



COMUNE DI MANDELLO DEL LARIO
Provincia di Lecco

REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE ANNO 2023

INDICE

Premessa	pag. 3
A) Risultato di amministrazione, equilibri di bilancio e pareggio del bilancio	pag. 5
B) Il piano degli indicatori	pag. 15
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. 62
I) Analisi dei costi relativi alle utenze	pag. 63
J) Analisi dell'evoluzione della spesa per istruzione e servizi sociali	pag. 64
K) Conclusioni	pag. 65

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 2023/2025 e Nota di Variazione al Documento unico di programmazione per il triennio 2023/2025, approvati con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 63 del 21/12/2022;
- Piano esecutivo di gestione per l'esercizio 2023 approvato con la deliberazione della Giunta Comunale n. 232 del 28/12/2022;
- Stato Patrimoniale ed il Conto Economico al 31/12/2023;
- Delibera del Consiglio Comunale n. 10 del 30/04/2024 con la quale è stato approvato il Rendiconto della gestione 2023, 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 2023 approvato con la deliberazione della Delibera del Consiglio Comunale n. 10 del 30/04/2024;
- Relazione della Giunta Comunale al rendiconto della gestione 2023 approvata con la deliberazione GC n. 55 del 27/03/2024;
- Relazione del Revisore Unico dei Conti al rendiconto della gestione 2023;
- Rendiconto dei servizi a domanda individuale approvato con la deliberazione della Giunta Comunale n. 48 del 20/03/2024;
- Indicatori del conto consuntivo 2023 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 2022 e 2021.

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

IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

	RESIDUI	COMPETENZA	2023	2022	2021
Fondo di cassa al 1° gennaio			1.893.718,75	1.391.208,28	1.785.792,82
RISCOSSIONI	3.023.113,26	7.757.113,69	10.783.226,95	10.517.354,31	11.650.563,57
PAGAMENTI	2.002.922,48	9.113.371,98	11.116.294,46	10.014.843,84	12.045.148,09
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023			1.560.651,24	1.893.718,75	1.391.208,28
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre					
<i>Differenza</i>			1.560.651,24	1.893.718,75	1.391.208,28
RESIDUI ATTIVI	2.074.302,60	3.186.641,49	5.260.944,09	4.959.446,63	4.035.614,23
RESIDUI PASSIVI	196.670,74	1.773.824,46	1.970.495,20	2.252.336,18	1.814.125,70
<i>Differenza</i>			4.851.100,13	4.600.829,20	3.612.696,81
<i>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</i>			45.098,78	46.511,47	47.594,05
<i>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</i>			3.014.633,61	2.747.468,68	1.780.192,21
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre			1.791.367,74	1.806.849,05	1.784.910,55

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre	2023	2022	2021
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12	457.450,60	451.110,67	477.906,44
Indennità di fine mandato	11.757,95	7.706,12	3.970,59
Fondo contenzioso	150.042,44	127.390,00	130.000,00
Altri accantonamenti	30.000,00	15.000,00	113.523,57
Totale parte accantonata	649.250,99	601.206,79	725.400,60
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	88.567,96	204.605,68	119.031,67
Vincoli derivanti da trasferimenti			
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			180.000,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	283.675,53	271.266,81	269.785,05
Totale parte vincolata	372.243,49	475.872,49	568.816,72
Parte destinata agli investimenti	143.345,23	193.233,94	62.163,46
Totale parte disponibile	626.528,03	536.535,83	428.529,77

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

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

Il risultato di amministrazione del 2023 evidenzia un andamento costante e in linea con quelli degli anni precedenti, non più viziato dai cospicui interventi statali resi necessari per combattere l'emergenza COVID.19. Si evidenzia il consolidamento dell'accantonamento a fondo crediti di dubbia esigibilità a garanzia della riscossione dei residui attivi presenti in bilancio, grazie alle migliorate percentuali di riscossione dei residui attivi.

La cassa per il sesto anno consecutivo si chiude con un buon risultato positivo che avrebbe potuto essere migliore se un cospicuo riversamento di IMU fosse stato eseguiti nei tempi corretti. Si ribadisce, pertanto, che il ricorso dell'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. Il risultato è positivo nonostante la necessità di anticipare cospicue somme per la realizzazione di opere finanziate con contributi statali che vengono erogati solo a conclusione delle opere stesse e comunque con notevoli ritardi.

GLI EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		2023	2022	2021
Fondo cassa all'inizio dell'esercizio				
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	+	46.511,47	47.594,05	23.043,48
B) Entrate titolo I – II – III	+	8.176.904,84	7.746.000,61	7.371.738,40
C) Entrate titolo 4.02.06 contributi agli investimenti	+			
D) Spese titolo I – spese correnti	-	7.746.584,57	7.311.065,76	6.724.748,08
DD) Fondo pluriennale di parte corrente (di spesa)	-	45.098,78	46.511,47	23.043,48
E) Spese titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale	-			
F1) Spese titolo IV – Quote capitale ammortamento mutui	-	505.666,48	468.822,51	444.723,84
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	-			
F) Somma finale (A+B+C-D-E-F)		-73.933,52	-32.805,08	177.715,95
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	+	443.687,62	502.713,81	185.508,00
H) Entrate parte capitale destinata a spese correnti	+			
L) Entrate correnti destinate a spese conto capitale	-		20.00,00	85.081,10
O1) EQUILIBRIO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		369.754,13	449.908,73	278.142,85
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio	-	63.101,76	18.735,53	18.116,70
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	-	226.863,65	347.046,01	262.448,48
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		79.788,72	84.127,19	-2.422,33
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto +/-	-	0,00	-26.795,77	-90.374,26
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		79.788,72	110.922,96	87.951,93

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		2023	2022	2021
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese d'investimento	+	276.437,82	315.100,00	584.163,97
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	+	2.747.468,68	1.780.192,21	2.651.714,87
R) Entrate titoli IV – V – VI	+	1.562.935,01	2.523.379,66	935.169,79
S) Spese titolo 5.02 – riscossione di crediti	-			
T) Spese titolo 5.03	-		350.000,00	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale	+		20.000,00	85.081,10
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti	-			
U) Spese titolo II– Spese in conto capitale	-	1.431.030,06	1.286.373,28	2.278.564,61
U1) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di spesa)	-	3.014.633,61	2.747.468,68	1.780.192,21
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		141.177,84	254.829,91	197.372,91
Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	-			
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	-			
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE EQUILIBRIO FINALE		141.177,84	254.829,91	197.372,91
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto +/-	-			
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE		141.177,84	254.829,91	197.372,91
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie			350.000,00	
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (O1+Z1)		510.931,97	704.738,64	475.515,76
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	-	63.101,76	18.735,53	18.116,70
Risorse vincolate nel bilancio	-	226.863,65	347.046,01	262.448,48
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (		220.966,56	338.957,10	194.950,58
Variazione accantonamenti in sede di rendiconto (+)/(-)			-26.795,77	-90.374,26
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		220.966,56	365.752,87	285.324,84

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. Come per l'anno precedente non si è reso necessario il ricorso all'utilizzo dei proventi dei permessi a costruire per finanziare le spese di manutenzione correnti. Da rilevare, in continuità con gli 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 2023 presenta un avanzo di Euro 510.931,97.= come risulta dai seguenti elementi:

		2023	2022	2021
Fondo pluriennale vincolato iniziale	(+)	2.793.980,15	1.827.786,26	2.674.758,35
Accertamenti	(+)	10.943.755,18	11.363.378,31	10.789.079,84
Impegni	(-)	10.887.196,44	10.510.259,59	11.930.208,14
Fondo pluriennale vincolato finale	(-)	3.059.732,39	2.793.980,15	1.827.786,26
Avanzo di amministrazione applicato al bilancio	(+)	720.125,47	817.813,81	769.671,97
Totale avanzo di competenza		510.931,97	704.738,64	475.515,76

così dettagliati:

		2023	2022	2021
Riscossioni	(+)	7.757.113,69	7.725.072,00	8.447.281,42
Pagamenti	(-)	9.113.371,98	8.462.552,29	10.344.665,04
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<i>-1.356.258,29</i>	<i>-737.480,29</i>	<i>1.897.383,62</i>
Residui attivi	(+)	3.186.641,49	3.638.306,31	2.341.798,42
Residui passivi	(-)	1.773.824,46	2.047.707,30	1.585.543,10
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<i>1.412.817,03</i>	<i>1.590.599,01</i>	<i>756.255,32</i>
Fondo pluriennale iniziale	(+)	3.793.980,16	1.827.786,26	2.674.758,35
Fondo pluriennale finale	(-)	3.059.732,39	2.793.980,16	1.827.786,26
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	<i>-265.752,24</i>	<i>-966.193,90</i>	<i>846.972,09</i>
Avanzo di amministrazione applicato al bilancio	<i>[D]</i>	720.125,47	817.813,81	769.671,97
Totale avanzo/disavanzo di competenza	<i>[A]-[B]-[C]+[D]</i>	510.931,97	704.738,64	475.515,76

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2023, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Gestione di competenza corrente		2023	2022	2021
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente iniziale		46.511,47	47.594,05	23.043,48
Entrate titolo I		5.505.654,00	5.407.586,26	5.069.883,12
Entrate titolo II		793.971,16	494.481,56	761.306,83
Entrate titolo III		1.877.279,68	1.843.932,79	1.540.548,45
Totale entrate titolo I +II+III +FPV	A	8.176.904,84	7.793.594,66	7.394.781,88
Spese correnti	B	7.746.584,57	7.311.065,76	6.724.748,04
Spese per rimborso prestiti	C	505.666,48	468.822,51	444.723,84
Differenza (A-B-C)	D	-75.346,21	13.706,39	225.310,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente	E	443.687,65	502.713,81	185.508,00
Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	F			
Contributo per permesso a costruire				
Plusvalenze da alienazioni patrimoniali				
Altre entrate				
Entrate correnti destinate a spese d'investimento di cui:	G	0,00	20.000,00	85.081,10
Proventi da sanzioni per violazioni codice della strada				
Altre entrate (dividendi da partecipate)			20.000,00	85.081,10
Fondo pluriennale di parte corrente finale		45.098,78	46.511,47	47.594,05
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale	H			
Saldo di parte corrente (D+E+F+G+H)		369.754,13	449.908,73	278.142,85

gestione di competenza c/capitale		2023	2022	2021
Fondo pluriennale vincolato investimenti iniziale		2.747.468,68	1.780.192,21	2.651.714,87
Entrate titolo IV		1.562.935,01	1.823.379,66	822.941,34
Entrate titolo V		0	350.000,00	
Entrate titolo VI		0	350.000,00	112.228,45
Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	M	4.310.403,69	4.303.571,87	3.586.884,66
Spese titolo II	N	1.431.030,06	1.286.373,28	2.278.564,61
Differenza di parte capitale (M-N)	O	2.879.373,63	3.017.198,59	1.308.320,05
Entrate correnti destinate a investimenti	P		20.000,00	85.081,10
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale	Q	276.437,82	315.100,00	584.163,97
Entrate in c/capitale destinate a spese correnti	R			
Fondo pluriennale vincolato investimenti finale	S	3.014.633,61	2.747.468,68	1.780.192,21
Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	T		350.000,00	
Saldo di parte capitale (O+P+Q-S-T)		141.177,84	254.829,91	197.372,91

IL RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI

La gestione dei residui nel corso del 2023 ha determinato un risultato di € 193.712,19.= 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	1.623.053,31	1.260.764,27	153.974,63	516.263,67	31,81	1.543.912,55	2.060.176,22
Titolo II	99.291,58	46.702,74	-5.488,84	47.100,00	47,44	218.905,00	266.005,00
Titolo III	605.007,48	469.819,09	-6.588,49	128.599,90	21,26	425.798,13	554.398,03
Gestione corrente	2.327.352,37	1.777.286,1	141.897,30	691.963,57	29,73	2.188.615,68	2.880.579,25
Titolo IV	1.904.287,40	548.827,16	-476,65	1.354.983,59	71,15	994.949,11	2.349.932,70
Titolo V	350.000,00	350.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	370.605,44	350.000,00	0,00	20.605,44	5,56	0,00	20.605,44
Gestione capitale	2.624.892,84	1.248.827,16	-476,65	1.375.589,03	52,41	994.949,11	2.370.538,14
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	7.201,42	0,00	-451,65	6.750,00	93,73	3.076,70	9.826,70
Totale	4.959.446,63	3.026.113,26	140.969,00	2.074.302,60	41,83	3.186.641,49	5.260.944,09

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

Risultato complessivo della gestione residui			
	2023	2022	2021
Maggiori residui attivi	181.750,61	121.223,92	141.870,56
Minori residui attivi	40.781,38	43.415,52	54.625,46
Minori residui passivi	52.742,96	57.205,27	77.976,91
SALDO GESTIONE RESIDUI	193.712,19	135.013,67	165.222,01

Sintesi delle variazioni per gestione			
	2023	2022	2021
Gestione corrente	192.784,06	147.953,94	163.113,79
Gestione in conto capitale	-476,65	-23.314,44	59,89
Gestione servizi conto terzi	-451,48	10.374,17	2.048,33
Gestione vincolata	0,00	0,00	0,00
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	193.712,19	135.013,67	165.222,01

Per quanto riguarda la gestione dei residui si rileva un consistente incremento sia dei residui attivi che dei residui passivi a causa dell'ottenimento di contributi per la realizzazione di opere pubbliche e i conseguenti relativi impegni di spesa.

B) IL PIANO DEGLI INDICATORI

Con la deliberazione della Giunta Comunale n. 203 del 29/12/2020 è stato approvato il Piano Esecutivo di gestione per l'anno 2021.

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 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 2020.

Indicatore	Modalità di calcolo	2021	2022	2023
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	34,84%	34,15%	33,30%
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	60,93%	68,65%	62,44%
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	0,00%	0,00%	0,00%
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	10,08%	9,71%	9,96%
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%	0,03%	0,16%
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore del 0,60%	0,00%	0,00%	0,00%
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	78,29%	68,30%	67,81%

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.

Per le ragioni già esposte nel paragrafo precedente (confronto su 2022) migliora la rigidità della spesa mentre peggiorano l'incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive, la sostenibilità dei debiti finanziari, l'incidenza dei debiti fuori bilancio e 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.

L'andamento, in costante diminuzione, della popolazione residente che è passata dai 10.114 abitanti del 2020 ai 9.939 del 2023 rende poco comparabili gli indici che fanno riferimento al dato pro-capite.

INDICATORI SINTETICI RENDICONTO ESERCIZIO 2023

1	Rigidità strutturale del bilancio	Modalità di calcolo	2023	2022	2021
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)	33,30%	34,15%	34,84%

La gestione 2023 risente ancora, anche se in minima parte, degli interventi governativi a favore degli enti locali per far fronte alle maggiori spese per le utenze di energia elettrica e gas, che hanno alterato gli indicatori relativi ai trasferimenti statali e al grado di autonomia. Sulla misura delle entrate correnti incidono altresì i contributi PNRR relativi alla trasformazione digitale.

La rigidità strutturale è in diminuzione a causa di minori spese di personale dovute alla difficoltà di sopperire alle cessazioni per pensionamenti con nuove assunzioni.

2	Entrate correnti	Modalità di calcolo	2023	2022	2021
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	104,59%	104,63%	100,97%
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	95,97%	96,50%	95,04%
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	89,58%	92,62%	85,49%

2	Entrate correnti	Modalità di calcolo	2023	2022	2021
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	82,19%	85,42\$	80,47%
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	63,13%	66,13%	58,37%
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	71,58%	96,64%	71,69%
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	55,07%	59,23%	49,61%
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	62,44%	68,65%	60,93%

Questi indicatori dell'entrata indicano una certa difficoltà ad effettuare previsioni di entrata che si realizzino integralmente a consuntivo sia in termini di accertamento che di riscossione. Si rileva un miglioramento di tutti gli indici presenti grazie alla migliorata capacità di accertamento e riscossione delle strutture

3	Anticipazioni dell'istituto tesoriere	Modalità di calcolo	2023	2022	2021
3.1	Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	0,00%	0,00%	0,00%
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 precedenti l'anticipazione di cassa nel corso dell'anno non è stata utilizzata ed è aumentato considerevolmente il saldo di cassa. Per il quinto anno consecutivo l'Amministrazione non utilizza anticipazioni di cassa.

4	Spese di personale	Modalità di calcolo	2023	2022	2021
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)	25,05%	26,22%	27,48%
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)	4,24%	5,02%	5,47%
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)	2,22%	3,08%	4,16%
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)	191,98%	189,77%	181,14

Il miglioramento del primo indicatore è dovuto al ritardo nelle assunzioni programmate nel 2023. Il secondo indicatore risente, nel risultato, della diminuzione della spesa di personale rispetto alle risorse per la contrattazione decentrata pressoché invariate. Il terzo indicatore migliora per un minore

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	2023	2022	2021
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	9,82%	9,57%	10,17%

Nel 2021 e nel 2022, rispetto al passato è stato inserito il contratto di servizio della raccolta e smaltimento dei rifiuti. L'andamento si riferisce a tale spesa, che viene comunque interamente coperta con il gettito della TARI.

La quota di esternalizzazione dei servizi rimane in linea con quella degli anni precedenti. Non si sono esternalizzati nuovi servizi pertanto la variazione rispetto al 2022 si riferisce alla maggiore spesa sostenuta per i servizi attivati.

6	Interessi passivi	Modalità di calcolo	2023	2022	2021
6.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	3,78%	3,66%	4,05%
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%	0,00%	0,00%
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%

L'indice relativi agli interessi passivi denota un andamento negativo per quanto riguarda gli interessi sui prestiti, dovuto all'aumento della spesa relativa ai mutui a tasso variabile. 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	2023	2022	2021
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	13,69%	12,88%	23,85%

7	Investimenti	Modalità di calcolo	2023	2022	2021
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)	125,48	111,05	210,20
7.3	Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 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)	0,96	0,00	2,98
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)	126,43	111,05	213,17
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"))] (9)	22,74%	23,68%	12,11%
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"))] (9)	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"))] (9)	0,00%	18,42%	2,86%

Gli indicatori relativi agli investimenti evidenziano una buona capacità di impegno dell'Ente. La differenza è determinata dai minori 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. Anche l'ultimo indicatore evidenzia un limitato ricorso all'indebitamento quale ultima risorsa per finanziare gli investimenti.

8	Analisi dei residui	Modalità di calcolo	2023	2022	2021
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	92,44%	92,01%	93,96%
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	95,53%	91,68%	67,04%
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%	100,00%	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	75,98%	76,60%	65,04%
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	42,34%	60,65%	40,33%
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%	100,00%	0,00%

L'andamento di questi indicatori è costante o evolve in senso positivo. In relazione ai residui di parte corrente l'indicatore rimane costante sui valori dei precedenti esercizi mentre la parte capitale risente dei maggiori contributi per la realizzazione di opere e delle conseguenti spese che sono normalmente spalmate su più esercizi.

9	Smaltimento debiti non finanziari	Modalità di calcolo	2023	2022	2021
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")	81,29%	79,31%	85,21%
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")	88,07%	88,17%	86,16%

9	Smaltimento debiti non finanziari	Modalità di calcolo	2023	2022	2021
9.3	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti 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)] / 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)]	36,54%	36,69%	7,49%
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)]	92,35%	87,92%	88,27%

9	Smaltimento debiti non finanziari	Modalità di calcolo	2023	2022	2021
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	1	-3

Lo smaltimento dei debiti non finanziari e l'indicatore di tempestività dei pagamenti sono in linea o in miglioramento rispetto all'andamento degli esercizi precedenti. Migliora sensibilmente lo smaltimento dei debiti verso le amministrazioni pubbliche contratti nell'esercizio.

10	Debiti finanziari	Modalità di calcolo	2023	2022	2021
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)	6,95%	6,34%	6,01%
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	9,96%	9,71%	10,08%
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)	732,52	741,86	734,42

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 risente del calo della popolazione.

11	Composizione avanzo di amministrazione	Modalità di calcolo	2023	2022	2021
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5)	34,97%	29,69%	24,65%
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	8,00%	10,69%	3,48%
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	36,24%	33,27%	40,64%
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	20,78%	26,34%	31,23%

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 della quota accantonata e la diminuzione 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	2023	2022	2021
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	2023	2022	2021
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	0,16%	0,03%	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%

Si rileva un aumento minimo dei debiti fuori bilancio riconosciuti (debiti da sentenze).

14	Fondo pluriennale vincolato	Modalità di calcolo	2023	2022	2021
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>	41,11%	58,75%	70,25%

L'utilizzo del fondo pluriennale vincolato in corso d'anno subisce una diminuzione anche a causa della complessità e delle problematiche sorte in corso di realizzazione delle opere.

15	Partite di giro e conto terzi	Modalità di calcolo	2023	2022	2021
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>	14,72%	14,12%	33,67%
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>	15,54%	14,96%	36,91%

Le partite di giro diminuiscono per incidenza rispetto agli anni precedenti per il minore utilizzo di somme a destinazione vincolata in parte corrente.

INDICATORI ANALITICI CONCERNENTI LA COMPOSIZIONE DELLE ENTRATE E L'EFFETTIVA CAPACITA' DI RISCOSSIONE – RENDICONTO 2023

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	10,84	10,62	46,84	100,00	100,00	71,94	70,08	77,82
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi								
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,82	0,80	3,47	100,00	100,00	96,59	97,35	0,00
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma								
10000	Totale TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	11,65	11,41	50,31	100,00	100,00	73,26	71,96	77,68
TITOLO 2	Trasferimenti correnti								
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,58	1,73	7,26	100,00	100,00	69,61	72,43	47,04
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie								
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,01	0,01		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	0,59	1,75	7,26	100,00	100,00	69,61	72,43	47,04

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	1,87	1,96	8,65	100,00	100,00	80,33	79,40	83,42
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,21	0,22	1,35	100,00	100,00	73,52	86,55	38,71
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,01	0,01	0,04	100,00	100,00	96,04	99,96	12,83
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	0,51	0,50	2,07	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1,08	1,12	5,03	100,00	100,00	67,55	61,75	79,65
30000	Totale titolo 3 : Entrate extratributarie	3,68	3,81	17,15	100,00	100,00	77,40	77,32	77,66
TITOLO 4	Entrate in conto capitale								
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale								
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	50,52	50,23	11,86	100,00	100,00	26,60	23,33	28,82
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale								
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1,22	1,20	0,02	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1,22	1,20	2,41	100,00	100,00	99,90	99,90	0,00
40000	Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale	52,97	52,62	14,28	100,00	100,00	32,21	36,34	28,82
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				100,00	100,00			100,00
50000	Totale TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie				100,00	100,00			100,00

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	1,17	1,15		100,00	100,00	94,44		94,44
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento								
60000	Totale TITOLO 6: Accensione prestiti	1,17	1,15		100,00	100,00	94,44		94,44
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	6,11	5,98		100,00	100,00			100,00
70000	Totale TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	6,11	5,98		100,00	100,00			100,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro								
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	22,07	21,57	4,67	100,00	100,00	100,00	100,00	
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	1,75	1,71	6,33	100,00	100,00	98,53	99,56	
90000	Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	23,82	23,28	11,00	100,00	100,00	99,15	99,74	
TOTALE ENTRATE		100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	67,81	7,88	61,02

Anche da questi indicatori, ed in particolare dall'ultima colonna, emerge la necessità per l'Ente di migliorare ancora 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 2022 la percentuale di riscossione è leggermente peggiorata passando dal 68,30% al 67,81%.

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	0,44		0,41		1,46		0,04
	02	Segreteria generale	0,66		0,72	1,20	2,62	1,20	0,05
	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,64		0,59		1,99		0,11
	04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,51		0,44		1,60		0,03
	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,92		0,72	0,50	2,19	0,50	0,21
	06	Ufficio tecnico	0,57		1,13	6,45	3,92	6,45	0,16
	07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,54		0,50		1,78		0,05
	08	Statistica e sistemi informativi	0,27		0,51		1,34		0,22
	09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali							
	10	Risorse umane	0,07		0,06		0,24		
	11	Altri servizi generali	0,16		0,22		0,75		0,03
	TOTALE Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione		4,79		5,31	8,14	17,89	8,14	0,89
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	0,73		0,70	0,04	2,59	0,04	0,03
	02	Sistema integrato di sicurezza urbana							
	TOTALE MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza		0,73		0,70	0,04	2,59	0,04	0,03

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	0,47		0,58		2,23		
	02	Altri ordini di istruzione non universitaria	26,14		24,34		3,02		31,82
	04	Istruzione universitaria							
	05	Istruzione tecnica superiore							
	06	Servizi ausiliari all'istruzione	0,82		0,77		2,95		0,01
	07	Diritto allo studio	0,12		0,10		0,38		
	TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio		27,55		25,80		9,58		31,83
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	0,53		0,71	1,30	2,47	1,30	0,09
	Totale Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		0,53		0,71	1,30	2,47	1,30	0,09
Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero	01	Sport e tempo libero	3,38		3,56	3,95	2,07	3,95	4,08
	02	Giovani							
	Totale Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero		3,38		3,56	3,95	2,07	3,95	4,08
Missione 07 Turismo	01	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,21		0,31		1,08		0,04
	Totale Missione 07 Turismo		0,21		0,31		1,08		0,04
Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	01	Urbanistica e assetto del territorio	0,42		0,52	0,99	1,82	0,99	0,07
	02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare							
	Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa		0,42		0,52	0,99	1,82	0,99	0,07

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	3,07		2,81		0,04		3,78
	03	Rifiuti	1,80		2,30	9,68	8,76	9,68	0,03
	04	Servizio idrico integrato	0,18		0,16		0,63		
	05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	2,04		3,25	19,72	6,03	19,72	2,27
	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		7,09		8,52	29,4	15,45	29,40	6,09
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	21,24		22,69	52,97	24,11	52,97	22,19
	Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità		21,24		22,69	52,97	24,11	52,97	22,19
Missione 11 Soccorso civile	01	Sistema di protezione civile	0,02		0,12		0,43		0,01
	02	Interventi a seguito di calamità naturali							
Totale Missione 11 Soccorso civile			0,02		0,12		0,43		0,01

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	0,26		0,29		1,12		
	02	Interventi per la disabilità	0,16		0,15		0,56		
	03	Interventi per gli anziani	0,16		0,20		0,76		
	04	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,18		0,16		0,63		
	05	Interventi per le famiglie	0,88		1,03		3,96		
	06	Interventi per il diritto alla casa							
	07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,69		0,76		2,82		0,03
	08	Cooperazione e associazionismo	0,01		0,01		0,01		0,01
	09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,31		0,29	3,22	1,09	3,22	0,01
	Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		2,65		2,89	3,22	10,94	3,22	0,06

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		0,09		0,29		0,02
	03	Ricerca e innovazione							
	04	Reti e altri servizi di pubblica utilità							
	Totale Missione 14 Sviluppo economico e competitività		0,19		0,09		0,29		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 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	0,07		0,27				0,36
	02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,26		0,24				0,331
	03	Altri fondi							
	Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti		0,34		0,51				0,69

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	1,04		0,95		3,63		0,01
	Totale Missione 50 Debito pubblico		1,04		0,95		3,63		0,01
Missione 60 Anticipazioni finanziarie	01	Restituzione anticipazioni di tesoreria	6,11		5,58				7,54
	Totale Missione 60 Anticipazioni finanziarie		6,11		5,58				7,54
Missione 99 Servizi per conto terzi	01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	23,82		21,76		8,63		26,37
	02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema nazionale sanitario							
	Totale Missione 99 Servizi per conto terzi		23,82		21,76		8,63		26,37

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 2022 ha affidato le risorse umane, finanziarie e strumentali per raggiungere gli obiettivi fissati.

La verifica, per quanto riguarda l'esercizio 2022, viene effettuata, per ogni singola struttura, sui dati della spesa corrente, mediante la comparazione dei risultati tra gli esercizi 2020, 2021 e 2022 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 iniziali) 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		
	2023	2022	2021	2023	2022	2021	2023	2022	2021	2023	2022	2021
1 – Istruzione pre-scolastica	99,78%	98,97%	99,80%	97,14%	97,78%	98,85%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
2 – Altri ordini di istruzione	84,24%	97,96%	93,45%	80,65%	82,77%	82,19%	89,11%	100,00%	100,00%	88,21%	100,00%	93,36%
6 – Servizi ausiliari all'istruzione	99,02%	96,87%	92,18%	84,96%	82,79%	70,74%	98,05%	97,19%	100,00%	98,05%	97,19%	82,42%
7 – Diritto allo studio	99,77%	98,85%	93,85	99,04%	98,99%	79,96%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	98,68%

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		
	2023	2022	2021	2023	2022	2021	2023	2022	2021	2023	2022	2021
1 –Attività culturali	93,03%	97,46%	87,86%	83,96%	85,53%	73,05%	90,56%	94,25%	97,21%	78,96%	77,47%	90,68%

Missione 12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Programma	Capacità di impegno competenza			Velocità di pagamento competenza			Mantenimento residui			Velocità di pagamento residui		
	2023	2022	2021	2023	2022	2021	2023	2022	2021	2023	2022	2021
1 –Interventi per l'infanzia	99,89%	95,57%	88,40%	83,36%	78,67%	83,92%	100,00%	100,00%	99,88%	100,00%	100,00%	100,00%
2 – Interventi per la disabilità	99,91%	98,42%	99,97%	67,31%	28,99%	22,83%	100,00%	98,50%	100,00%	100,00%	90,43%	98,20%
3 – interventi per gli anziani	98,30%	98,78%	79,40%	89,72%	87,14%	93,65%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
4 – Interventi per soggetti a rischio esclusione sociale	99,31%	96,11%	74,04%	65,54%	76,90%	66,13%	98,96%	100,00%	99,17%	93,59%	60,78%	86,69%
5 – Interventi per le famiglie	99,71%	98,60%	94,12%	81,42%	74,22%	73,02%	98,39%	96,92%	83,42%	98,39%	96,59%	98,14%
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	96,77%	98,17%	97,44%	44,17%	45,30%	43,45%	100,00%	100,00%	99,56%	100,00%	100,00%	100,00%
8 –Cooperazione ed associazionismo	34,84%	33,84%	91,98%	100,00%	100,00%	3,75%	100,00%	100,00%	0,00%	100,00%	100,00%	0,00%

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		
	2023	2022	2021	2023	2022	2021	2023	2022	2021	2023	2022	2021
1 –Organi istituzionali	93,42%	96,20%	96,47%	95,12%	89,44%	91,75%	61,37%	99,98%	92,21%	61,37%	49,83%	47,06%
2 – Segreteria generale	85,43%	83,73%	81,49%	93,51%	95,95%	95,64%	85,77%	100,00%	71,07%	69,95%	83,78%	93,53%
7 – Anagrafe ed elettorale	92,19%	88,27%	80,73%	95,65%	92,38%	95,75%	100,00%	98,26%	100,00%	100,00%	98,26%	98,53%

Missione 6 – Politiche giovanili, sport e tempo libero

Programma	Capacità di impegno competenza			Velocità di pagamento competenza			Mantenimento residui			Velocità di pagamento residui		
	2023	2022	2021	2023	2022	2021	2023	2022	2021	2023	2022	2021
1 –Sport e tempo libero	83,83%	73,37%	63,13%	93,37%	95,78%	81,84%	83,34%	87,75%	0,00%	83,34%	87,75%	0,00%

Missione 7 – Turismo

Programma	Capacità di impegno competenza			Velocità di pagamento competenza			Mantenimento residui			Velocità di pagamento residui		
	2023	2022	2021	2023	2022	2021	2023	2022	2021	2023	2022	2021
1 –Sviluppo del turismo	90,93%	90,68%	78,60%	98,60%	76,93%	95,01%	96,64%	100,00%	90,03%	13,49%	100,00%	82,95%

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		
	2023	2022	2021	2023	2022	2021	2023	2022	2021	2023	2022	2021
5 –Gestione beni demaniali e patrimoniali	89,52%	94,63%	87,80%	70,82%	66,73%	78,91%	95,01%	93,74%	92,91%	84,26%	89,01%	97,35%
6 – Ufficio tecnico	96,65%	94,12%	95,18%	93,21%	55,19%	88,76%	97,71%	96,12%	99,96%	82,54%	91,93%	91,10%

Missione 9 – Sviluppo sostenibile e tutela dell'ambiente

Programma	Capacità di impegno competenza			Velocità di pagamento competenza			Mantenimento residui			Velocità di pagamento residui		
	2023	2022	2021	2023	2022	2021	2023	2022	2021	2023	2022	2021
2 –Tutela ambientale	51,15%	38,01%	44,70%	100,00%	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
3 –Rifiuti	98,56%	98,31%	99,02%	84,32%	83,92%	88,99%	99,44%	100,00%	100,00%	99,44%	100,00%	100,00%
4 –Servizio idrico integrato	99,95%	99,99%	99,99%	100,00%	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
5 –Parchi e giardini	98,22%	96,61%	91,46%	81,51%	81,68%	66,44%	98,78%	100,00%	100,00%	45,06%	63,52%	94,79%

Missione 10 – Trasporto e diritto alla mobilità

Programma	Capacità di impegno competenza			Velocità di pagamento competenza			Mantenimento residui			Velocità di pagamento residui		
	2023	2022	2021	2023	2022	2021	2023	2022	2021	2023	2022	2021
5 –Viabilità e circolazione stradale	99,32%	97,56%	93,25%	74,79%	77,48%	77,06%	95,32%	99,92%	85,79%	94,48%	89,86%	81,30%

Missione 11 – Soccorso civile

Programma	Capacità di impegno competenza			Velocità di pagamento competenza			Mantenimento residui			Velocità di pagamento residui		
	2023	2022	2021	2023	2022	2021	2023	2022	2021	2023	2022	2021
1 –Sistema di protezione civile	45,40%	74,20%	52,64%	78,43%	57,58%	80,49%	86,99%	100,00%	100,00%	86,99%	100,00%	100,00%

Missione 12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Programma	Capacità di impegno competenza			Velocità di pagamento competenza			Mantenimento residui			Velocità di pagamento residui		
	2022	2021		2022	2021		2022	2021		2022	2021	
9 –Cimiteri	85,00%	38,23%		90,11%	89,08%		100,00%	99,73%		94,70%	97,07%	

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		
	2023	2022	2021	2023	2022	2021	2023	2022	2021	2023	2022	2021
3 –Gestione economica e finanziaria	86,96%	90,68%	91,74%	83,93%	86,27%	90,96%	90,35%	90,69%	96,64%	87,51%	81,29%	86,84%
10 – Risorse umane	98,16%	97,61%	99,02%	96,19%	96,31%	94,17%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
11 – Altri servizi generali	89,51%	89,77%	88,70%	95,35%	93,62%	92,37%	89,52%	98,39%	0,00%	75,32%	90,32%	0,00%

Missione 20 – Fondi e accantonamenti

Programma	Capacità di impegno competenza			Velocità di pagamento competenza			Mantenimento residui			Velocità di pagamento residui		
	2023	2022	2021	2023	2022	2021	2023	2022	2021	2023	2022	2021
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		
	2023	2022	2021	2023	2022	2021	2023	2022	2021	2023	2022	2021
1 –Quota capitale mutui	99,29%	99,22%	97,78%	92,71%	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Missione 60 – Anticipazioni finanziarie

Programma	Capacità di impegno competenza			Velocità di pagamento competenza			Mantenimento residui			Velocità di pagamento residui		
	2023	2022	2021	2023	2022	2021	2023	2022	2021	2023	2022	2021
1 –Restituzione anticipazione	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 99 – Servizi per conto terzi

Programma	Capacità di impegno competenza			Velocità di pagamento competenza			Mantenimento residui			Velocità di pagamento residui		
	2023	2022	2021	2023	2022	2021	2023	2022	2021	2023	2022	2021
1 –Servizi per conto terzi	10,30%	9,36%	21,23%	79,57%	84,94%	94,01%	99,99%	95,21%	98,83%	66,93%	62,98%	64,82%

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		
	2023	2022	2021	2023	2022	2021	2023	2022	2021	2023	2022	2021
4 –Gestione entrate tributarie		95,60%	93,13%		69,04%	60,16%		98,40%	91,58%		80,59%	81,56%
8 – Sistemi informativi		42,72%	98,11%		93,25%	94,74%		73,60%	100,00%		73,60%	95,15%

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		
	2023	2022	2021	2023	2022	2021	2023	2022	2021	2023	2022	2021
1 –Polizia locale		90,83%	95,12%		91,23%	93,07%		77,12%	84,45%		74,70%	92,46%

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		
	2023	2022	2021	2023	2022	2021	2023	2022	2021	2023	2022	2021
1 –Urbanistica e territorio		93,68%	89,56%		94,57%	96,07%		100,00%	100,00%		100,00%	100,00%

Missione 14 – Sviluppo economico e competitività

Programma	Capacità di impegno competenza			Velocità di pagamento competenza			Mantenimento residui			Velocità di pagamento residui		
	2023	2022	2021	2023	2022	2021	2023	2022	2021	2023	2022	2021
2 –Commercio e reti distributive		87,19%	86,56%		93,09%	94,17%		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		
	2023	2022	2021	2023	2022	2021	2023	2022	2021	2023	2022	2021
Titolo I – Spesa corrente		90,43%	89,82%		81,81%	80,92%		97,77%	94,51%		89,32%	93,66%
Titolo II – Spesa in conto capitale		3,79%	12,26%		84,22%	93,26%		92,89%	99,99%		84,84%	82,34%
Titolo III – Spesa per incremento di attività finanziarie		100,00%	0,00%		0,00%	0,00%		0,00%	0,00%		0,00%	0,00%
Titolo IV – Rimborso di prestiti		99,22%	97,78%		100,00%	100,00%		0,00%	0,00%		0,00%	0,00%
Titolo V – Chiusura anticipazioni ricevute da tesoriere		0,00%	0,00%		0,00%	0,00%		0,00%	0,00%		0,00%	0,00%
Titolo VII – Uscite per conto terzi e partite di giro		9,36%	21,23%		84,94%	94,01%		95,21%	98,83%		62,98%	64,82%
TOTALE		18,27%	28,87%		80,52%	86,71%		96,85%	96,11%		85,57%	88,15%

TOTALE PER MISSIONI

Programma	Capacità di impegno competenza			Velocità di pagamento competenza			Mantenimento residui			Velocità di pagamento residui		
	2023	2022	2021	2023	2022	2021	2023	2022	2021	2023	2022	2021
Missione 1 – Servizi istituzionali, generali e di gestione		68,87%	81,29%		85,47%	84,86%		96,77%	91,42%		84,25%	87,11%
Missione 3 – Ordine pubblico e sicurezza		83,93%	93,32%		91,52%	93,95%		78,56%	84,45%		76,29%	92,46%
Missione 4 – Istruzione e diritto allo studio		6,64%	6,12%		87,96%	81,28%		97,86%	91,97%		97,86%	99,21%
Missione 5 – Tutela e valorizzazione di beni ed attività culturali		97,46%	88,03%		85,53%	74,31%		94,25%	97,21%		77,47%	90,68%
Missione 6 – Politiche giovanili, sport e tempo libero		2,61%	63,04%		96,67%	83,36%		98,62%	100,00%		98,62%	100,00%
Missione 7 – Turismo		91,28%	78,60%		76,43%	95,01%		100,00%	90,03%		100,00%	82,95%
Missione 8 – Assetto del territorio e dell'ambiente		63,99%	48,85%		96,45%	96,53%		100,00%	100,00%		100,00%	100,00%
Missione 9 – Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		32,19%	64,57%		85,95%	87,61%		100,00%	100,00%		89,78%	99,50%
Missione 10 – Trasporti e diritto alla mobilità		14,68%	41,90%		66,51%	91,39%		94,15%	96,39%		81,62%	57,07%
Missione 11 – Soccorso civile		15,93%	78,93%		52,72%	94,48%		100,00%	100,00%		100,00%	100,00%
Missione 12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglie		97,13%	88,61%		65,68%	63,83%		98,85%	97,28%		93,61%	97,18%
Missione 14 – Sviluppo economico e competitività		87,19%	86,56%		91,89%	94,17%		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%
Missione 50 – Debito pubblico		99,22%	97,78%		100,00%	100,00%		0,00%	0,00%		0,00%	0,00%

Programma	Capacità di impegno competenza			Velocità di pagamento competenza			Mantenimento residui			Velocità di pagamento residui		
	2023	2022	2021	2023	2022	2021	2023	2022	2021	2023	2022	2021
Missione 60 – Anticipazioni finanziarie		0,00%	0,00%		0,00%	0,00%		0,00%	0,00%		0,00%	0,00%
Missione 99 – Servizi per conto terzi		9,36%	21,23%		84,94%	94,01%		95,21%	98,83%		62,98%	64,82%
TOTALE		18,27%	28,87%		80,53%	86,71%		96,85%	96,11%		85,57%	88,15%

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		
	2023	2022	2021	2023	2022	2021
1. Retribuzioni in denaro	97,99%	95,45%	95,83%	98,29%	98,42%	97,73%
2. Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	96,81%	95,12%	94,65%	85,21%	79,96%	85,09%
3. Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	91,07%	95,20%	95,69%	85,76%	80,29%	84,83%
4. Tasse automobilistiche	93,60%	90,24%	99,46%	91,03%	100,00%	100,00%
5. Giornali, riviste e pubblicazioni	85,88%	94,61%	92,05%	83,28%	77,01%	75,87%
6. Beni di consumo	71,72%	77,83%	73,58%	74,36%	85,78%	82,98%
7. Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	95,00%	97,13%	97,46%	95,51%	89,85%	91,98%
8. Spese di rappresentanza	7,57%	20,24%	0,00%	100,00%	100,00%	0,00%
9. Acquisto di servizi per formazione	49,39%	17,70%	29,49%	40,64%	59,98%	100,00%
10. Utenze e canoni	91,99%	98,23%	94,74%	74,18%	76,56%	82,93%
11. Utilizzo di beni di terzi	70,23%	47,56%	92,99%	75,83%	79,45%	92,41%
12. Manutenzione ordinaria e riparazioni	90,87%	92,27%	85,88%	52,74%	55,04%	65,77%
13. Consulenze	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
14. Prestazioni professionali e specialistiche	85,96%	95,30%	56,84%	77,12%	88,78%	84,21%
15. Servizi ausiliari	83,90%	96,61%	96,38%	85,30%	79,40%	76,61%
16. Servizi di ristorazione	90,03%	97,69%	87,68%	98,76%	87,18%	81,17%
17. Spese per contratti di servizio pubblico	99,40%	97,93%	95,94%	84,05%	80,99%	85,73%
18. Spese per servizi amministrativi	91,56%	93,82%	89,41%	75,32%	74,99%	60,83%
19. Spese per servizi finanziari	62,33%	70,29%	80,02%	12,76%	23,29%	81,69%

Centro di costo	Capacità di impegno			Velocità di pagamento		
	2023	2022	2021	2023	2022	2021
20. Servizi sanitari	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
21. Servizi socio-assistenziali	97,96%	95,83%	88,46%	82,53%	79,46%	75,96%
22. Trasferimenti ad amministrazioni centrali	62,50%	62,50%	76,92%	100,00%	100,00%	0,00%
23. Trasferimenti ad amministrazioni locali	99,90%	98,60%	96,32%	36,28%	36,41%	7,58%
24. Borse di studio	98,64%	98,64%	100,00%	92,17%	92,17%	0,00%
25. Trasferimenti a famiglie	97,78%	98,81%	59,48%	98,12%	98,11%	79,43%
26. Trasferimenti a imprese	95,58%	90,35%	75,66%	94,41%	91,94%	32,78%
27. Trasferimenti a istituzioni sociali private	97,32%	94,86%	91,40%	88,67%	90,15%	85,67%
28. Interessi passivi su indebitamento	99,75%	97,05%	98,83%	100,00%	100,00%	100,00%
29. Interessi passivi su anticipazione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
30. Fondo di riserva	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
31. Fondo svalutazione crediti	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
32. Versamenti IVA a debito	91,81%	96,47%	98,33%	100,00%	100,00%	100,00%
33. Assicurazioni	92,80%	96,94%	93,04%	100,00%	100,00%	100,00%
34. Debiti fuori bilancio	99,72%	0,00%	0,00%	100,00%	0,00	0,00
TOTALE		90,96%	89,82%		81,80%	80,92%

RIEPILOGO PER MAGROAGGREGATI

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

Macroaggregati	Capacità di impegno			Velocità di pagamento		
	2023	2022	2021	2023	2022	2021
101 Redditi da lavoro dipendente	97,76%	95,39%	95,60%	95,69%	94,82%	95,28%
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	91,11%	95,12%	95,75%	85,84%	80,61%	85,08%
103 Acquisto di beni e servizi	92,72%	90,77%	89,43%	79,13%	78,08%	79,46%
104 Trasferimenti correnti	98,27%	96,56%	87,48%	65,06%	63,98%	45,43%
107 Interessi passivi	99,43%	96,71%	98,18%	100,00%	100,00%	100,00%
109 Rimborsi e altre poste compensative delle entrate	94,70%	73,09%	90,96%	97,47%	93,51%	100,00%
110 Altre spese correnti	30,52%	39,06%	46,74%	100,00%	100,00%	100,00%
TOTALE	91,23%	90,43%	89,82%	82,55%	81,81%	80,92%

E) I SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Viene ora analizzata l'evoluzione della copertura dei servizi a domanda individuale nel triennio 2021/2023

TIPOLOGIA DEL SERVIZIO	2023			2022			2021		
	Entrata	Spesa	%	Entrata	Spesa	%	Entrata	Spesa	%
Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali, centri estivi	71.948,34	82.992,54	82,71%	57.912,46	57.448,58	100,81%	48.032,76	52.126,16	92,15%
Corsi extra-scolastici di insegnamento arti, sport ed altre discipline	2.150,00	1.000,00	215,00%	370,01	500,00	74,00%	0,00	0,00	0,00%
Mensa aziendale	4.633,70	13.504,50	34,31%	4.491,22	12.700,20	35,36%	3.653,40	11.397,96	32,05%
Mense scolastiche	76.745,71	110.728,56	69,31%	64.206,79	98.318,49	65,30%	62.186,81	92.292,51	67,38%
Uso locali adibiti a riunioni non istituzionali	1.549,90	2.120,96	73,08%	832,02	3.315,24	25,10%	1.762,98	900,00	195,89%
Altri servizi (SAD - lavanderia - telesoccorso - trasporto	46.323,99	142.730,82	32,46%	49.367,65	159.386,14	30,97%	44.208,83	156.174,95	28,31%
totale	203.351,64	353.077,38	56,95%	177.180,15	331.668,65	53,42%	159.844,78	312.891,58	51,09%

Dai dati sopra indicati si rileva:

- il peggioramento della copertura del servizio relativo ai centri estivi a causa dei maggiori costi relativi al personale impiegato;
- l'intera copertura dei corsi extrascolastici;
- l'andamento costante della copertura dei costi della mensa aziendale;
- il miglioramento della copertura del servizio di mensa scolastica;
- il miglioramento della copertura dei costi relativi all'uso di locali adibiti a riunioni non istituzionali a causa della diminuzione dei costi di energia e gas;
- il miglioramento costante, anche se ancora sotto il minimo previsto, della copertura dei costi relativi agli altri servizi di carattere sociale.

Dai numeri rilevati si può concludere che rispetto al 2022 l'andamento è leggermente migliorato. Sui centri estivi ha inciso l'aumento degli standard da garantire per il servizio 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 sopra la soglia obbligatoria del 36% fissata per i comuni strutturalmente deficitari.

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 e, 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 € 51.846,33.= di cui € 29.073,95.= per spesa di personale, € 1.960,99.= per imposte e tasse ed € 14.811,39.= per acquisto di beni e servizi, di cui € 651,62.= per energia elettrica.

Le entrate per servizi cimiteriali sono pari ad € 30.559,10.= mentre quelle relative alle concessioni cimiteriali ammontano a € 39.120,00.=.

Le tariffe cimiteriali in vigore sono state approvate con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 47 del 28/11/2013 integrata con la deliberazione n. 204 del 21/12/2016.

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 2023 non ha determinato spese per energia elettrica direttamente imputabili all'immobile.

L'immobile ha generato entrate per € 7.756,25.=.

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 € 2.476,46.=.

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% oltre a una tariffa che varia da € 150,00.= a € 300,00.= per lo smaltimento dei rifiuti.

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

Le spese per utenze ammontano ad € 5.702,55.= di cui € 4.727,13.= per energia elettrica, € 479,54.= per acquedotto ed € 495,88.= per gas metano.

L'immobile ha generato entrate per € 5.626,00.=.

Il rimborso da parte degli ambulanti del mercato settimanale per l'utilizzo di energia elettrica ammonta ad € 2.011,31.=.

Le tariffe in vigore per il posizionamento dei banchi del mercato settimanale sono definite dalla deliberazione della Giunta Comunale n. 180 del 01/12/2021.

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 a € 20,91.= per acquedotto.

È 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 € 49.053,85.= di cui € 22.840,56.= per energia elettrica, € 383,88.= per acquedotto, € 12.329,41.= per gas metano ed € 13.500,00.= per telefonia.

Sul tetto del palazzo comunale è installato un impianto di produzione di energia elettrica destinata all'autoconsumo che nel 2023 ha portato un'entrata di € 12.150,45.= 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.

È occasionalmente sede di mostre, esposizioni e, da ultimo, matrimoni civili come previsto dall'apposito regolamento approvato con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 25 del 30/06/2021. Nel 2022 per l'utilizzo di tale sala sono stati introitati € 800,00.=.

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 Comunale della Memoria.

Le spese di gestione dell'immobile ammontano a € 36.343,23.= di cui € 8.695,32. = per energia elettrica, € 581,83.= per acquedotto, € 23.066,08.= per gas metano ed € 4.000,00.= per telefonia.

È 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 € 48.962,21.= di cui € 10.499,19.= per energia elettrica, € 2.862,21.= per acquedotto ed € 35.600,81.= per gas metano.

I canoni per l'utilizzo della palestra complessivamente riscossi ammontano ad € 2.244,80.=

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 € 88.698,00.= di cui € 17.026,63. = per energia elettrica, € 4.037,01.= per acquedotto ed € 67.634,36.= 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:

- 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 € 1.065,00.= 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 € 2.230,00.=.

I costi per le utenze ammontano a € 8.452,69.= di cui € 2.829,34.= per energia elettrica, € 637,98.= per acquedotto ed € 4.985,37.= 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 € 169,37.= (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 € 803,04.=.

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 2023 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 € 5.673,87.= di cui € 1.835,44.= per energia elettrica, € 316,20.= per acquedotto, € 1.222,23.= per gas metano ed € 2.300,00.= per telefonia.

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 al 30/06/2023 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, ha ricevuto un contributo di € 6.953,27.=. È rimasta a carico dell'Ente l'utenza acquedotto per € 392,71.=.

I canoni annui per l'utilizzo della sala, per la parte rimasta di competenza comunale, ammontano a € 244,00.=.

11) BAR COMUNALE – Via Statale n. 50

Immobile destinato a pubblico esercizio della superficie di 25 mq.

L'immobile è dato in affitto sino al 15/04/2024 al sig. Colombo Claudio con canone annuo aggiornato ISTAT di € 6.149,43.=. Nel 2024 il locale è stato locato a un nuovo gestore con canone annuo pari a € 7.200,00.=

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 € 638,94.= di cui € 56,11.= per energia elettrica ed € 582,83.= 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 € 12.486,59.= di cui € 2.263,82.= per energia elettrica, € 851,47.= per acquedotto ed € 9.371,30.= per gas metano.

Per l'utilizzo della sala destinata alle riunioni non istituzionali con la deliberazione della Giunta Comunale n. 196 del 15/12/2021 è stata stabilita una tariffa di € 48,80.=. L'entrata complessiva dell'anno 2023 ammonta ad € 798,70.=. Per i locali destinati a sede di associazioni sono stati introitati € 2.332,00.= così suddivisi:

- AIDO con un rimborso forfettario annuo delle spese di € 416,00.= (deliberazione della Giunta Comunale n. 19 del 03/02/2016);
- AVIS con un rimborso forfettario annuo delle spese di € 500,00.= (deliberazione della Giunta Comunale n. 44 del 27/03/2019);
- Associazione Nazionale Libera Caccia con un rimborso forfettario annuo delle spese di € 416,00.= (deliberazione della Giunta Comunale n. 125 del 25/07/2018);
- Federazione Italiana della Caccia con un rimborso forfettario annuo delle spese di € 300,00.= (deliberazione della Giunta Comunale n. 106 del 28/06/2017);
- Gruppo Corvi con un rimborso forfettario annuo delle spese di € 400,00.= (deliberazione della Giunta Comunale n. 124 del 25/07/2018);
- Bike Time con un rimborso forfettario annuo delle spese di € 300,00.= (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 a € 1.798,78.= di cui € 1.769,03.= per energia elettrica e € 29,75.= 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 condominiali a carico dell'Ente per l'anno 2023 ammontano ad € 620,34.=

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 scarl con la deliberazione della Giunta Comunale n. 54 del 08/04/2015.

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

Le spese condominiali a carico dell'Ente per l'anno 2023 ammontano ad € 295,21.=

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 € 698,54.= di cui 403,03.= per gas metano, € 277,98.= per energia elettrica ed € 17,53.= per acquedotto.

Con la deliberazione della Giunta Comunale n. 196 del 15/12/2011 è stata istituita una tariffa oraria di € 30,00.= + IVA per l'utilizzo non istituzionale della struttura. Nel 2023 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 € 1.232,08.=.

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 € 759,83.= di cui € 287,89.= per energia elettrica ed € 471,94.= per gas metano.

È 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 14/10/2027.

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 € 64,87.=

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 a € 4.421,98.= di cui € 685,96.= per energia elettrica, € 169,37.= per acquedotto (da attribuire in parte al campo sportivo) ed € 3.736,02.= per gas metano.

Con la deliberazione della Giunta Comunale n. 196 del 15/12/2021 è stata istituita una tariffa oraria di € 10,00.= + IVA per l'utilizzo della struttura per finalità sportive e una tariffa giornaliera di € 40,00.= + IVA per utilizzo "vario". L'entrata complessiva per l'anno 2023 ammonta a € 9.621,40.=

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 01/05/2023 al 31/12/2023, l'immobile è stato gestito dalla società Ristogest per l'importo complessivo di € 5.436,00.=.

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.

26) CHIOSCO OLCIO – Via Statale

Locale per la somministrazione di alimenti e bevande della superficie di 50,00.= mq con spazio esterno e servizi igienici. L'immobile nel 2024 sarà oggetto di gara per l'affidamento in project financing.

Per il periodo dal 01/05/2023 al 31/10/2023, l'immobile è stato gestito dalla società Aurora Food per l'importo complessivo di € 6.222,00.=.

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

Immobile	2023			2022		
	Entrata	Spesa	Differenza	Entrata	Spesa	Differenza
Palazzo Municipale e sala consiliare	12.950,45	49.053,85	-36.103,40	3.438,37	75.778,69	-72.340,32
Centro Diurno Anziani e Biblioteca	0,00	36.343,23	-36.343,23	0,00	50.947,93	-50.947,93
Scuola A. Volta e palestra	2.244,80	48.962,21	-46.717,41	1.695,80	95.455,82	-93.760,02
Scuola S. Pertini e palestra	0,00	88.698,00	-88.698,00	0,00	137.985,45	-137.985,45
Scuola XXIV maggio e palestra	2.230,00	8.452,69	-6.222,69	1.662,80	9.551,66	-7.888,86
Campo sportivo e spogliatoi	0,00	169,37	-169,37	0,00	440,36	-440,36
Centro Sportivo Pramagno	129,12	803,04	-673,92	180,77	1.106,53	-925,76
Caserma Carabinieri	13.169,66	5.673,87	7.495,79	13.169,66	7.300,44	5.869,22
Cinema teatro De Andrè	244,00	7.345,98	-7.101,98	0,00	14.634,66	-14.634,66
Bar via statale n. 50	0,00	0,00	0,00	6.149,43	0,00	6.149,43
Ex Scuola Rongio	0,00	638,94	-638,94	0,00	734,98	-734,98
Ex Scuola Molina	3.130,70	12.486,59	-9.355,89	2.208,01	16.941,32	-14.733,31
Edificio ex gas	0,00	1.798,78	-1.798,78	0,00	1.883,34	-1.883,34
Locale Condominio Mediolago	310,00	620,34	-310,34	155,00	82,81	72,19
Edificio ex Casa Cantoniera	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sala civica Via Volta	1.800,00	295,21	1.504,79	900,00	763,63	136,37
Sala civica ex torchio Somana	0,00	698,54	-698,54	0,00	975,92	-975,92
Box auto Olcio	0,00	1.232,08	-1.232,08	0,00	361,27	-361,27
Locale ex Conventino	800,00	471,94	40,17	400,00	957,12	-557,12
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	64,87	-64,87	0,00	268,42	-268,42
Sale polifunzionali Lido	9.621,40	4.421,98	5.199,42	8.344,82	6.905,21	1.439,61
Chiosco parco La Gera	5.436,00	0,00	5.436,00	12.713,00	0,00	12.713,00
Chiosco Olcio	6.222,00	0,00	6.222,00	0,00	0,00	0,00
Alpe Calivazzo ed edificio annesso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Torre di Federico	52,00	20,91	31,09	52,00	41,83	10,17
Lido Comunale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Area manifestazioni parco La Gera	5.626,00	5.702,55	-76,55	6.985,70	3.950,03	3.035,67
Area parcheggio ex Cima	7.756,25	2.476,46	5.279,79	16.475,20	5.053,74	11.421,46
Cimiteri comunali	69.679,10	45.756,24	23.922,86	115.157,40	48.440,48	66.716,92
Totale	150.407,10	322.187,67	-181.079,70	198.693,58	87.360,1	-281.868,06

Analizzando i dati presenti in tabella, si evidenzia, per quanto riguarda gli immobili destinati a funzioni istituzionali il notevole incremento dei costi dovuto alle utenze di energia elettrica e gas.

Si evidenzia, come già rilevato nei due precedenti esercizi, che l'immobile servizi sociali e biblioteca ha costi di riscaldamento superiori del 80,00% al palazzo comunale che è maggiore per dimensioni e problematiche.

I costi di gestione della scuola Pertini sono di molto superiori a quelli della scuola Volta nonostante quest'ultima sia di costruzione di molto antecedente rispetto alla prima.

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 André la spesa si riferisce ai costi a carico dell'ente previsti dalla convenzione con la Proloco per la gestione dell'immobile.

Si riscontra un saldo molto negativo nella gestione della ex scuola di Molina, immobile quasi completamente destinato a scopi non istituzionali.

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

Il chiosco dei giardini di piazza Gera, dato in concessione sin dal mese di aprile 2020 ha prodotto un gettito finanziario adeguato nonché minori spese per la pulizia e manutenzione dell'area giardini. Lo stesso si può dire del chiosco realizzato presso la spiaggia di Olcio, che nel corso del 2024 verrà dato in concessione.

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 garantisce la copertura delle spese.

L'area ex Cima adibita a sosta permanente dei camper e presenta una gestione in attivo.

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	2.000,00
Istituto Comprensivo Statale Alessandro Volta	Contributo organizzazione corsi istruzione adulti	1.000,00
Proloco Mandello del Lario	Contributo info point	6.000,00
Proloco Mandello del Lario	Contributo straordinario	4.000,00
Proloco Mandello del Lario	Contributo straordinario	1.600,00
Proloco Mandello del Lario	Contributo straordinario	350,00
Archivio comunale della Memoria	Contributo straordinario	900,00
Associazione Les Cultures	Contributo straordinario	900,00
Associazione Les Cultures	Contributo straordinario	100,00
Polisportiva Mandello	Contributo spese riscaldamento	25.822,84
Polisportiva Mandello	Contributo straordinario	2.000,00
Polisportiva Mandello	Contributo straordinario	1.400,00
Polisportiva Mandello	Contributo straordinario	1.200,00
Bocciofila Mandellese	Contributo straordinario sede	2.500,00
Associazione Nazionale Alpini	Contributo straordinario	120,00
Associazione Letterariamente	Contributo straordinario	400,00
Associazione Res Musica	Contributo straordinario	1.500,00
Comunità Via Gaggio	Contributo straordinario	300,00
Associazione Lecchese Turismo	Contributo straordinario	4.750,00
Associazione Musicale Tema	Contributo straordinario	2.500,00
Associazione Veronica Sacchi	Contributo straordinario	300,00
Associazione Cantici della Libertà	Contributo straordinario	500,00
Associazione Luigi Scanagatta	Contributo straordinario	1.800,00
Associazione Dinamo	Contributo straordinario	700,00
Associazione Chitarfisa	Contributo scuola di musica	5.000,00
Associazione Luz Y Alegria	Contributo assistenza eventi	1.600,00
Corpo Musicale Mandellese	Contributo straordinario	120,00
Associazione AUSER Leucum Volontariato	Contributo straordinario trasporto anziani	6.000,00
Fondazione Comunitaria Lecchese onlus	Contributo progetto living land	646,18
Fondazione Comunitaria Lecchese onlus	Contributo promozione e manutenzione piste ciclabili e pedonali	2.300,00

Associazione	Motivazione	Importo
Fondazione Comunitaria Lecchese onlus	Contributo fondo aiutiamoci nel lavoro	3.500,00
Fondazione Comunitaria Lecchese onlus	Contributo living land e next	5.700,00
Centro Ascolto Caritas	Contributo ordinario	2.000,00
Società San –Vincenzo	Contributo ordinario	2.000,00
Associazione Soccorso Alpini	Contributo ordinario	10.000,00
Gruppo Volontari Assistenza Anziani Onlus	Contributo straordinario	1.000,00
Comitato Italiano per l'Unicef	Contributo ordinario	960,00
Gruppo CAI Grigne	Contributo straordinario	500,00
Parrocchia Sacro Cuore	Contributo straordinario	1.000,00
Parrocchia San Lorenzo	Contributo straordinario	250,00
APAF Casargo	Contributo straordinario	500,00
ASD Special Olympics	Contributo straordinario	350,00
	Totale	110.780,46

2) Contributi in altri beni

Associazione	Motivazione	Valore del bene/servizio
Polisportiva Mandello	Coppa Trofeo Trail Grigne	70,00
Pro Loco Mandello	Premi traversata Olcio-Mandello	200,00
	Totale	270,00

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
Federazione Italiana della Caccia	Via Dante n. 47
Gruppo Corvi	Via Dante n. 47
Società Bike Team	Via Dante n. 47
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
Corpo Musicale Mandellese	Via XXIV Maggio n. 22
Associazione CAI Grigne	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

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		2.311,44	
A.N.U.T.E.L.	900,00		900,00	
Associazione Città dei Motori	1.500,00		1.500,00	
Istituto Comprensivo Statale Alessandro Volta	3.000,00		3.000,00	
Proloco Mandello del Lario	11.950,00	200,00	12.150,00	si
Associazione Les Cultures	1.000,00		1.000,00	
Polisportiva Mandello	30.422,84	70,00	30.492,84	si
Bocciofila Mandellese	2.500,00		2.500,00	
Associazione Nazionale Alpini	120,00		120,00	si
Letterariamente Lierna	400,00		400,00	
Comunità Via Gaggio	300,00		300,00	
Associazione Veronica Sacchi	300,00		300,00	
Associazione Cantici della Libertà	500,00		500,00	
Associazione Luigi Scanagatta	1.800,00		1.800,00	
Associazione Dinamo	700,00		700,00	
Associazione Chitarfisa	5.000,00		5.000,00	
Associazione Res Musica	1.500,00		1.500,00	
Corpo Musicale Mandellese	120,00		120,00	
Associazione Lecchese Turismo	4.750,00		4.750,00	
Associazione Musicale Tema	2.500,00		2.500,00	
Associazione Luz y Alegria	1.600,00		1.600,00	
Associazione AUSER Leucum Volontariato	6.000,00		6.000,00	
Fondazione Comunitaria Lecchese onlus	12.146,18		12.146,18	si
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	
Gruppo Volontari Assistenza Anziani Onlus	1.000,00		1.000,00	
Comitato Italiano per l'Unicef	960,00		960,00	
Associazione CAI Grigne	500,00		500,00	si
Archivio Comunale della Memoria Locale	900,00		900,00	si
ASD Special Olympics	350,00		350,00	
APAF Casargo	500,00		500,00	
Parrocchia San Lorenzo	250,00		250,00	
Parrocchia Sacro Cuore	1.000,00		1.000,00	
A.V.I.S.				si
A.I.D.O.				si
Lega Navale Italiana				si
Associazione Nazionale Libera Caccia				si
Federazione Italiana della Caccia				si
Associazione Corvi				si

Associazione	Contributo in denaro	Contributo altri beni	Totale	Sede
Bike Team				si
Gruppo Amici degli Handicappati				si
Moto Club Carlo Guzzi				si
GA.MAG Gruppo Amici di Maggiana				si
GAL Luzzeno				si
	110.780,46	270,00	111.050,46	

Dall'analisi dei dati si rileva che:

- l'importo complessivo dei contributi diretti ed indiretti in denaro corrisponde all'1,43% delle spese correnti, in leggero aumento rispetto al 2022 (1,29%);
- distinguendo per area di attività dei beneficiari, i contributi sono stati così ripartiti:
 - € 3.911,44.= pari al 3,52% nell'area istituzionale;
 - € 17.340,00.= pari al 15,61% al settore promozione turistica;
 - € 18.300,00.= pari al 16,48% al settore cultura;
 - € 34.006,18.= pari al 30,62% ai servizi sociali;
 - € 2.500,00.= pari al 2,25% al settore istruzione;
 - € 32.692,44.= pari al 29,44% al settore sport;
 - € 2.300,00.= pari al 2,07% 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 2023 con quelli relativi agli esercizi 2021 e 2022.

Associazione			
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	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Istituto Comprensivo Statale Alessandro Volta	5.200,00	2.000,00	3.000,00
Archivio Comunale della Memoria Locale	530,76	0,00	900,00
Parrocchia Sacro Cuore	0,00	0,00	1.000,00
Associazione culturale Letterariamente	0,00	800,00	400,00
Proloco Mandello	8.564,00	7.300,00	12.150,00
Associazione Les Cultures Lecco	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Associazione Chitarfisa	3.489,22	0,00	5.000,00
Polisportiva Mandello	23.356,45	23.972,40	30.492,84
Bocciofila Mandellese	2.000,00	2.500,00	2.500,00
Corpo Musicale Mandellese	0,00	400,00	120,00
Associazione Nazionale Alpini	3.500,00	1.730,00	120,00
Associazione AUUSER Leucum Volontariato	6.000,00	10.100,00	6.000,00
Fondazione Comunitaria del Lecchese	2.600,00	10.583,91	12.146,18
Centro Ascolto Caritas	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Centro di aiuto alla vita	1.000,00	0,00	0,00
Società San -Vincenzo	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Associazione Soccorso Alpini	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Comitato Italiano per l'UNICEF	472,50	1.080,00	960,00

Associazione	2021	2022	2023
Associazione Concertando	0,00	400,00	0,00
Associazione Nazionale Tema	0,00	2.500,00	2.500,00
Gruppo Volontari Assistenza Anziani	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Associazione Abilmente odv onlus	1.400,00	1.000,00	0,00
Associazione Res Musica	0,00	500,00	1.500,00
Associazione Lecchese Turismo	0,00	2.750,00	4.750,00
Associazione Luz y Alegria	0,00	1.200,00	1.600,00
Gruppo CAI Grigne	0,00	400,00	500,00
Comunità Via Gaggio	0,00	0,00	300,00
Associazione Veronica Sacchi	0,00	0,00	300,00
Associazione Cantici della Libertà	0,00	0,00	500,00
Associazione Luigi Scanagatta	0,00	0,00	1.800,00
Associazione Dinamo	0,00	0,00	700,00
ASD Special Olympics	0,00	0,00	350,00
APAF Casargo	0,00	0,00	500,00
Parrocchia San Lorenzo	0,00	0,00	250,00
	89.189,37	95.606,40	111.050,46

Si nota che la spesa per contributi ed enti ed associazioni locali è aumentata del 13,91% rispetto all'anno precedente.

Dopo due esercizi in cui la spesa è andata diminuendo spiace constatare che, nonostante le sollecitazioni avanzate da questa unità di progetto in merito ad una valutazione delle richieste di contributo a prescindere dalle capacità di spesa, la spesa ha ricominciato a salire, aumentando l'irrigidimento di una spesa che per sua natura tale non dovrebbe essere.

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.

La Struttura competente ha effettuato le procedure di gare per assicurare le necessarie coperture assicurative per il triennio 2023/2025.

Le polizze assicurative sono state in vigore al 31/12/2023 sono le seguenti:

n.	Polizza	Compagnia
1	All-Risks beni immobili e mobili	UNIPOLSAI spa
2	Responsabilità civile verso terzi e prestatori di lavoro	UNIPOLSAI spa
3	Tutela legale	ITAS MUTUA spa
4	Infortuni cumulativa	VITTORIA ASSICURAZIONI spa
5	Auto rischi diversi	AIG s.a.
6	Veicoli dell'ente – RCAuto	UNIPOLSAI spa
7	Responsabilità civile patrimoniale	LIBERTY MUTUAL INSURANCE

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 Cyber Risk e i rischi da Danno Ambientale per incendi o sversamenti di liquidi da immobili comunali (depuratore). Da rilevare che per quanto riguarda i Cyber Risk il CED annualmente provvede, mediante società specializzata, ad effettuare test per verificare la fragilità del sistema da attacchi esterni.

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	2021	2022	2023
1	All-Risks beni immobili e mobili	13.978,64	16.326,56	16.326,58
2	Responsabilità civile verso terzi e prestatori di lavoro	33.032,36	25.990,06	30.449,19
3	Tutela legale	4.904,00	4.850,00	5.560,00
4	Infortuni cumulativa	1.590,00	1.800,00	1.800,00
5	Auto rischi diversi	948,00	800,00	800,00
6	Veicoli dell'ente – RCAuto	9.486,00	10.999,00	10.774,00
7	Responsabilità civile patrimoniale	4.182,09	4.450,00	4.450,00
	TOTALE	68.121,09	67.237,62	70.159,77

Nel 2021 si è provveduto ad effettuare le gare per la stipula delle nuove polizze che, come risulta nella tabella sopra esposta, ha comportato maggiori premi per le polizze All-Risks, infortuni, RCAuto e responsabilità patrimoniale, compensate da minori premi per le polizze RCT, tutela legale e auto rischi diversi, portando nel complesso ad un sostanziale pareggio dei costi rispetto triennio precedente.

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

n.	Polizza	2021	2022	2023
2	Responsabilità civile verso terzi e prestatori di lavoro	3.482,36	6.376,00	3.826,58

I sinistri a cui si riferiscono le richieste di risarcimento sono relativi ad anni precedenti rispetto alla liquidazione, e 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 comunque un 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. In considerazione del data breach avvenuto nel mese di dicembre sarebbe opportuno valutare la sottoscrizione di una polizza a tutela del rischio informatica. A fronte delle franchigie liquidate si invita l'amministrazione comunale a porre maggiore attenzione alle manutenzioni stradali ed al comportamento degli addetti alle manutenzioni del territorio che sono la causa principale delle richieste di risarcimento sulla polizza RCT/RCO.

I) ANALISI DEI COSTI RELATIVI ALLE UTENZE

Facendo seguito a specifica richiesta dell'Amministrazione si riporta, di seguito, l'analisi dell'evoluzione dei costi relativi alle utenze di energia elettrica e gas metano nel biennio 2022/2023,

ENERGIA ELETTRICA

Immobile	2022		2023		Differenze	
	Importo	Consumi	Importo	Consumi	Importo	Consumi
Municipio	33.428,78	64.023	22.840,56	86.733	10.588,22	-22.710
Altri immobili	32.536,46	58.315	19.628,30	57.944	12.908,16	371
Scuola Sandro Pertini	24.838,95	61.485	17.026,63	62.059	7.812,32	-574
Scuola Alessandro Volta	16.582,14	39.767	10.499,19	51.432	6.082,95	-11.665
Servizi sociali e biblioteca	14.406,21	29.413	8.695,32	39.849	5.710,89	-10.436
Totale	121.792,54	253.003	78.690,00	298.017	43.102,54	-45.014

Il costo in valore assoluto per Kw/h passa da una media di € 0,48.= per il 2022 a una media di € 0,27.= per il 2023, con una diminuzione del 55,29% rispetto al prezzo del 2022.

Il costo complessivo passa da € 121.792,54.= a € 81.086,97.= con una diminuzione di € 43.102,54.=, pari al 64,61% rispetto al 2022, nonostante un aumento dei consumi di 45.014 Kw/h, pari al 17,79%.

GAS METANO

Immobile	2022		2023		Differenze	
	Importo	Consumi	Importo	Consumi	Importo	Consumi
Municipio	25.982,53	12.891	12.329,41	9.963	13.653,12	2.928
Altri immobili	26.789,84	15.199	19.375,28	15.176	7.414,56	23
Scuola Sandro Pertini	109.016,04	59.111	67.634,36	48.013	41.381,68	11.098
Scuola Alessandro Volta	74.853,17	44.560	35.600,81	24.793	39.252,36	19.767
Servizi sociali e biblioteca	31.916,78	16.269	23.066,08	15.694	8.850,70	575
Totale	268.558,36	148.030	158.005,94	113.639	110.552,42	34.391

Il costo in valore assoluto per mc passa da una media di € 1,85.= per il 2022 a una media di € 1,39.= per il 2023, con una diminuzione del 24,84% rispetto al prezzo del 2022.

Il costo complessivo passa da € 268.558,84.= a € 158.005,94.= con una diminuzione di € 110.552,42.=, pari al 41,17% rispetto al 2022 e una riduzione dei consumi di 34.391 mc, pari al 23,23%.

Da questa analisi rimane esclusa la fornitura di energia elettrica relativa all'illuminazione pubblica che rientra all'interno della realizzazione del relativo project financing.

J) ANALISI DELL'EVOLUZIONE DELLA SPESA PER ISTRUZIONE E SERVIZI SOCIALI

In questo paragrafo verrà analizzata l'evoluzione della spesa per l'istruzione e i servizi sociali nel quinquennio 2019/2023. Rispetto alla composizione della missione 12 viene esclusa la spesa per il servizio necroscopico e cimiteriale poiché non attinente.

ISTRUZIONE

Programma	2019	2020	2021	2022	2023
Istruzione pre-scolastica	234.658,87	317.686,21	227.429,41	256.518,00	310.738,92
Altri ordini di istruzione	134.410,69	106.978,72	127.935,19	235.878,94	210.440,68
Servizi ausiliari all'istruzione	370.410,72	296.271,39	383.664,45	400.072,55	411.616,80
Diritto allo studio	57.204,24	58.172,15	55.463,05	53.677,10	53.226,83
Totale	796.684,52	779.108,47	794.492,10	946.146,59	986.023,23

(impegni di spesa)

SERVIZI SOCIALI

Programma	2019	2020	2021	2022	2023
Interventi per l'infanzia e i minori	123.296,54	110.528,02	129.500,00	134.758,39	155.827,50
Interventi per la disabilità	77.480,43	74.896,91	87.676,00	75.983,31	77.879,37
Interventi per gli anziani	72.453,92	63.375,00	52.878,90	85.639,10	106.011,50
Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	91.283,58	193.475,54	103.211,12	87.247,99	87.244,91
Interventi a favore delle famiglie	474.095,78	383.102,26	471.449,09	453.047,59	552.105,83
Programmazione e governo della rete dei servizi sociali	300.713,38	290.963,47	323.646,20	344.334,96	393.931,34
Cooperazione e associazionismo	3.483,00	630,00	12.601,50	1.080,00	960,00
Totale	1.142.806,63	1.116.971,20	1.180.962,81	1.182.091,34	1.373.960,45

(impegni di spesa)

La spesa pro capite per abitante per anno è la seguente:

ISTRUZIONE	2019	2020	2021	2022	2023
Spesa totale	796.684,52	779.108,47	794.492,10	946.146,59	986.023,23
Abitanti	10.230	10.129	10.075	9.974	9.939
Spesa per abitante	77,88	76,92	78,86	94,86	99,21

SERVIZI SOCIALI	2019	2020	2021	2022	2023
Spesa totale	1.142.806,63	1.116.971,20	1.180.962,81	1.182.091,34	1.373.960,45
Abitanti	10.230	10.129	10.075	9.974	9.939
Spesa per abitante	111,71	110,22	117,22	118,52	138,24

Di seguito si analizza l'andamento di alcune specifiche spese in relazione alla popolazione servita.

ISTRUZIONE

Programma	2019	2020	2021	2022	2023
Istruzione pre-scolastica	234.658,87	317.686,21	227.429,41	256.518,00	310.738,92
Bambini 0-5 anni	350	332	334	336	338
Spesa per utente	670,45	956,89	680,93	763,45	919,35

Programma	2019	2020	2021	2022	2023
Altri ordini di istruzione	134.410,69	106.978,72	127.935,19	235.878,94	210.440,68
Servizi ausiliari all'istruzione	370.410,72	296.271,39	383.664,45	400.072,55	411.616,80
Diritto allo studio	57.204,24	58.172,15	55.463,05	53.677,10	53.226,83
Totale	562.025,65	461.422,26	567.062,69	689.628,59	675.284,31
Studenti 6-14 anni	766	741	702	659	649
Spesa per utente	733,71	622,70	807,78	1.046,48	1.040,50

SERVIZI SOCIALI

Programma	2019	2020	2021	2022	2023
Interventi per l'infanzia e i minori	123.296,54	110.528,02	129.500,00	134.758,39	155.827,50
Utenti 6-18 anni	1.276	1.233	1.191	1.136	1.119
Spesa per utente	96,63	89,64	108,73	118,63	139,26

SERVIZI SOCIALI

Programma	2019	2020	2021	2022	2023
Interventi per gli anziani	72.453,92	63.375,00	52.878,90	85.639,10	106.011,50
Utenti >65 anni	2.774	2.633	2.966	2.960	2.985
Spesa per utente	26,12	24,07	17,83	28,93	35,51

L'andamento della spesa evidenzia un incremento consistente nell'ultimo anno della spesa pro capite nonostante la costante diminuzione degli utenti serviti.

K) CONCLUSIONI

A conclusione della verifica sulle risultanze del conto consuntivo 2023, i sottoscritti componenti dell'unità di progetto controllo di gestione rilevano quanto segue:

- dal confronto dei dati relativi ai precedenti esercizi si riscontra un ulteriore 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 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;
- dall'analisi della gestione dei beni patrimoniali dell'Ente, si ribadisce la necessità di:
 - rivedere le condizioni di concessione in uso di alcune strutture che attualmente non portano gettito benché presentino tutte le caratteristiche per poterlo fare;
 - rivedere le condizioni economiche di concessione in comodato di alcune strutture per giungere almeno a pareggiare le spese sostenute per la gestione;
- 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 se 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;
- dall'analisi dei costi relativi alle utenze si invita l'amministrazione a continuare il monitoraggio e, ove possibile, intervenire con investimenti mirati a ridurre i consumi sui grossi centri di costo come le scuole e le sedi istituzionali;
- dall'analisi dell'evoluzione della spesa per istruzione e servizi sociali, si invita l'amministrazione a verificare l'attuale sistema di erogazione dei servizi al fine di ottimizzare la spesa in relazione agli effettivi bisogni.

Mandello del Lario, 30 luglio 2024

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.