioni dell'emergenza covid-2019 ed infatti presenta un saldo negativo.

L'area ex Cima adibita a sosta permanente dei camper, dopo i lavori di sistemazione nell'area adiacente, è stata concessa in uso per la sosta permanente di camper.

G) ANALISI DEI CONTRIBUTI A ENTI E ASSOCIAZIONI

Si procede infine ad analizzare i contributi erogati ad enti associazioni siano essi di natura finanziaria, vale a dire erogazioni di denaro o altri beni oppure di natura economica, come ad esempio la concessione di locali ad uso sede dell'associazione.

1) Contributi finanziari in denaro

Associazione	Motivazione	Importo
A.N.C.I.	Quota annuale di adesione	2.311,44
A.N.U.T.E.L.	Quota annuale di adesione	900,00
Associazione Nazionale Città dei Motori	Quota annuale di adesione	1.500,00
Istituto Comprensivo Statale Alessandro Volta	Contributo spese di funzionamento	4.000,00
Istituto Comprensivo Statale Alessandro Volta	Contributo straordinario progetto a scuola di sport	1.200,00
Archivio Comunale della Memoria Locale	Contributo ordinario	2.000,00
Associazione Culturale Letterariamente	Contributo ordinario	500,00
Proloco Mandello del Lario	Contributo ordinario	12.500,00
Proloco Mandello del Lario		1.900,00
Associazione Arco Iris Teatro	Contributo ordinario	1.720,00
Associazione Les Cultures		1.000,00
Associazione Chitarfisa	Contributo ordinario	3.500,00
Polisportiva Mandello	Contributo spese riscaldamento	25.822,84
Associazione Telefono Donna	Contributo ordinario	1.500,00
Bocciofila Mandellese	Contributo straordinario sede	2.000,00
Associazione TRAMM Garlate		430,00
Corpo Musicale Mandellese	Contributo straordinario manifestazioni natalizie	120,00
Giacche Verdi Lombardia Onlus	Contributo straordinario manifestazioni natalizie	200,00
Oratorio Sacro Cuore	Contributo straordinario manifestazioni natalizie	200,00
Oratorio Piergiorgio Fossati	Contributo straordinario manifestazioni natalizie	200,00
Gruppo Manzoniano Lucie	Contributo straordinario manifestazioni natalizie	200,00
Gruppo Amici di Somana	Contributo straordinario manifestazioni natalizie	200,00
GAL Gruppo Amici di Luzzeno	Contributo straordinario manifestazioni natalizie	200,00
Gruppo Sportivo Aurora San Francesco	Contributo straordinario manifestazioni natalizie	200,00
Associazione Nazionale Alpini	Contributo straordinario manifestazioni natalizie	100,00
Consorzio Alpe Era	Contributo straordinario	600,00
Canottieri Moto Guzzi	Contributo servizio bagnini	2.000,00
Associazione AUSER Leucum Volontariato	Contributo straordinario trasporto anziani	4.000,00

Associazione	Motivazione	Importo
Associazione AUSER Leucum Volontariato	Contributo straordinario trasporto anziani	1.000,00
Fondazione Comunitaria Lecchese onlus	Contributo straordinario	5.000,00
Centro Ascolto Caritas	Contributo ordinario	2.000,00
Società San –Vincenzo	Contributo ordinario	2.000,00
Associazione Soccorso Alpini	Contributo ordinario	10.000,00
Associazione Soccorso degli Alpini	Contributo straordinario manifestazioni natalizie	200,00
Comitato Italiano per l'Unicef	Contributo ordinario	630,00
	Totale	91.834,28

2) Contributi in altri beni

Causa emergenza Covid-19 le manifestazioni sportive, culturali e turistiche non hanno avuto luogo e pertanto non sono state sostenute spese per il sostegno a tali manifestazioni.

Associazione	Motivazione	Valore del bene/servizio
	Totale	

3) Concessione di immobili ad uso sede sociale

Associazione	Immobile
A.I.D.O.	Via Dante n. 47
A.V.I.S.	Via Dante n. 47
Associazione Nazionale Libera Caccia	Via Dante n. 47
Club Obiettivo Sub	Via Dante n. 47
Federazione Italiana della Caccia	Via Dante n. 47
Gruppo Corvi	Via Dante n. 47
Società Bike Team	Via Dante n. 47
Corpo Musicale Mandellese	Via XXIV Maggio n. 22
Gruppo Amici degli Handicappati	Via XXIV Maggio n. 22
Associazione Abilmente onlus	Via XXIV Maggio n. 22
Gruppo Folcloristico Firlinfeu	Via XXIV Maggio n. 22
Moto Club Carlo Guzzi	via XXIV Maggio n. 22
Associazione CAI Mandello	Via Riva dell'Ospizio
GAL Gruppo Amici di Luzzeno	Località Luzzeno
GA.MAG Gruppo Amici di Maggiana	Torre di Federico
Lega Navale Italiana	Via Pramagno
Polisportiva Mandello	Via Pramagno
Proloco Mandello	Via Manzoni n. 59
Archivio Comunale della Memoria Locale	Via Manzoni n. 33
Associazione Nazionale Alpini	Stazione di Mandello del Lario
Associazione Concertando	Stazione di Olcio

Di seguito, pertanto, viene predisposta una tabella di riepilogo di ogni utilità corrisposta alle associazioni:

Associazione	Contributo in denaro	Contributo altri beni	Totale	Sede
A.N.C.I.	2.311,44	0,00	2.311,44	
A.N.U.T.E.L.	900,00	0,00	900,00	
Associazione Nazionale Città dei Motori	1.500,00	0,00	1.500,00	
Istituto Comprensivo Statale Alessandro Volta	4.000,00	0,00	4.000,00	
Istituto Comprensivo Statale Alessandro Volta	1.200,00	0,00	1.200,00	
Archivio Comunale della Memoria Locale	2.000,00	0,00	2.000,00	si
Associazione Culturale Letterariamente	500,00	0,00	500,00	
Proloco Mandello del Lario	12.500,00	0,00	12.500,00	si
Proloco Mandello del Lario	1.900,00	0,00	1.900,00	
Associazione Arco Iris Teatro	1.720,00	0,00	1.720,00	
Associazione Les Cultures	1.000,00	0,00	1.000,00	
Associazione Chitarfisa	3.500,00	0,00	3.500,00	
Polisportiva Mandello	25.822,84	0,00	25.822,84	si
Associazione Telefono Donna	1.500,00	0,00	1.500,00	
Bocciofila Mandellese	2.000,00	0,00	2.000,00	
Associazione TRAMM Garlate	430,00	0,00	430,00	
Corpo Musicale Mandellese	120,00	0,00	120,00	si
Giacche Verdi Lombardia Onlus	200,00	0,00	200,00	
Oratorio Sacro Cuore	200,00	0,00	200,00	
Oratorio Piergiorgio Fossati	200,00	0,00	200,00	
Gruppo Manzoni Lucie	200,00	0,00	200,00	
Gruppo Amici di Somana	200,00	0,00	200,00	
GAL Gruppo Amici di Luzzeno	200,00	0,00	200,00	si
Gruppo Sportivo Aurora San Francesco	200,00	0,00	200,00	
Associazione Nazionale Alpini	100,00	0,00	100,00	si
Consorzio Alpe Era	600,00	0,00	600,00	
Canottieri Moto Guzzi	2.000,00	0,00	2.000,00	
Associazione AUSER Leucum Volontariato	4.000,00	0,00	4.000,00	
Associazione AUSER Leucum Volontariato	1.000,00		1.000,00	
Fondazione Comunitaria Lecchese onlus	5.000,00		5.000,00	
Centro Ascolto Caritas	2.000,00		2.000,00	
Società San –Vincenzo	2.000,00		2.000,00	
Associazione Soccorso Alpini	10.000,00		10.000,00	
Associazione Soccorso degli Alpini	200,00		200,00	
Comitato Italiano per l'Unicef	630,00		630,00	
A.V.I.S.	0,00	0,00	0,00	si
A.I.D.O.	0,00	0,00	0,00	si
Associazione Nazionale Libera Caccia	0,00	0,00	0,00	si

Associazione	Contributo in denaro	Contributo altri beni	Totale	Sede
Club Obiettivo Sub	0,00	0,00	0,00	si
Federazione Italiana della Caccia	0,00	0,00	0,00	si
Associazione Corvi	0,00	0,00	0,00	si
Bike Team	0,00	0,00	0,00	si
Gruppo Amici degli Handicappati	0,00	0,00	0,00	si
Associazione Abilmente onlus	0,00	0,00	0,00	si
Gruppo Folcloristico Firlinfeu	0,00	0,00	0,00	si
Moto Club Carlo Guzzi	0,00	0,00	0,00	si
Associazione CAI Mandello	0,00	0,00	0,00	si
GA.MAG Gruppo Amici di Maggiana	0,00	0,00	0,00	si
Lega Navale Italiana	0,00	0,00	0,00	si
Associazione Concertando	0,00	0,00	0,00	si
	91.834,28	0,00	91.834,28	

Dall'analisi dei dati si rileva che:

- l'importo complessivo dei contributi diretti ed indiretti in denaro corrisponde all'1,37% delle spese correnti;
- distinguendo per area di attività dei beneficiari, i contributi sono stati così ripartiti:
 - € 3.211,44.= pari al 3,50% nell'area istituzionale;
 - € 8.370,00.= pari al 9,11% al settore promozione turistica;
 - € 18.500,00.= pari al 20,14% al settore cultura;
 - € 24.630,00.= pari al 26,82% ai servizi sociali;
 - € 5.200,00.= pari al 5,66% al settore istruzione;
 - € 29.322,84.= pari al 31,93% al settore sport;
 - € 2.600,00 pari al 2,83% al settore ambiente.
- non è stato possibile quantificare il corrispettivo in denaro in relazione alla concessione di locali ad uso sede in quanto non esistono prezziari per tale uso che, in molti casi, è limitato ad alcune giornate del mese ed in comunione con altre associazioni.

Per una valutazione sull'andamento della contribuzione è stata creata la tabella che segue che mette a confronto i dati 2020 con quelli relativi agli esercizi 2018 e 2019.

Associazione	2018	2019	2020
A.N.C.I.	2.311,44	2.311,44	2.311,44
A.N.U.T.E.L.	900,00	900,00	900,00
Associazione Nazionale Città dei Motori	1.850,00	1.500,00	1.500,00
Istituto Comprensivo Statale Alessandro Volta	5.620,00	6.017,00	5.200,00
Archivio Comunale della Memoria Locale	2.000,00	3.000,00	2.000,00
Parrocchia Sacro Cuore	2.430,10	0,00	0,00
Gruppo Astrofili Deep Space	0,00	300,00	0,00
Evo Experience Valsassina Outdoor	900,00	660,00	0,00
Associazione culturale Letterariamente	0,00	500,00	500,00
Proloco Mandello	22.330,00	9.030,00	14.400,00
Associazione Arco Iris Teatro	0,00	0,00	1.720,00
Associazione Les Cultures Lecco	859,00	1.000,00	1.000,00
Associazione Chitarfisa	5.200,00	3.000,00	3.500,00
Polisportiva Mandello	35.495,58	28.526,09	25.822,84
Associazione Telefono Donna Lecco	0,00	1.500,00	1.500,00

Bocciofila Mandellese	0,00	5.500,00	2.000,00
Associazione	2018	2019	2020
Associazione TRAMM Garlate	0,00	0,00	430,00
Corpo Musicale Mandellese	1.220,00	11.980,00	120,00
Giacche Verdi Lombardia Onlus	0,00	0,00	200,00
Oratorio Sacro Cuore	0,00	200,00	200,00
Oratorio Piergiorgio Fossati	0,00	200,00	200,00
Gruppo Manzoniano Lucie	728,00	390,00	200,00
Gruppo Amici di Somana	0,00	0,00	200,00
GAL Gruppo Amici di Luzzeno	0,00	200,00	200,00
Associazione Sportiva Aurora Lecco	0,00	0,00	200,00
Associazione Nazionale Alpini	270,00	120,00	100,00
Consorzio Alpe Era	3.000,00	0,00	600,00
Associazione Mosaico – Gestione servizio civile	950,00	0,00	0,00
Associazione Canottieri Moto Guzzi	0,00	0,00	2.000,00
Associazione AUSER Leucum Volontariato	4.000,00	4.000,00	5.000,00
Fondazione Comunitaria del Lecchese	5.500,00	0,00	5.000,00
Centro Ascolto Caritas	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Centro di aiuto alla vita	1.000,00	1.000,00	0,00
Società San –Vincenzo	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Associazione Soccorso Alpini	10.219,80	10.420,50	10.200,00
Comitato Italiano per l'UNICEF	640,50	483,00	630,00
IWO - Associazione Insubria Wind Orchestra	1.000,00	0,00	0,00
ANPI - Associazione Nazionale Partigiani d'Italia	1.000,00	1.500,00	0,00
Associazione Concertando	300,00	3.000,00	0,00
Associazione Lago di Como in musica	800,00	0,00	0,00
Associazione Nazionale Tema	0,00	3.000,00	0,00
A.S.D. Brianza Danza Festival	685,00	1.000,00	0,00
Associazione 700MT sopra il cielo	100,00	100,00	0,00
Associazione SMAS	975,00	0,00	0,00
Associazione Culturale e Folkloristica I Tencitt	1.000,00	0,00	0,00
Associazione Culturale Saraserà	1.200,00	0,00	0,00
Associazione Coro Giuseppe Zelioli	300,00	0,00	0,00
Centro Sportivo Karate Do	0,00	500,00	0,00
Moto Club Carlo Guzzi	250,00	280,00	0,00
Bike Time Mandello	1.000,00	0,00	0,00
Associazione Olciosportiva	2.000,00	0,00	0,00
Associazione Fuoriclasse	0,00	300,00	0,00
Associazione Gruppo Corvi	2.000,00	1.500,00	0,00
Gruppo Amici degli Handicappati	1.200,00	0,00	0,00
Gruppo Volontari Assistenza Anziani	1.000,00	1.000,00	0,00
Centro Italiano Femminile	5.150,00	5.000,00	0,00
Club Alpino Italiano Mandello	300,00	300,00	0,00
Associazione Vita Insieme Autogestita	2.000,00	2.000,00	0,00
Associazione Cancro Primo Aiuto	300,00	0,00	0,00
Associazione Bambini Cardiopatici nel Mondo – AICI	300,00	0,00	0,00
Banco Alimentare	300,00	300,00	0,00
Comitato Gemellaggi	1.800,00	0,00	0,00
Associazione Nazionale Libera Caccia	60,00	0,00	0,00

Associazione	2018	2019	2020
Lega Navale Italiana	30,00	30,00	0,00
	136.474,42	116.548,03	91.834,28

Si nota che la spesa per contributi ed enti ed associazioni locali è diminuita del 21,20% rispetto all'anno precedente.

Si esprime soddisfazione nel constatare che le sollecitazioni avanzate da questa unità di progetto in merito ad una valutazione delle richieste di contributo a prescindere dalle capacità di spesa siano state accolte. Infatti la spesa si è ridotta in termini assoluti di un terzo (32,71%) rispetto al 2018 riducendo il conseguente irrigidimento di una spesa che per sua natura tale non dovrebbe esserlo.

H) ANALISI DELLA COPERTURA DEL RISCHIO

L'unità di progetto, al fine di incrementare l'analisi dei conti comunale, procede ad una disamina dei contratti di assicurazione stipulati dall'Amministrazione comunale a tutela dei rischi derivanti dalle attività delle strutture e dalla gestione del patrimonio comunale.

Le polizze assicurative in vigore al 31/12/2020 sono le seguenti:

n.	Polizza	Compagnia
1	All-Risks beni immobili e mobili	UNIPOL spa
2	Responsabilità civile verso terzi e prestatori di lavoro	AIG EUROPE LIMITED spa
3	Tutela legale	ITAS MUTUA spa
4	Infortuni cumulativa	UNIPOL spa
5	Auto rischi diversi	AIG EUROPE LIMITED spa
6	Veicoli dell'ente – RCAuto	UNIPOLSAI spa
7	Responsabilità civile patrimoniale	LLOYD'S OF LONDON

Le polizze attive coprono in modo completo i rischi a cui l'amministrazione comunale è esposta nell'esercizio delle attività inerenti i servizi comunali. Anche il broker comunale Assiteca spa di Lecco, consultato in merito ed alla cui relazione annuale si rimanda per un'analisi più approfondita, conferma questa visione suggerendo, eventualmente, di valutare una copertura per i nuovi rischi covid-19 emersi con nei primi mesi del 2020, i Cyber Risk e i rischi da Danno Ambientale per incendi o sversamenti di liquidi da immobili comunali (depuratore).

Si rimanda, pertanto, all'amministrazione la valutazione di integrare o meno le polizze in essere con tali coperture.

L'andamento dei costi nel corso del triennio è il seguente:

n.	Polizza	2018	2019	2020
1	All-Risks beni immobili e mobili	13.978,64	13.978,64	13.978,64
2	Responsabilità civile verso terzi e prestatori di lavoro	31.708,95	32.720,68	32.140,41
3	Tutela legale	4.838,00	4.993,00	4.904,00
4	Infortuni cumulativa	1.590,00	1.590,00	1.590,00
5	Auto rischi diversi	948,00	948,00	948,00
6	Veicoli dell'ente – RCAuto	10.437,00	9.626,38	9.627,00
7	Responsabilità civile patrimoniale	4.449,42	4.449,42	4.449,42
	TOTALE	67.950,01	68.306,12	67.637,47

La gara per le nuove polizze, effettuata a fine 2017, ha determinato un consistente risparmio, soprattutto sulla polizza RCT/RCO nonostante il miglioramento delle clausole e l'abbassamento delle franchigie. Si rileva anche una leggera riduzione del costo delle polizze RCA dovute alla dismissione di automezzi.

Per quanto riguarda le franchigie, l'andamento dei risarcimenti nel triennio è stato il seguente:

n.	Polizza	2018	2019	2020
2	Responsabilità civile verso terzi e prestatori di lavoro	2.900,00	0,00	0,00

I sinistri a cui si riferiscono le richieste di risarcimento sono quasi esclusivamente dovuti a danni per cattiva manutenzione stradale.

Dall'analisi dei dati, si evidenzia che l'inserimento delle franchigie nella polizza RCT/RCO ha determinato un consistente risparmio sul premio annuale a fronte di un ridotto esborso per risarcimenti entro i limiti della franchigia.

Questa unità di progetto valuta, pertanto, positivamente la gestione del rischio da parte dell'Ente, con una copertura pressoché totale dell'alea a fronte di un impegno finanziario congruo e sotto controllo. Inoltre, rileva con piacere che il suggerimento espresso nella relazione dell'anno precedente di prestare maggiore attenzione alle manutenzioni stradali e alla reportistica relativa ai sinistri, ha comportato l'azzeramento delle richieste di risarcimento sulla polizza RCT/RCO.

I) CONCLUSIONI

A conclusione della verifica sulle risultanze del conto consuntivo 2020, i sottoscritti componenti dell'unità di progetto controllo di gestione rilevano quanto segue:

- dal confronto dei dati relativi ai precedenti esercizi si riscontra un parziale miglioramento della gestione determinato:
 - dal consolidamento e miglioramento del saldo di competenza sia di parte corrente che di parte investimenti;
 - dalla costante consistenza dell'avanzo di amministrazione;
 - dalla volontà di garantire il bilancio dell'Ente con accantonamenti e vincoli mirati;
 - dall'annullamento del ricorso all'anticipazione di cassa;
 - da un consistente saldo finale di cassa positivo;
- dall'analisi degli indicatori di bilancio si riscontra:
 - un trend consolidato di miglioramento degli indicatori di bilancio e dei parametri di predissesto;
 - una minore ma persistente difficoltà a riscuotere i crediti esigibili riportati nei residui attivi;
- dai dati relativi ai servizi a domanda individuale si rileva una buona copertura dei medesimi ben oltre il limite indicato dalla legge per gli enti in dissesto; per ottenere un ulteriore miglioramento si invita l'Ente ad adottare le misure indicate nella sezione specifica;
- dall'analisi della gestione dei beni patrimoniali dell'Ente, si rileva la necessità di:
 - adeguare talune tariffe di utilizzo delle strutture comunali;
 - rivedere le condizioni di concessione in uso di alcune strutture che attualmente non portano gettito benché presentino tutte le caratteristiche per poterlo fare;
- dall'analisi dei contributi diretti ed indiretti a enti e associazioni, visti i risultati raggiunti nel triennio, si invita l'amministrazione a continuare a contenere la concessione dei contributi limitandoli alla straordinarietà delle iniziative proposte, affinché si ne eviti il consolidamento con il conseguente irrigidimento della spesa corrente;
- dall'analisi delle polizze assicurative si evince l'ottima copertura dei rischi a cui è soggetta l'attività della Amministrazione comunale e si invita a una sempre maggior attenzione alla manutenzione di strade e marciapiedi;

Mandello del Lario, 23 agosto 2021

L'UNITA' DI PROGETTO PER IL CONTROLLO DI GESTIONE

Dr.ssa Giulia VETRANO

Dr.ssa Maria Grazia PADRONAGGIO

Dr. Enrico VITALI

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. n. 82/2005 e norme collegate.