



COMUNE DI MANDELLO DEL LARIO
Provincia di Lecco

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2021

RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA COMUNALE

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

INDICE

Premessa	pag. 4
Il bilancio di previsione 2021	pag. 4
Il conto consuntivo 2021	pag. 4
1. Dati generali	pag. 6
2. Le risultanze dell'entrata e della spesa (accertamenti e impegni)	pag. 6
3. Il risultato di amministrazione	pag. 8
4. Gli equilibri di bilancio	pag. 10
5. Il risultato della gestione competenza	pag. 13
6. Il risultato della gestione residui	pag. 14
7. Il fondo pluriennale vincolato	pag. 16
8. I principali dati dell'entrata	pag. 18
8.1 Entrate correnti di natura tributaria e perequativa	pag. 18
8.2 Trasferimenti correnti	pag. 19
8.3 Entrate extratributarie	pag. 20
8.4 Entrate in conto capitale	pag. 22
8.5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	pag. 23
8.6 Accensione di prestiti	pag. 23
8.7 Entrate da anticipazioni istituto tesoriere/cassiere	pag. 24
8.8 Entrate per conto terzi e partite di giro	pag. 24
9. I principali dati della spesa	pag. 25
9.1 La spesa corrente	pag. 25
9.2 La spesa in conto capitale	pag. 27
9.3 Le spese per incremento di attività finanziarie	pag. 29
9.4 Le spese per rimborso di prestiti	pag. 29
9.5 Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	pag. 30
9.6 Spese per conto terzi e partite di giro	pag. 30
9.7 La spesa per missioni e programmi	pag. 31
10. Il pareggio del bilancio per l'anno 2021	pag. 34
11. Lo stato di attuazione degli investimenti	pag. 35
12. La contabilità economico patrimoniale	pag. 37
12.1 Il conto del patrimonio attivo	pag. 37
12.2 Il conto del patrimonio passivo	pag. 42
12.3 Il conto economico	pag. 44
13. Contenuto obbligatorio della relazione sulla gestione	pag. 47
14. Il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio	pag. 64
14.1 Gli indicatori generali	pag. 64
14.2 Risultati per struttura	pag. 67
Struttura I – Servizi sociali e culturali	pag. 68
Struttura II – Demografia e servizi ai cittadini	pag. 108

Struttura III – Territorio e ambiente	pag. 130
Struttura IV – Ragioneria e contabilità	pag. 162
Struttura V – Servizi amministrativi, legali e tributari	pag. 187
Struttura VI – Polizia locale	pag. 202
Struttura VII – Edilizia privata ed urbanistica	pag. 211

PREMESSA

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

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

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

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021

Il Bilancio di previsione per l'anno 2021 è stato approvato dal Consiglio Comunale nella seduta del 28 dicembre 2020 con la deliberazione n. 68.

Il Piano esecutivo di gestione con cui sono state affidate ai Responsabili di struttura le strumentazioni e le risorse umane e finanziarie è stato approvato con la deliberazione della Giunta Comunale n. 156 del 30/12/2020.

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

- variazione n. 1 con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 19 del 17/01/2021, ratificata dal Consiglio Comunale in data 25/02/2021 con la deliberazione n. 5,
- variazione n. 2 con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 6 del 25/02/2021;
- variazione n. 3 con la deliberazione della Giunta Comunale n. 36 del 10/03/2021; ratificata dal Consiglio Comunale in data 29/04/2021 con la deliberazione n. 19
- variazione n. 4 con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 21 del 29/04/2021;
- variazione n. 5 con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 31 del 30/06/2021;
- variazione n. 6 con la con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 42 del 29/07/2021;
- variazione n. 7 con la deliberazione della Giunta Comunale n. 111 del 11/08/2021 ratificata dal Consiglio Comunale in data 30/09/2021 con la deliberazione n. 49;
- variazione n. 8 con la con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 50 del 30/09/2021
- variazione n. 9 con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 56 del 25/11/2021;
- variazione n. 1 di cassa con la deliberazione della Giunta Comunale n. 8 del 20/01/2021;
- variazione n. 2 di cassa con la deliberazione della Giunta Comunane n. 53 del 31/03/2021;

In data 29 luglio 2021, il Consiglio Comunale con la deliberazione n. 41 ha approvato la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e la verifica degli equilibri finanziari dell'esercizio 2021.

IL CONTO CONSUNTIVO 2021

Il Conto consuntivo per l'anno 2021 viene redatto sugli schemi previsti dal D.Lgs. n. 118/2011.

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

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

1. DATI GENERALI AL 31/12/2021

NOTIZIE VARIE		ASSETTO DEL TERRITORIO	SI	NO
Popolazione residente	10.075	Piano del territorio approvato	X	
Nuclei familiari e convivenze	4.594	Piano del territorio adottato	X	
Circoscrizioni		Programma di fabbricazione		X
Frazioni geografiche	4	Programma pluriennale di attuazione		X
Superficie totale del comune	4.177 ha	Piano edilizia economica popolare		X
Superficie urbana	1.543 ha	Piano per gli insediamenti produttivi		X
Lunghezza delle strade esterne	7 Km	- industriali		X
di cui in territorio montano	7 Km	- artigianali		X
Lunghezza delle strade interne	45 Km	- commerciali		X
di cui in territorio montano	45 Km	Piano delle attività commerciali		X
		Piano urbano del traffico		X
		Piano energetico ambientale comunale	X	

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

Entrata		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Differenza
<i>Titolo I</i>	Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	5.055.811,95	5.069.883,12	14.071,17
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti correnti	1.093.985,20	761.306,83	-332.678,37
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.745.861,86	1.540.548,45	-205.313,41
<i>Titolo IV</i>	Entrate in conto capitale	836.804,51	822.941,34	-13.863,17
<i>Titolo V</i>	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo VI</i>	Accensione di prestiti	0,00	112.228,45	112.228,45
<i>Titolo VII</i>	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo IX</i>	Entrate per conto terzi e partite di giro	4.699.736,80	2.482.171,65	-2.217.565,15
Totale		13.432.200,32	10.789.079,84	-2.643.120,48

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

Spesa		<i>Rendiconto 2020</i>	<i>Rendiconto 2021</i>	<i>Differenza</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	6.679.016,23	6.724.748,04	45.731,81
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	1.812.396,74	2.278.564,61	466.167,87
<i>Titolo III</i>	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo IV</i>	Rimborso di prestiti	285.397,34	444.723,84	159.326,50
<i>Titolo V</i>	Chiusura anticipazioni ricevute da tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo VII</i>	Spese per conto terzi e partite di giro	4.699.736,80	2.482.171,65	-2.217.565,15
Totale		13.476.547,11	11.930.208,14	-1.546.338,97

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

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

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

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

La gestione dell'anno 2021 si chiude con un risultato positivo di amministrazione che, dedotta la quota relativa al fondo pluriennale per spese correnti e in conto capitale, ammonta ad € **1.784.910,55.=**, di cui € 725.400,60.= di fondi accantonati, € 551.136,72.= di fondi vincolati, € 62.163,46.= di fondi destinati agli investimenti ed € 446.209,77.= di avanzo libero.

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2021			1.785.792,80
RISCOSSIONI	3.203.282,15	8.447.281,42	11.650.563,57
PAGAMENTI	1.700.483,05	10.344.665,04	12.045.148,09
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021			1.391.208,28
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			1.391.208,28
RESIDUI ATTIVI	1.693.815,81	2.341.798,42	4.035.614,23
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	<i>101.183,94</i>	<i>749.141,59</i>	<i>850.325,53</i>
RESIDUI PASSIVI	228.582,60	1.585.543,10	1.814.125,70
<i>Differenza</i>			3.612.696,81
<i>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</i>			47.594,05
<i>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</i>			1.780.192,21
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2021			1.784.910,55

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021	
Parte accantonata	
Fondo crediti dubbia esigibilità al 31.12.2021	477.906,44
Indennità di fine mandato del Sindaco 2020/2025	3.970,59
Fondo contenzioso	130.000,00
Accantonamento CCNL 2019/2021 dipendenti	45.000,00
Accantonamento addizionale comunale	68.523,57
Totale parte accantonata	725.400,60
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	107.559,67
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	180.000,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	269.785,05
Altri vincoli	
Totale parte vincolata	557.344,72
Parte destinata agli investimenti	62.163,46
Totale parte disponibile	440.001,77

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

Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021
1.048.090,98	1.913.844,75	1.784.910,55

4. GLI EQUILIBRI DI BILANCIO

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

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		COMPETENZA
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	23.043,48
AA) Recupero disavanzo di amministrazione precedente		0,00
B) Entrate titolo I – II – III	(+)	7.371.738,40
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate titolo 4.02.06 contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti	(+)	
D) Spese titolo I – spese correnti	(-)	6.724.748,04
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		86.185,64
D1) Fondo pluriennale di parte corrente (di spesa)	(-)	47.594,05
E) Spese titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – titolo 2.04 trasferimenti capitale	(-)	
F1) Spese titolo IV – Quote capitale ammortamento mutui	(-)	444.723,84
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità		
F) Somma finale (A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		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		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	185.508,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate parte capitale destinata a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate correnti destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	85.081,10
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1=EQUILIBRIO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (G+H+I-L+M)		278.142,85
Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	18.116,70
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	250.976,48
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	9.049,67
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-90.374,26
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		99.423,93

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		COMPETENZA
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese d'investimento	(+)	584.163,97
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.651.714,87
R) Entrate titoli IV – V – VI	(+)	935.169,79
C) Entrate titolo 4.02.06 contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti	(-)	
I) Entrate parte capitale destinata a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o di principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	85.081,10
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
U) Spese titolo II- Spese in conto capitale	(-)	2.278.564,61
U1) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di spesa)	(-)	1.780.192,21
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1		197.372,91
Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		197.372,91
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE		197.372,91

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		475.515,76
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	18.116,70
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	250.976,48
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		206.422,58
Variazione accantonamenti in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-90.374,26
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		296.796,84

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		278.142,85
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 (1)	(-)	18.116,70
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2)	(-)	-90.374,26
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	250.976,48
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		99.423,93

5. IL RISULTATO DELLA GESTIONE COMPETENZA

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di **475.515,76.=** euro come risulta dai seguenti elementi:

Fondo pluriennale vincolato iniziale	(+)	2.674.758,35
Accertamenti	(+)	10.789.079,84
Impegni	(-)	11.930.208,14
Fondo pluriennale vincolato finale	(-)	1.827.786,26
Avanzo di amministrazione applicato al bilancio	(+)	769.671,97
Totale avanzo di competenza		475.515,76

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	8.447.281,42
Pagamenti	(-)	10.344.665,04
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<i>1.897.383,62</i>
Residui attivi	(+)	2.341.798,42
Residui passivi	(-)	1.585.543,10
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<i>756.255,32</i>
Fondo pluriennale iniziale	(+)	2.674.758,35
Fondo pluriennale finale	(-)	1.827.786,26
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	<i>846.972,09</i>
Avanzo di amministrazione applicato al bilancio	<i>[D]</i>	<i>769.671,97</i>
Totale avanzo/disavanzo di competenza	<i>[A]+[B]+[C]+[D]</i>	475.515,76

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2021, è la seguente:

Gestione di competenza corrente		2020	2021
Fondo pluriennale vincolato parte corrente iniziale		46.348,58	23.043,48
Entrate titolo I		5.055.811,95	5.069.883,12
Entrate titolo II		1.093.985,20	761.306,83
Entrate titolo III		1.745.861,86	1.540.548,45
Totale entrate titolo I +II+III	A	7.942.007,59	7.394.781,88
Spese correnti	B	6.679.016,23	6.724.748,04
Spese per rimborso prestiti	C	285.397,34	444.723,84
<i>Differenza (A-B-C)</i>	D	977.594,02	225.310,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente	E	34.321,16	185.508,00
Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	F		
Contributo per permesso a costruire			
Altre entrate			
Entrate correnti destinate a spese d'investimento di cui:	G	39.660,44	85.081,10
Proventi da sanzioni per violazioni codice della strada			
Altre entrate		39.660,44	85.081,10
Fondo pluriennale vincolato parte corrente finale	H	23.043,48	47.594,05
<i>Saldo di parte corrente (D+E+F-G-H)</i>		949.211,26	278.142,85

gestione di competenza c/capitale		2020	2021
Fondo pluriennale vincolato parte investimenti iniziale		3.746.220,75	2.651.714,87
Entrate titolo IV		836.804,51	822.941,34
Entrate titolo V			
Entrate titolo VI			112.228,45
Entrate titoli IV V e VI destinate ad investimenti	M	4.583.025,26	3.586.884,66
Spese titolo II	N	1.812.396,74	2.278.564,61
Differenza di parte capitale (M-N)	O	2.770.628,52	1.308.320,05
Entrate correnti destinate a investimenti	P	36.990,44	85.081,10
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale	Q	208.359,94	584.163,97
Entrate in c/capitale destinate a spese correnti	R		
Fondo pluriennale vincolato parte investimenti finale	S	2.651.714,87	1.780.192,21
Saldo di parte capitale (O+P+Q+R-S)		366.934,03	197.372,91

6. IL RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI

La gestione dei residui nel corso del 2021 ha determinato un risultato di **165.222,01.=** euro derivante dalla seguente situazione:

Residui attivi							
<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui stornati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>% di riporto</i>	<i>Residui di competenza</i>	<i>Totale residui accertati</i>
Titolo I	1.812.444,90	1.137.181,02	96.290,07	771.553,95	42,57	1.252.997,17	2.024.551,12
Titolo II	19.323,91	32.060,24	14.536,33	1.800,00	9,31	51.110,00	52.910,00
Titolo III	771.860,02	600.314,43	-23.246,19	148.299,40	19,21	410.543,00	558.842,40
Gestione corrente	2.603.628,83	1.769.555,69	87.580,21	921.653,35	35,40	1.714.650,17	2.636.303,52
Titolo IV	1.544.153,85	792.596,83	0,00	751.557,02	48,67	508.036,00	1.259.593,02
Titolo VI	661.225,07	640.619,63	0,00	20.605,44	3,12	112.228,45	132.833,89
Gestione capitale	2.205.378,92	1.433.216,46	0,00	772.162,46	35,1	620.264,45	1.392.426,91
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	845,11	510,00	-335,11	0,00	0,00	6.883,80	6.883,80
Totale	4.809.852,86	3.203.282,15	87.245,10	1.693.815,81	35,22	2.341.798,42	4.035.614,23
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	1.376.600,27	1.218.566,74	75.533,58	82.499,95	5,99	1.283.389,19	1.365.889,14
C/capitale Titolo II	427.275,36	351.767,26	59,89	75.448,21	17,66	153.466,48	228.914,69
Rimborso prestiti Titolo IV	0,00	3.462,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Anticipazione Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi c/terzi Titolo VII	203.166,93	130.149,05	2.383,44	70.634,44	34,77	148.687,43	219.321,87
Totale	2.007.042,56	1.703.945,55	77.976,91	228.582,60	11,39	1.585.543,1	1.814.125,70

Risultato complessivo della gestione residui	
Maggiori residui attivi	141.870,56
Minori residui attivi	54.625,46
Minori residui passivi	77.976,91
SALDO GESTIONE RESIDUI	165.222,01

Sintesi delle variazioni per gestione	
Gestione corrente	163.113,79
Gestione in conto capitale	59,89
Gestione servizi conto terzi	2.048,33
Gestione vincolata	0,00
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	165.222,01

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

- i minori residui attivi si riferiscono a crediti ritenuti inesigibili o di difficile esazione ed ammontano ad € 54.625,46.;
- i minori residui passivi si riferiscono a debiti ritenuti insussistenti o economie di spesa ed ammontano ad € 77.976,91.;

I residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2017 ammontano a € 524.975,01.;

Non risultato residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2017.

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

RESIDUI ATTIVI	Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo I	465.357,60	107.932,22	63.124,52	56.289,38	78.850,23	1.252.997,17	2.024.551,12
Titolo II			1.800,00			51.110,00	52.910,00
Titolo III	39.011,97	49.915,33	15.420,14	19.239,27	24.712,69	410.543,00	558.842,40
Titolo IV			175.000,00	377.026,49	199.530,53	508.036,00	1.259.593,02
Titolo VI	20.605,44					112.228,45	132.833,89
Titolo VII							
Titolo IX						6.883,80	6.883,8
Totale	524.975,01	157.847,55	255.344,66	452.555,14	303.093,45	2.341.798,42	4.035.614,23

RESIDUI PASSIVI	Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo I	8.850,81	2.941,66	8.695,89	17.487,91	46.523,68	1.281.389,19	1.365.889,14
Titolo II			15.704,45	75,53	59.500,25	153.634,46	228.914,69
Titolo IV							
Titolo V							
Titolo VII	57.328,44	1.892,00	1.870,00	4.944,00	59.814,70	93.472,73	219.321,87
Totale	66.179,25	4.833,66	26.270,34	22.507,44	165.838,63	1.528.496,38	1.814.125,70

7. IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Lo sviluppo del fondo pluriennale vincolato agli investimenti per effetto della gestione 2021 è stato il seguente:

A) PARTE CORRENTE

missioni e programmi	Fondo pluriennale vincolato all' 1/1/2021 (a)	Somme impegnate nel corso del 2021 (b)	Somme eliminate nel corso del 2021 (x)	Quota rinviata al 2022 (q=a-b-x)	Somme impegnate nel 2021 e reimputate al 2022 (d)	Fondo pluriennale vincolato al 31-12-2021 (q+d)
Missione 1	23,043,48	731.19	0,01	22.312,28	25.281,77	47.594,05
Programma 2	23,043,48	731.19	0,01	22.312,28	25.281,77	47.594,05
Totale	23,043,48	731.19	0,01	22.312,28	25.281,77	47.594,05

B) PARTE IN CONTO CAPITALE

missioni e programmi	Fondo pluriennale vincolato all' 1/1/2021 (a)	Somme impegnate nel corso del 2021 (b)	Somme eliminate nel corso del 2021 (x)	Quota rinviata al 2022 (q=a-b-x)	Somme impegnate nel 2021 e reimputate al 2022 (d)	Fondo pluriennale vincolato al 31-12-2021 (q+d)
Programma 5	6.847,80	6.391,00	456,8			
Programma 6	119.555,00	60.544,15		59.010,85	208.333,38	267.344,23
Missione 1	126.402,80	66.935,15	456,80	59.010,85	208.333,38	267.344,23
Programma 1	37.302,00	29.280,00	702,00	7.320,00	2.638,37	9.958,37
Missione 3	37.302,00	29.280,00	702,00	7.320,00	2.638,37	9.958,37
Programma 2					140.000,00	140.000,00
Missione 4					140.000,00	140.000,00
Programma 1	10.916,00	10.000,00	916,00			
Missione 5	10.916,00	10.000,00	916,00			
Programma 2	297.441,44	200.090,90		97.350,54	82.600,64	179.951,18
Missione 6	297.441,44	200.090,90		97.350,54	82.600,64	179.951,18
Programma 1						
Missione 7						
Programma 1	11.687,86	631,80		11.056,06	122.824,66	133.880,72
Missione 8	11.687,86	631,80		11.056,06	122.824,66	133.880,72
Programma 2	45.550,92	42.070,77	3.480,15			
Programma 5					116.421,12	116.421,12
Missione 9	45.550,92	42.070,77	3.480,15		116.421,12	116.421,12
Programma 5	2.096.937,81	1.441.898,07	26.697,39	628.342,35	304.294,24	932.636,59
Missione 10	2.096.937,81	1.441.898,07	26.697,39	628.342,35	304.294,24	932.636,59
Programma 1	14.518,00	14.273,41	244,59			
Missione 11	14.518,00	14.273,41	244,59			
Programma 4	10.958,04	10.958,04				
Programma 9						
Missione 12	10.958,04	10.958,04				
Totale	2.651.714,87	1.816.138,14	32.496,93	803.079,80	977.112,41	1.780.192,21

RIEPILOGO

Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	47.594,05
Fondo pluriennale vincolato di parte in conto capitale	1.780.192,21
Totale fondo pluriennale vincolato	1.827.786,26

8. I PRINCIPALI DATI DELL'ENTRATA

8.1 ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA E PEREQUATIVA

TITOLO I - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA E PEREQUATIVA	<i>Rendiconto 2020</i>	<i>Rendiconto 2021</i>	<i>Differenza</i>
Tipologia 101 –Imposte, tasse e proventi assimilati			
I.C.I.			
I.C.I. per accertamenti anni pregressi			
I.M.U. (dal 2020 comprensiva della tasi)	2.500.000,00	2.550.000,00	50.000,00
I.M.U. abitazione principale	12.257,18	17.892,00	5.634,82
Addizionale IRPEF	1.100.000,00	1.100.000,00	
Tassa rifiuti solidi urbani			
TARSU e accertamento anni pregressi	12.562,00	8.900,00	-3.662,00
T.A.R.E.S.			
T.A.R.I.	1.012.268,00	1.002.377,84	-9.890,16
T.A.S.I.			
Imposta sulla pubblicità	39.157,99		-39.157,99
Addizionale sul consumo di energia elettrica			
<i>Totale tipologia 101</i>	<i>4.687.099,67</i>	<i>4.701.170,87</i>	<i>14.071,20</i>
Tipologia 104 –compartecipazione di tributi			
<i>Totale tipologia 104</i>			
Tipologia 301 – Fondi perequativi da amministrazioni centrali			
Fondo di solidarietà comunale	368.712,28	368.712,28	
<i>Totale tipologia 301</i>	<i>368.712,28</i>	<i>368.712,28</i>	
Totale entrate correnti di natura tributaria e perequativa	5.055.811,95	5.069.883,12	14.071,20

Il gettito complessivo dell'entrata è inferiore alle previsioni di entrata basate sui dati forniti dal Ministero dell'Economia. Il gettito IMU, che dal 2020 contiene anche quello relativo alla TASI, nel complesso è superiore a quello dello scorso anno, per l'importo di 50.000,00.= euro. Sono stati riconosciuti con ristori specifici per € 23.048,91.=.

Anche per quanto riguarda l'addizionale comunale è stata operata una riduzione di 100.000,00.= euro rispetto alla previsione del 2019, finanziata con i fondi dell'art. 106 del D.L. 34/2020. L'andamento del gettito 2020 è stato positivo ma si è preferito mantenere una stima prudenziale anche in relazione al peggioramento della pandemia negli ultimi mesi del 2021.

Il gettito della TARI rimane pressoché invariato, calcolato in base al PEF predisposto secondo le regole di ARERA,

L'attività di verifica dell'eventuale evasione per quanto riguarda la TARI ha determinato accertamenti per € 8.900,00.

La quota spettante all'Ente per il fondo di solidarietà comunale nel 2021 rimasta pressoché invariata rispetto al 2020, ma tenendo conto che al fondo sono state attribuite risorse aggiuntive con varie leggi, il fatto che è stata ridotta di € 13.378,41= rispetto all'anno 2019.

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

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

L'imposta di pubblicità dal 2021 fa parte del canone unico.

8.2 TRASFERIMENTI CORRENTI

TITOLO II – TRASFERIMENTI CORRENTI	<i>Rendiconto 2020</i>	<i>Rendiconto 2021</i>	<i>Differenza</i>
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.092.538,79	754.106,83	-338.431,96
Trasferimenti correnti da famiglie	446,41		-446,41
Trasferimenti da imprese	1.000,00	7.200,00	6.200,00
Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private			
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo			
Totale entrate trasferimenti correnti	1.093.985,20	761.306,83	-332.678,37

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

- il fondo art. 106 del D.L. 34/2020 (fondone) per € 132.883,83.=
- il ristoro mancato gettito IMU settore turistico, turismo e spettacolo per € 1.260,00.=;
- il ristoro per mancato gettito IMU dai possessori di immobili esercenti attività commerciale per € 11.174,08.=
- il ristoro mancato gettito imposta di soggiorno per € 20.782,39.=
- il ristoro mancato gettito cosap per € 31.146,00.=
- il contributo per ristori imposta di soggiorno per € 14.047,98
- il fondo per la solidarietà alimentare per € 42.713,56.=
- il contributo per i ristori tari alle attività commerciali per € 69.546,72.=
- il contributo per l'organizzazione di centri estivi per € 16.756,76.=
- il contributo per i ristori alle società del trasporto scolastico per € 3.182,00.=

La rendicontazione dell'utilizzo di tali fondi deve essere effettuata entro il 31/05/2022 ma non sono ancora disponibili i modelli su cui redigerla. La gestione dei fondi attribuiti all'Ente ex art. 106, comma 1, del D.L. n. 34/2020 e l'art. 39, comma 1, del D.L. n. 104/2020 ha avuto il seguente risultato:

Totale maggiori/minori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori	-147.268,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19	18.638,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori	43.013,00
Saldo da vincolare	-171.643,00

Una parte non utilizzata del ristoro specifico relativo al Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività prevista dall'art. 6 D.L. n. 73/2021, pari a 18.276,52.=, viene vincolata nell'avanzo di amministrazione per il suo eventuale utilizzo nell'esercizio 2022.

Sono inoltre pervenuti il contributo relativo al 5 per mille dell'IRPEF (5.159,89), contributi compensativi IMU e addizionale comunale (43.117,46), il contributo dal Ministero per l'Innovazione per il passaggio a SPID, CIE e PAGOPA; il contributo da Ministero della Cultura per l'acquisto di libri per la biblioteca (9.204,87), e il contributo in conto interessi su mutuo impianti sportivi (7.657,21).

I contributi dalla Regione riguardano invece il contributo relativo al trasporto disabili (3.015,50) e il contributo pari al 40% del totale per l'adesione al bando Lumen (203.835,05.= da dividere con i comuni di Abbadia Lariana e Lierna), il contributo per il progetto "Viaggio in Lombardia" (7.903,65) e il contributo per il progetto "Lombardia attrattiva" (8.738,86).

I contributi provinciali, per un totale di 6.344,78.= euro si riferiscono al contributo verde pulito (1.762,96), e al contributo per l'integrazione disabili (4.581,82).

Dalla Comunità Montana Lario Orientale sono stati accertati 10.000,00.= euro per il contributo comuni frontaliere anno 2021, mentre dalla Comunità Montana Valsassina sono pervenute le quote relative ai servizi sociali (106.807,76).

L'Autorità di bacino dei laghi ha erogato 3.674,22.= euro per la pulizia delle spiagge ed € 4.519,07.= per l'adesione al progetto "Como Lake", mentre i comuni hanno partecipato alla spesa del servizio minori per 6.492,76.=

Si evidenziano contributi per sponsorizzazioni di attività culturali per € 6.200,00.= pervenuti da imprese del territorio.

Il Tesoriere Banca Popolare di Sondrio ha erogato il contributo annuale di 1.000,00.= come previsto dalla convenzione di tesoreria.

8.3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

TITOLO III – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	<i>Rendiconto 2020</i>	<i>Rendiconto 2021</i>	<i>Differenza</i>
Vendita di beni e servizi	682.863,16	811.039,23	128.176,07
Proventi derivanti dall'attività di controllo degli illeciti	60.375,02	79.305,85	18.930,83
Interessi attivi	1.239,83	334,48	-905,35
Altre entrate da redditi da capitale	529.960,00	151.118,98	-378.841,02
Indennizzi ed altre entrate correnti	471.423,85	498.749,91	27.326,06
Totale entrate extratributarie	1.745.861,86	1.540.548,45	-205.310,41

Per quanto riguarda la vendita di beni si rileva l'erogazione da parte dell'Autorità della quota relativa alla cessione dell'energia elettrica prodotta dall'impianto fotovoltaico installato sul tetto del Palazzo comunale e al relativo incentivo all'installazione (7.868,35).

La gestione in concessione a ditta esterna della casetta dell'acqua da maggio ha portato un'entrata di € 3.316,56.=.

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

TIPOLOGIA DEL SERVIZIO	SPESA			ENTRATA	
	PERSONALE	ALTRE SPESE	TOTALE	PROVENTI	%
Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali, centri estivi		52.126,16	52.126,16	48.032,76	92,15%
Corsi extra-scolastici di insegnamento arti, sport ed altre discipline		0,00	0,00	0,00	0,00%
Mensa aziendale		11.397,96	11.397,96	3.653,40	32,05%
Mense scolastiche		92.292,51	92.292,51	62.186,81	67,38
Uso locali adibiti a riunioni non Istituzionali		900,00	900,00	1.762,98	195,89%
Altri servizi (SAD - lavanderia - telesoccorso - trasporto)		156.174,95	156.174,95	44.208,83	28,31%
totale		312.891,58	312.891,58	159.844,78	51,09%

La vendita di servizi rispetto alle previsioni ha registrato un incasso oltre le previsioni iniziali dei proventi dal settore urbanistica (29.430,00), del diritto di accesso agli atti (2.635,00), del rimborso per la fornitura di buoni pasto agli insegnanti (1.994,09), dei proventi per l'uso delle strade agro-silvo-pastorali (1.710,60) e dei proventi da servizi cimiteriali (31.395,19). Si è riscontrata invece una importante contrazione, rispetto alle previsioni iniziali, dei proventi relativi alla mensa scolastica, ai trasporti scolastici, ai proventi dall'uso di locali destinati a sedi non istituzionali, ai parchimetri, ai proventi dell'area camper e ai proventi da locali attrezzati.

Nei proventi dalla gestione dei beni non si riscontrano incassi oltre le previsioni, ma si registra un incasso di molto inferiore alle previsioni dell'entrata relativa al canone unico di concessione anche i mancati introiti sono stati in parte compensati con i ristori statali.

Nei proventi derivanti dall'attività di controllo si registra un incremento delle sanzioni derivanti dall'attività di controllo di leggi e regolamenti (18.930,83).

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

	anno 2019	anno 2020	anno 2021
Accertamenti	94.909,59	49.518,11	72.775,26
Parte vincolata	47.454,79	24.759,06	36.387,63

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

Residui attivi al 1/1/2021	52.243,44
Residui riscossi nel 2021	14.974,95
Residui eliminati (-) o riaccertati (+)	9.804,60
Residui (da residui) al 31/12/2021	47.073,09
Residui della competenza	11.111,57
Residui totale	58.184,66

Si riscontra pertanto la continuazione del trend favorevole rispetto alla capacità di riscossione di tali residui.

L'attività di accertamento delle violazioni a leggi, ordinanze e regolamenti ha portato entrate per € 6.530,59.=.

Gli interessi attivi ammontano a 334,48.= euro di cui 331,96.= euro relativi alla rateizzazione di pagamenti richiesti da cittadini e aziende.

Gli utili distribuiti da società partecipate ammontano a 151.118,98.= euro e si riferiscono a Lario Reti Holding spa.

Per quanto riguarda, infine, indennizzi ed altre entrate correnti si riscontra un aumento delle entrate da rimborso di spese di personale per 8.652,77.= e del rimborso spese di notifica violazioni al codice della strada (6.854,19).

Sono poi stati introitati i rimborsi dalle famiglie per ricovero presso istituti e case di riposo o partecipazione al FCPP (27.872,00). Le quote di rimborso dei mutui del servizio idrico integrato da parte di Lario Reti Holding spa, ammontano a 378.297,46.= euro, mentre il rimborso per l'utilizzo di beni immobili comunali ammonta a 51,65.= euro.

L'entrata da rimborso per l'emissione della carta d'identità elettronica ammonta a 29.617,56.= per buona parte da riversare allo Stato.

I rimborsi e introiti diversi ammontano a 10.413,47.= euro mentre la quota di Iva sui servizi commerciali portata in deduzione dell'Iva da versare ammonta a 20.044,44.= euro.

8.4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE

TITOLO IV – ENTRATE IN CONTO CAPITALE	<i>Rendiconto 2020</i>	<i>Rendiconto 2021</i>	<i>Differenza</i>
Tributi in conto capitale			
Contributi agli investimenti	746.000,00	641.425,11	-104.574,89
Trasferimenti in conto capitale			
Entrate da alienazione di beni		8.955,58	8.955,58
Altre entrate in conto capitale	90.804,51	172.560,65	81.756,14
Totale entrate in conto capitale	836.804,51	822.941,34	-13.863,17

Le entrate in conto capitale si riferiscono ai contributi dello Stato per la messa in sicurezza del territorio (180.000,00) utilizzato la sistemazione della Piazza Sacro Cuore. Tali entrate comprendono inoltre il contributo di € 140.000,00.= della Regione Lombardia per interventi di investimento Legge 9/2020 (Serramenti scuole Volta) e di € 20.000,00.= dal medesimo entro per l'acquisto della nuova autovettura della polizia locale. Sono inoltre ricompresi i contributi della Comunità Montana Lario Orientale per la manutenzione della strada agro-silvo-pastorale Saioli-Viccio(40.000) e per la strada agro-silvo pastorale Rongio-Fonte del Merlo II lotto (80.000,00), dall'Autorità di Bacino per la progettazione della sistemazione del lungolago di Olcio II e III lotto (40.000,00), del Bacino Imbrifero Montano per il completamento del lungo lago di Olcio I lotto (95.000,00), e da Lario Reti Holding spa per progettazione della pista ciclabile Olcio-Lierna (37.000,00).

Per quanto riguarda l'alienazione di beni materiali e immateriali sono stati introitati € 8.995,58.0 per l'affrancazione di un livello.

Le entrate da permessi a costruire, in aumento rispetto all'esercizio precedente, ammontano a 172.560,65.= euro di cui 68.015,47.= euro per sanzioni derivanti dall'attività di controllo.

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

Accertamenti 2019	Accertamenti 2020	Accertamenti 2021
485.390,48	90.804,51	172.560,65

Nell'esercizio 2021 i proventi da permessi a costruire sono stati interamente utilizzati per finanziare la spesa in conto capitale.

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

Residui attivi al 1/1/2021	0,00
Residui riscossi nel 2021	0,00
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2021	0,00

8.5 ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

TITOLO V – ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	<i>Rendiconto 2020</i>	<i>Rendiconto 2021</i>	<i>Differenza</i>
Alienazione di attività finanziarie			
Riscossione di crediti			
Altre entrate per riduzione di attività finanziarie			
Totale entrate da riduzione di attività finanziarie			

Nell'esercizio non erano previste e non si sono realizzate vendite o riscossioni rientranti in questo titolo di entrata.

8.6 ACCENSIONE DI PRESTITI

TITOLO VI – ACCENSIONE DI PRESTITI	<i>Rendiconto 2020</i>	<i>Rendiconto 2021</i>	<i>Differenza</i>
Emissione di titolo obbligazionari			
Accensione prestiti a breve termine			
Accensione di mutui e altri finanziamenti a medio-lungo termine		112.228,45	112.228,45
Altre forme di indebitamento			
Totale entrate da accensione di prestiti		112.228,45	112.228,45

Nel 2021 è stato acceso un mutuo a tasso variabile presso la Cassa Depositi e Prestiti di € 112.228,45.= per la realizzazione della strada agro-silvo-pastorale da Rongio alla Fonte del Merlo – II lotto.

8.7 ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

TITOLO VII – ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	<i>Rendiconto 2020</i>	<i>Rendiconto 2021</i>	<i>Differenza</i>
Anticipazioni di tesoreria			
Totale entrate da anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			

L'anticipazione di cassa, autorizzata con la deliberazione della Giunta Comunale n. 148 del 23/12/2020, per un importo massimo di 1.878.669,46.=, non è stata utilizzata nel corso dell'esercizio. Pertanto l'ente non ha sostenuto spese per interessi passivi relativi all'anticipazione.

Il saldo di cassa al 31/12/2021 è stato positivo per € 1.391.208,28.= euro con un peggioramento di 394.584,52.= euro rispetto all'esercizio 2020, dovuto all'anticipo dei pagamenti relativi alle opere pubbliche in corso rispetto al versamento delle quote di contributo da parte degli enti debitori.

8.8 ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

TITOLO IX – ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	<i>Rendiconto 2020</i>	<i>Rendiconto 2021</i>	<i>Differenza</i>
Entrate per partite di giro	4.142.958,27	1.787.400,58	-2.355.557,69
Entrate per conto terzi	556.778,53	694.771,07	137.992,54
Totale entrate per conto terzi e partite di giro	4.699.736,80	2.482.171,65	-2.217.565,15

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

9 I PRINCIPALI DATI DELLA SPESA

9.1 LA SPESA CORRENTE

TITOLO I – SPESA CORRENTE	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Differenza
101 – Redditi di lavoro dipendente	1.714.145,59	1.706.044,48	-8.101,11
102 - Imposte e tasse a carico dell'Ente	122.285,09	121.026,18	-1.258,91
103 - Acquisto di beni e servizi	3.384.129,47	3.636.137,13	252.007,66
104 – Trasferimenti correnti	1.001.995,81	802.498,98	-199.496,83
107 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	324.605,82	298.476,38	-26.129,44
109 – Rimborsi e poste correttive delle entrate	28.475,63	52.755,91	24.280,28
110 – Altre spese correnti	103.378,82	107.808,98	4.430,16
Totale spese correnti	6.679.016,23	6.724.748,04	45.731,81

9.1.1 PERSONALE

La spesa del personale riguarda stipendi, contributi previdenziali e IRAP per n. 48 dipendenti (di cui 14 a tempo parziale) a tempo indeterminato e n. 2 a tempo determinato (di cui 1 a tempo parziale).

Le assunzioni a tempo indeterminato hanno interessato:

- la struttura III – Territorio e ambiente per due esecutori categoria B1 (sostituzione pensionamenti);
- la struttura VII – Edilizia privata e urbanistica per un istruttore direttivo tecnico categoria D1 (sostituzione incarico art. 110 D.Lgs. n. 165/2000);

L'assunzione di personale a tempo determinato ha interessato la struttura VI – Polizia Locale, per un agente di polizia locale con incarico di circa sette mesi.

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

La spesa comprende tutti gli incrementi stipendiali dovuti al personale dipendente a seguito del nuovo CCNL del comparto Funzioni Locali sottoscritto in data 21/5/2018.

La spesa complessiva del personale è così suddivisa:

tipologia	importo
Stipendi ed emolumenti fissi	1.345.379,97
Contributi previdenziali e assistenziali	360.664,51
IRAP	108.737,17
Spese per rapporti di lavoro flessibile	73.276,91
Buoni pasto (mensa aziendale)	7.744,56
Altri (formazione, missioni e diritti di rogito))	2.064,00
Totale	1.897.867,12

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

tipologia	importo
Rimborsi per personale in convenzione	25.599,14
Diritti di rogito e compensi ISTAT	9.217,43
Straordinari Covid-19	8.652,77
Totale	43.469,34

Nel corso del 2021 sono state liquidate n. 640,50.= ore di lavoro straordinario per un totale di 9.110,97.= euro, con un risparmio del 45,74% rispetto all'importo del fondo appositamente stanziato. Nel corso del 2021 si sono riscontrati n. 207 giorni di assenza per malattia, n. 73 di permessi retribuiti, n. 135 di permessi legge 104 e n. 455 di permessi per maternità su un totale di 12.755 giornate lavorative. L'incidenza delle assenze per malattia è pari al 1,62%.

9.1.2 IMPOSTE E TASSE

Oltre all'IRAP (118.937,17) nel macroaggregato sono ricompresi i bolli di circolazione degli autoveicoli comunali per l'importo di € 2.089,01.=

9.1.3 ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

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

9.1.4 TRASFERIMENTI CORRENTI

I trasferimenti correnti effettuati nel corso del 2020 hanno avuto la seguente destinazione:

Destinazione	Anno 2020	Anno 2021
Stato	5.200,00	4.000,00
Regione Lombardia	0,00	0,00
Provincia di Lecco	61.634,00	57.541,20
Comuni	94.208,01	103.000,00
Comunità Montana Valsassina	176.034,36	174.901,16
Famiglie	177.163,67	69.148,10
Enti e Associazioni	339.356,68	313.710,18
Imprese	148.399,09	80.198,34
Totale	1.001.995,81	802.498,98

9.1.5 INTERESSI PASSIVI

Nell'esercizio 2021 sono stati liquidati complessivamente 298.476,38.= euro di interessi passivi.

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

Gli interessi passivi sui mutui ammontano a 298.476,38.= euro di cui 7.657,21.= euro rimborsati da enti sovracomunali (ministeri e regione) ed € 114.287,70.= rimborsati da Lario Reti Holding spa nell'ambito della gestione del servizio idrico integrato.

9.1.6 RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE

Sono stati previsti rimborsi di tributi e altre quote indebite per € 23.524,52.= e quote da riversare allo Stato per l'emissione della carta d'identità elettronica per 29.231,39.=.

9.1.7 ALTRE SPESE CORRENTI

Nelle altre spese correnti le voci più consistenti sono costituite dall'IVA a debito la cui gestione, a rendiconto mensile, ha determinato impegni complessivi per 39.332,48.= e dai premi assicurativi che nel 2021 hanno determinato una spesa di € 68.476,50.= in leggera diminuzione rispetto all'esercizio precedente.

9.2 LA SPESA IN CONTO CAPITALE

TITOLO II – SPESA IN CONTO CAPITALE	<i>Rendiconto 2020</i>	<i>Rendiconto 2021</i>	<i>Differenza</i>
201 –Tributi conto capitale a carico ente			
202 –Investimenti fissi lordi	1.775.832,61	2.117.730,42	341.897,81
203 – Contributi agli investimenti	8.000,00	30.000,00	22.000,00
204 – Trasferimenti in conto capitale			
205 – Altre spese in conto capitale	28.564,13	130.834,19	102.270,06
Totale spese correnti	1.812.396,74	2.278.564,61	466.167,87

L'importo esposto in tabella si riferisce alla spesa impegnata nel corso del 2021 e, nel caso in cui non fosse avvenuto il pagamento, portata a residuo nell'esercizio 2022.

Una parte della spesa finanziata nel corso del 2021, mediante l'utilizzo del fondo pluriennale vincolato, è stata reimputata all'esercizio 2022 con la deliberazione della Giunta Comunale n. 27 del 21/02/2022.

La spesa in conto capitale, nel bilancio 2021, è stata finanziata nel modo che segue:

voce	Importo
Permessi a costruire	172.560,65
Contributi da altri enti	461.425,11
Alienazioni beni materiali e immateriali	8.955,58
Mutui e prestiti pluriennali	112.228,45
Avanzo di amministrazione	584.163,97
Avanzo economico	85.081,10
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti	2.634.341,96
Totale	4.058.756,82

Delle spese finanziate sono state impegnate in competenza nell'esercizio 2021 le seguenti opere:

descrizione	importo
Interventi risparmio energetico palazzo comunale	6.391,00
Attrezzature 100° anniversario Moto Guzzi	34.189,04
Contributo edifici di culto	30.000,00
Incarichi professionali ufficio tecnico	113.035,16
Attrezzature polizia locale	40.102,42
Autovettura polizia locale	30.000,00
Climatizzazione biblioteca	10.000,00
Riqualificazione area Pramagno	306.735,89
Incarichi professionali urbanistica	17.799,03
Sistemazione sponda foce Meria	42.896,00
Manutenzione straordinaria sentieri	10.000,00
Manutenzione straordinaria giochi	23.387,21

descrizione	importo
Riqualificazione viabilità e parcheggi Olcio I lotto	443.542,84
Riqualificazione piazza Sacro Cuore	324.923,83
Strada agro-silvo-pastorale Rongio-Fonte del Merlo I lotto	4.739,11
Strada agro-silvo-pastorale da Saioli a Viccio	39.631,18
Manutenzione straordinaria strade	24.191,82
Modifica Piazza Garibaldi	64.472,50
Asfaltatura vie e piazze	360,60
Realizzazione strada collegamento SS36 – SP72	78.661,03
Sistemazione versante SP72 curva canottieri	566.447,19
Strada agro-silvo-pastorale da Rongio alla Fonte del Merlo II lotto	13.338,83
Autovettura protezione civile	14.273,41
Mobili e attrezzature mercato solidale	10.958,04
Manutenzione straordinaria cimiteri	8.929,91
Cellette ossario cimitero Mandello	19.558,57
Totale	2.278.564,61

Mentre le seguenti opere sono state reimputate alla competenza dell'esercizio 2022:

descrizione	importo
Incarichi professionali ufficio tecnico	267.344,23
Attrezzature polizia locale	9.958,37
Manutenzione straordinaria scuola Volta	140.000,00
Riqualificazione area Pramagno	179.951,18
Incarichi professionali urbanistica	133.880,72
Riqualificazione giardini I lotto	85.012,04
Manutenzione straordinaria sentieri	10.000,00
Manutenzione straordinaria giochi	21.409,08
Riqualificazione viabilità e parcheggi Olcio I lotto	323.209,54
Riqualificazione piazza Sacro Cuore	94.071,71
Strada agro-silvo-pastorale Rongio-Fonte del Merlo I lotto	3.411,96
Passaggio pedonale protetto Viale Costituzione	1.976,40
Manutenzione straordinaria strade	5.087,50
Modifica Piazza Garibaldi	62.739,41
Realizzazione strada collegamento SS36-SP72	24.342,67
Riqualificazione impianti illuminazione pubblica	63.531,34
Adeguamento attraversamenti pedonali SP72	25.000,00

descrizione	importo
Sistemazione versante SP72 curva canottieri	150.376,46
Strada agro-silvo-pastorale da Rongio alla Fonte del Merlo II lotto	178.889,60
Totale	1.780.192,21

9.2.1 INVESTIMENTI FISSI LORDI

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

9.2.2 CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Nel 2021 non sono stati erogati contributi agli investimenti.

9.2.3 ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE

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

9.3 LE SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE

TITOLO III – SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Differenza
301 –Acquisizione di attività finanziarie			
302 –Concessione di crediti			
303 – Altre spese per incremento di attività finanziarie			
Totale spese correnti			

Non sono state sostenute spese per incremento di attività finanziarie.

9.4 LE SPESE PER IL RIMBORSO DI PRESTITI

TITOLO IV – SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Differenza
401 – Rimborso di titolo obbligazionari			
402 – Rimborso prestiti a breve termine	3.462,50		
403 – Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine	281.934,84	444.723,84	162.789,00
404 – Rimborso altre forme di indebitamento			
Totale spese correnti	285.397,34	444.723,74	162.789,00

Le quote di rimborso di capitale dei mutui e dei prestiti pluriennali per l'anno 2021 ammontano a 444.723,74.= euro.

Il debito residuo dei mutui in essere al 31.12.2021 ammonta a 7.399.295,50.= euro ed è così composto:

Descrizione	Importo
Mutui cassa depositi e prestiti e MEF	6.533.734,65
Mutuo Banca Popolare di Sondrio	793.849,02
Prestito pluriennale Regione Lombardia (FRISL e prestito pluriennale)	71.711,83.
Totale	7.399.295,50

La quota complessiva rimborsata nel corso del 2021, comprensiva di quota capitale e di quota interessi ammonta a 743.200,22.= euro. Il debito pro-capite (debito residuo/abitanti) passa da 763,17.= del 2020 a 734,42.= del 2021.

9.5 CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

TITOLO V – CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	<i>Rendiconto 2020</i>	<i>Rendiconto 2021</i>	<i>Differenza</i>
501 –Chiusura anticipazione ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Totale spese correnti	0,00	0,00	0,00

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

9.6 SPESE PER SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

TITOLO VII – SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	<i>Rendiconto 2020</i>	<i>Rendiconto 2021</i>	<i>Differenza</i>
701 –Uscite per partite di giro	4.142.958,27	1.787.400,58	-2.355.557,69
702 –Uscite per conto terzi	556.778,53	694.771,07	137.992,54
Totale spese correnti	4.699.736,80	2.482.171,65	-2.217.565,15

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

9.7 LA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI

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

Mis	Prog	Descrizione	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Differenza
1		Servizi istituzionali e generali, di gestione			
	1	Organi istituzionali	157.992,21	164.778,32	6.786,11
	2	Segreteria generali	400.333,45	329.821,98	-70.511,47
	3	Gestione economica finanziaria, programmazione, provveditorato	259.011,79	286.510,31	27.498,52
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	256.015,44	328.096,44	72.081,00
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	466.228,81	286.391,23	-179.837,58
	6	Ufficio tecnico	276.177,04	465.948,49	189.771,45
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	232.866,70	217.957,93	-14.908,77
	8	Statistica e sistemi informativi	119.573,45	121.064,01	1.490,56
	9	Assistenza tecnico ammin.va agli E.L.			
	10	Risorse umane	31.008,53	32.775,21	1.766,68
	11	Altri servizi generali	52.507,31	62.223,31	9.716,00
		Totale missione 1	2.251.714,73	2.295.567,23	43.852,50
2		Giustizia			
		Totale missione 2			
3		Ordine pubblico e sicurezza			
	1	Polizia Locale e amministrativa	262.815,86	374.043,17	111.227,31
	2	Sistema integrato di sicurezza urbana			
		Totale missione 3	262.815,86	374.043,17	111.227,31
4		Istruzione e diritto allo studio			
	1	Istruzione pre-scolastica	317.686,21	227.429,41	-90.256,80
	2	Altri ordini di istruzione	184.605,12	127.935,19	-56.669,93
	4	Istruzione universitaria			
	5	Istruzione tecnica superiore			
	6	Servizi ausiliari all'istruzione	296.271,39	383.664,45	87.393,06
	7	Diritto allo studio	58.172,15	55.463,05	-2.709,10
		Totale missione 4	856.734,87	794.492,10	-62.242,77
5		Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali			
	1	Valorizzazione dei beni di inter. storico			
	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	237.757,28	214.020,32	-23.736,96
		Totale missione 5	237.757,28	214.020,32	-23.736,96
6		Politiche giovanili, sport e tempo libero			
	1	Sport e tempo libero	164.238,01	342.026,25	177.788,24
	2	Giovani			
		Totale missione 6	164.238,01	342.026,25	177.788,24
7		Turismo			
	1	Sviluppo e valorizzazione del turismo	99.900,50	107.131,32	7.230,82
		Totale missione 7	99.900,50	107.131,32	7.230,82

Mis	Prog	Descrizione	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Differenza
8		Assetto del territorio ed edilizia abitativa			
	1	Urbanistica e assetto del territorio	161.520,55	152.413,00	-9.107,55
	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economica popolare			
		Totale missione 8	161.520,55	152.413,00	-9.107,55
9		Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			
	1	Difesa del suolo			
	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	215.626,27	46.605,98	-169.020,29
	3	Rifiuti	854.982,12	886.058,52	31.076,40
	4	Servizio idrico integrato	127.479,61	114.287,70	-13.191,91
	5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	117.159,49	153.838,50	36.679,01
	6	Tutela e valorizz. delle risorse idriche			
	7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli comuni			
	8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento			
		Totale missione 9	1.315.247,49	1.200.790,70	-114.456,79
10		Trasporti e diritto alla mobilità			
	1	Trasporto ferroviario			
	2	Trasporto pubblico locale			
	3	Trasporto per vie d'acqua			
	4	Altre modalità di trasporto			
	5	Viabilità e infrastrutture stradali	1.728.831,37	2.210.947,32	482.115,95
		Totale missione 10	1.728.831,37	2.210.947,32	482.115,95
11		Soccorso civile			
	1	Sistema di protezione civile	14.533,12	19.905,65	5.372,53
	2	Interventi a seguito di calamità naturali			
		Totale missione 11	14.533,12	19.905,65	5.372,53
12		Diritti sociali, politiche sociali e famiglia			
	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	110.528,02	129.500,00	18.971,98
	2	Interventi per la disabilità	74.896,91	87.676,00	12.779,09
	3	Interventi per gli anziani	63.375,00	52.878,90	-10.496,10
	4	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	202.552,34	114.169,16	-88.383,18
	5	Interventi per le famiglie	383.102,26	471.449,09	88.346,83
	6	Interventi per il diritto alla casa			
	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	290.963,47	323.646,20	32.682,73
	8	Cooperazione e associazionismo	630,00	12.601,50	11.971,50
	9	Servizio necroscopico e cimiteriale	170.461,58	60.239,27	-110.222,31
		Totale missione 12	1.296.509,58	1.252.160,12	-44.349,46
13		Tutela della salute			
		Totale missione 13			

Mis	Prog	Descrizione	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Differenza
14		Sviluppo economico e competitività			
	1	Industria PMI e Artigianato			
	2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	109.601,61	39.815,47	-69.786,14
	3	Ricerca e innovazione			
	4	Reti e altri servizi di pubblica utilità			
		Totale missione 14	109.601,61	39.815,47	-69.786,14
15		Politiche per il lavoro e la formazione professionale			
		Totale missione 15			
16		Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca			
		Totale missione 16			
17		Energia e diversificazione delle fonti energetiche			
		Totale missione 17			
18		Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali			
		Totale missione 18			
19		Relazioni internazionali			
		Totale missione 19			
20		Fondi e accantonamenti			
	1	Fondo di riserva			
	2	Fondo svalutazione crediti			
	3	Altri fondi			
		Totale missione 20			
50		Debito pubblico			
	1	Quota interessi ammortamento prestiti			
	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	285.397,34	444.723,84	159.326,50
		Totale missione 50	285.397,34	444.723,84	159.326,50
60		Anticipazioni finanziarie			
	1	Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00
		Totale missione 60	0,00	0,00	0,00
99		Servizi per conto terzi			
	1	Servizi per conto terzi e partite d giro	4.699.736,80	2.482.171,65	-2.217.565,15
		Totale missione 99	4.699.736,80	2.482.171,65	-2.217.565,15
		Totale generale delle spese	13.476.547,11	11.930.208,14	-1.546.338,97

10 IL PAREGGIO DEL BILANCIO PER L'ANNO 2021

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

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

11 LO STATO DI ATTUAZIONE DEGLI INVESTIMENTI

La realizzazione delle spese di investimento nel corso del 2021 ha avuto il seguente sviluppo:

miss. prog.	Bilancio di previsione 2021			Conto consuntivo 2021	
	descrizione	stanziamento iniziale	stanziamento finale	impegni	fondo pluriennale vincolato.
1.05	Abbattimento barriere architettoniche	30.000,00	0,00	0,00	0,00
1.05	Manutenzione straordinaria fabbricati	65.000,00	5.000,00	0,00	0,00
1.05	Interventi risparmio energetico	0,00	6.847,80	6.391,00	0,00
1.06	Attrezzature 100° anniversario Moto Guzzi	0,00	37.000,00	34.189,04	0,00
1.06	Contributo edifici di culto	5.000,00	35.000,00	30.000,00	0,00
1.06	Incarichi professionali ufficio tecnico	40.000,00	380.989,04	113.035,16	267.344,23
3.01	Telecamere di sicurezza	0,00	50.900,00	40.102,42	9.958,37
3.01	Autovettura polizia locale	0,00	30.000,00	30.000,00	0,00
3.01	Impianti di condizionamento polizia locale	0,00	702,00	0,00	0,00
4.02	Rifacimento scuola elementare	5.000.000,00	12.000.000,00	0,00	0,00
4.02	Manutenzione straordinaria scuola Volta	0,00	140.000,00	0,00	140.000,00
5.02	Climatizzazione biblioteca	0,00	10.916,00	10.000,00	0,00
6.01	Riqualficazione area Pramagno	0,00	486.687,07	306.735,89	179.951,18
8.01	Incarichi professionali urbanistica	60.000,00	151.687,86	17.799,03	133.880,72
8.01	Rimborso oneri di urbanizzazione	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00
9.02	Sistemazione sponda foce Meria	0,00	45.550,92	42.896,00	0,00
9.05	Riqualficazione giardini a lago I lotto	500.000,00	600.000,00	0,00	85.012,04
9.05	Manutenzione straordinaria sentieri	0,00	20.000,00	10.000,00	10.000,00
9.05	Manutenzione straordinaria giochi	0,00	45.000,00	23.387,21	21.409,08
10.05	Passaggio a lago Olcio I lotto	0,00	766.752,38	443.542,84	323.209,54
10.05	Riqualficazione Piazza Sacro Cuore	0,00	598.995,54	324.923,83	94.071,71
10.05	Strada agro-silvo-pastorale Rongio	0,00	8.151,07	4.739,11	3.411,96
10.05	Strada agro-silvo-pastorale da Saioli a Viccio	0,00	40.000,00	39.631,18	0,00
10.05	Messa in sicurezza incroci Via N. Sauro	0,00	10.259,12	0,00	0,00
10.05	Passaggio pedonale protetto Viale Costituzione	0,00	1.976,40	0,00	1.976,40
10.05	Manutenzione straordinaria strade	90.000,00	100.000,00	24.191,82	5.087,50
10.05	Marcia piede Via Manzoni	0,00	350.000,00	0,00	0,00
10.05	Sistemazione tratti Via Segantini	0,00	3.214,20	0,00	0,00
10.05	Modifica Piazza Garibaldi	0,00	127.764,11	64.472,50	62.739,41
10.05	Asfaltatura vie e piazze	0,00	360,60	360,60	0,00

10.05	Realizzazione strada di collegamento SS36 – SP72	0,00	104.093,70	78.661,03	24.342,67
10.05	Riqualificazione impianti illuminazione pubblica	0,00	63.531,34	0,00	63.531,34
10.05	Adeguamento attraversamenti pedonali	0,00	25.000,00	0,00	25.000,00
10.05	Sistemazione versante SP72 curva canottieri	0,00	716.823,65	566.447,19	150.376,46
10.05	Passaggio a lago Olcio II lotto	0,00	750.000,00	0,00	0,00
10.05	Strada agro-silvo-pastorale Rongio-Fonte del Merlo II lotto	200.000,00	200.000,00	13.338,83	178.889,60
10.05	Pavimentazione centro storico Rongio	200.000,00	0,00	0,00	0,00
10.05	Riqualificazione centri storici Somana e Rongio	0,00	600.000,00	0,00	0,00
11.01	Autovettura protezione civile	0,00	14.518,00	14.273,41	0,00
12.04	Mobili e attrezzature mercato solidale	0,00	10.958,04	10.958,04	0,00
12.09	Manutenzione straordinaria cimiteri	0,00	9.200,00	8.929,91	0,00
12.09	Cellette ossario cimitero Mandello	0,00	22.000,00	19.558,57	0,00
	TOTALE	6.200.000,00	18.579.878,84	2.278.564,61	1.780.192,21

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

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

La colonna "impegni" riporta gli importi effettivamente impegnati nel corso dell'esercizio che possono essere stati pagati o portati a residuo nel 2021.

La colonna "fondo pluriennale vincolato" indica le opere che, mediante il fondo pluriennale vincolato, sono state reimputate alla competenza dell'esercizio 2022 per essere realizzate.

12 LA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

La normativa di riferimento è definita dall'art. 230 del D.Lgs. n. 267/2000 il quale sancisce che il conto del patrimonio rileva i risultati della gestione patrimoniale e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio evidenziando le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio stesso, rispetto alla consistenza iniziale. Si applicano altresì gli artt. 822 e seguenti del capo II e gli artt. 2424, 2424bis, 2425, 2425bis e 2426 del Codice Civile. Dal 2016 il conto del patrimonio e il conto economico vengono esposti esclusivamente sugli schemi previsti dal D.Lgs. n. 118/2011.

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

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

12.1 IL CONTO DEL PATRIMONIO ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	31/12/2021	31/12/2020
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
1	Costi di impianto e di ampliamento		
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
5	Avviamento		
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		
8	Altre	88.917,07	52.365,23
	Totale immobilizzazioni immateriali	88.917,07	52.365,23
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
1	Beni demaniali	14.310.149,99	14.551.810,94
1.1	Terreni	320.624,55	320.624,55
1.2	Fabbricati	228.917,33	158.138,93
1.3	Infrastrutture	13.760.608,11	14.073.047,46
1.9	Altri beni demaniali		
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	5.820.969,34	5.914.566,94
2.1	Terreni	34.740,37	34.740,37
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.2	Fabbricati	5.552.238,77	5.753.653,36
	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.3	Impianti e macchinari	54.807,80	27.298,69
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	39.859,75	17.499,90
2.5	Mezzi di trasporto	84.706,03	67.301,96
2.6	Macchine per ufficio e hardware	10.618,92	6.400,00

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	31/12/2021	31/12/2020
2.7	Mobili e arredi	43.997,70	7.672,66
2.8	Infrastrutture		
2.9	Diritti reali di godimento		
	Immobilizzazioni Finanziarie		
2.9	Altri beni materiali		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.085.542,82	1.574.815,08
	Totale immobilizzazioni materiali	23.216.662,15	22.041.192,96
1	Partecipazioni in	11.058.118,50	11.050.535,49
a	<i>imprese controllate</i>		
b	<i>imprese partecipate</i>	11.058.118,50	11.050.535,49
c	<i>altri soggetti</i>		
2	Crediti verso		
a	altre amministrazioni pubbliche		
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>altri soggetti</i>		
3	Altri titoli		
	Totale immobilizzazioni finanziarie	11.058.118,50	11.050.535,49
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	34.363.697,72	33.144.093,68
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
	<u>Rimanenze</u>		
	Totale rimanenze		
	<u>Crediti</u>		
1	Crediti di natura tributaria	1.614.015,91	1.221.716,60
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.602.539,22	1.197.373,36
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	11.476,69	24.343,24
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.312.503,02	1.563.477,76
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.275.503,02	1.526.477,76
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>	37.000,00	
d	<i>verso altri soggetti</i>		37.000,00
3	Verso clienti ed utenti	293.451,36	329.112,06
4	Altri Crediti	738.083,55	1.378.280,08
a	<i>verso l'erario</i>		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	103,80	335,11
c	<i>altri</i>	737.979,75	1.377.944,97
	Totale crediti	3.958.053,84	4.492.586,50
	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni		
2	Altri titoli		
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		31/12/2021	31/12/2020
	<i>Disponibilità liquide</i>	1.391.208,28	1.785.792,80
1	Conto di tesoreria		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.391.208,28	1.785.792,80
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2	Altri depositi bancari e postali		
3	Denaro e valori in cassa		
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	Totale Disponibilità liquide	1.391.208,28	1.785.792,80
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.349.262,12	6.278.379,30
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi		
2	Risconti attivi		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	39.712.959,84	39.422.472,98

L'attivo patrimoniale passa da 39.422.472,98.= euro a 39.712.959,84.= euro a euro per effetto delle seguenti variazioni:

12.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo. Gli importi sono iscritti al netto del relativo fondo di ammortamento. Gli ammortamenti, come indicato al punto 4.18 del principio contabile applicato alla contabilità economico-patrimoniale, sono calcolati in misura costante in relazione alla residua possibilità di utilizzazione con applicazione della percentuale del 20%. L'incremento per acquisizione di servizi è stato di 10.531,04.= euro, la diminuzione per ammortamenti ammonta a 73.410,51.= euro.

12.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

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

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

Nel corso del 2021 la movimentazione principale è dovuta a:

- l'incremento di 2.353.872,66.= euro dovuto alla realizzazione di opere e all'acquisto di beni;
- la riclassificazione nelle voci interessate di 468.470,77.= euro per effetto della conclusione di opere inserite nelle immobilizzazioni in corso nel precedente esercizio;
- la diminuzione di 978.958,25.= dovuta al calcolo degli ammortamenti in base ai coefficienti di ammortamento previsti al punto 4.18 del principio contabile applicato alla contabilità

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

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

12.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le immobilizzazioni finanziarie, costituite da partecipazioni in società a totale capitale pubblico sono iscritte per la quota di possesso calcolata sul valore del patrimonio netto delle società al 31/12/2020 (ultimo bilancio approvato). L'incremento di 7.583,01.= avutosi nel 2021 è dovuto a tale rivalutazione rispetto al valore al 31/12/2019, per l'incremento del valore del patrimonio netto di Lario Reti Holding spa, Silea spa e Villa Serena spa.

12.1.4 CREDITI

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

Il valore del 2021 è in netta diminuzione all'anno precedente grazie alla riscossione di residui attivi.

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

La composizione dei crediti di dubbia esigibilità è la seguente:

tipologia	Denominazione	Residui attivi formati nel 2021	Residui attivi degli esercizi precedenti	Totale residui attivi	Importo minimo del fondo	Fondo crediti dubbia esigibilità	% di accantonam. al fondo crediti dubbia esigibilità
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA							
1010100	Imposte, tasse e proventi assimilati	1.241.520,48	771.553,95	2.013.074,43	410.535,20	410.535,20	20,28
1010400	Compartecipazione di tributi						
1030100	Fondi perequativi di amministrazioni centrali	11.476,69	0,00	11.476,69			
1030200	Fondi perequativi dalla regione						
1000000	TOTALE TITOLO 1	1.252.997,17	771.553,95	2.024.551,12	410.535,20	410.535,20	20,28

tipologia	Denominazione	Residui attivi formatisi nel 2021	Residui attivi degli esercizi precedenti	Totale residui attivi	Importo minimo del fondo	Fondo crediti dubbia esigibilità	% di accantonam. al fondo crediti dubbia esigibilità
TRASFERIMENTI CORRENTI							
2010100	Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	51.110,00	1.800,00	52.910,00			
2010200	Trasferimenti correnti da famiglie						
2010300	Trasferimenti correnti da imprese						
2010400	Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private						
2010500	Trasferimento correnti dall'Unione Europea						
2000000	TOTALE TITOLO 2	51.110,00	1.800,00	52.910,00			
ENTRATE ESTRATRIBUTARIE							
3010000	Vendita di beni e servizi	194.016,16	40.084,53	234.100,69	122,83	122,83	0,05
3020000	Proventi derivanti dall'attività di controllo	11.111,58	48.239,09	59.350,67	67.248,41	67.248,41	113,31
3030000	Interessi attivi	2,52	10,76	13,28	0	0	0
3040000	Altre entrate da redditi di capitale	0	0	0	0	0	0
3050000	Rimborsi e altre entrate correnti	205.412,74	59.965,02	265.377,76	0	0	0
3000000	TOTALE TITOLO 3	410.543,00	148.299,40	558.842,40	67.371,24	67.371,24	12,06
	TOTALE GENERALE	1.714.650,17	921.653,35	2.636.303,52	477.906,44	477.906,44	18,13

12.1.5 DISPONIBILITA' LIQUIDE

Le disponibilità liquide sono costituite dalla giacenza di cassa presso la Tesoreria Comunale. Nel corso del 2021, come ormai prassi consolidata già dall'esercizio precedente, non si è dovuto ricorrere ad anticipazione di tesoreria. La gestione di cassa si è chiusa con un avanzo di € 1.391.208,28.=.

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

La gestione di cassa al 31.12.2021, come risulta anche dal rendiconto presentato dal tesoriere comunale, è così determinata:

	GESTIONE 2021		
	residui	Competenza	totale
fondo cassa al 1.1.2021			1.785.792,80
riscossioni	3.142.152,96	8.508.410,61	11.650.563,57
pagamenti	1.700.483,05	10.344.665,04	12.045.148,09
fondo cassa al 31/12/2021			1.391.208,28

12.1.6 RATEI E RISCOINTI

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

12.2 IL CONTO DEL PATRIMONIO PASSIVO

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	31/12/2021	31/12/2020
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	722.813,36	
II		Riserve	19.701.697,15	
	b	<i>da capitale</i>	2.594.124,30	
	c	<i>da permessi di costruire</i>	2.474.425,84	
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	14.551.810,94	
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>		
	f	<i>altre riserve disponibili</i>	81.336,07	
III		Risultato economico dell'esercizio	183.270,38	
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	8.552.664,08	
V		Riserve negative per beni indisponibili		
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	29.130.444,97	28.947.174,59
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
	1	Per trattamento di quiescenza		
	2	Per imposte		
	3	Per svalutazione crediti	0,00	0,00
	4	Altri		
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	0,00
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
		TOTALE T.F.R. (C)		
		D) DEBITI (1)		
	1	Debiti da finanziamento	7.399.295,50	7.718.747,69
	a	<i>prestiti obbligazionari</i>		
	b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		8.630,39
	c	<i>verso banche e tesoriere</i>		0,00
	d	<i>verso altri finanziatori</i>	7.399.295,50	7.710.117,29
	2	Debiti verso fornitori	519.671,06	712.062,65
	3	Acconti		
	4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	554.277,32	654.087,04
	a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
	b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	399.821,27	554.542,53
	c	<i>imprese controllate</i>		
	d	<i>imprese partecipate</i>		
	e	<i>altri soggetti</i>	154.456,05	99.544,53
	5	Altri debiti	741.642,85	640.892,87
	a	<i>tributari</i>	55.663,63	60.404,19
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	70.828,34	75.022,83
	c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>		
	d	<i>altri</i>	615.150,88	505.465,85
		TOTALE DEBITI (D)	9.214.886,73	9.725.790,24

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		31/12/2021	31/12/2020
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I	Ratei passivi		
II	Risconti passivi	1.367.628,14	749.508,15
1	Contributi agli investimenti	1.365.055,11	746.000,00
a	da altre amministrazioni pubbliche	1.292.155,11	709.000,00
b	da altri soggetti	72.900,00	37.000,00
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti attivi	2.753,03	3.508,15
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.367.628,14	749.508,15
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	39.712.959,84	39.422.472,98
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni finanziari per costi anno futuro		
	2) Investimenti da effettuare	228.914,69	427.275,36
	3) Contributi agli investimenti e trasferimenti in c/capitale da effettuare		
	4) Canoni di leasing operativo a scadere		
	5) Beni di terzi in uso		
	6) Beni dati in uso a terzi		
	7) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
	8) Garanzie prestate a imprese controllate		
	9) Garanzie prestate a imprese partecipate		
	10) Garanzie prestate a altre imprese		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	228.914,69	427.275,36

Le variazioni avvenute in corso di esercizio sono le seguenti:

12.2.1 PATRIMONIO NETTO E CONFERIMENTI

Il patrimonio netto passa a 29.130.444,97.= per effetto dell'utile di esercizio (183.270,38).

12.2.2 FONDO RISCHI ED ONERI

Il fondo rischi ed oneri è riportato a zero poiché l'importo relativo al fondo svalutazione crediti, composto dal fondo crediti di dubbia esigibilità (477.906,44) e i crediti stralciati nell'esercizio (43.014,46) è stato portato in riduzione dai crediti dello stato patrimoniale. La tabella di dettaglio relativa al fondo crediti di dubbia esigibilità è riportata a pagina 40 della presente relazione.

12.2.3 DEBITI

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

Nel corso del 2021 diminuiscono per effetto della gestione di € 510.903,51.=.

12.2.4 RATEI E RISCONTI

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

12.2.5 CONTI D'ORDINE

I conti d'ordine riportano il totale dei residui passivi al 31/12/2021 delle spese in conto capitale.

12.3 IL CONTO ECONOMICO

	CONTO ECONOMICO	31/12/2021	31/12/2020
1	Proventi da tributi	4.701.170,84	4.687.099,67
2	Proventi da fondi perequativi	368.712,28	368.712,28
3	Proventi da trasferimenti e contributi	783.676,83	1.093.985,20
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	761.306,83	1.093.985,20
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	22.370,00	
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	770.207,49	684.248,18
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	512.195,30	412.582,16
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	11.184,91	7.085,45
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	246.827,28	264.580,57
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
8	Altri ricavi e proventi diversi	578.055,76	531.798,87
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	7.201.823,20	7.365.844,20
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	177.906,35	179.527,99
10	Prestazioni di servizi	3.324.518,59	3.113.652,01
11	Utilizzo beni di terzi	153.294,41	122.890,36
12	Trasferimenti e contributi	832.498,98	1.001.995,81
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	802.498,98	1.001.995,81
b	<i>Contributi agli investimenti a Amm. Pubbliche</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	30.000,00	
13	Personale	1.706.044,48	1.714.145,59
14	Ammortamenti e svalutazioni	978.958,25	980.978,17
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	36.858,67	23.588,53
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	942.099,58	913.702,58
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>		43.687,06
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		
16	Accantonamenti per rischi		
17	Altri accantonamenti		
18	Oneri diversi di gestione	70.515,51	72.399,88
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	7.243.736,57	7.185.589,81
	DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-41.913,37	180.254,39

	CONTO ECONOMICO	31/12/2021	31/12/2020
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	151.118,98	529.960,00
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>	151.118,98	529.960,00
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	334,48	1.239,83
	Totale proventi finanziari	151.453,46	531.199,83
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	298.476,38	324.605,82
a	<i>Interessi passivi</i>	298.476,38	324.605,82
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		
	Totale oneri finanziari	298.476,38	324.605,82
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-147.022,92	206.594,01
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		
22	Rivalutazioni	7.583,01	343.781,00
23	Svalutazioni		
	TOTALE RETTIFICHE (D)	7.573,01	343.781,00
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
24	Proventi straordinari	599.024,06	205.947,53
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	172.560,65	92.549,26
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	417.507,83	113.398,27
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	8.955,58	0,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		
	Totale proventi straordinari	599.024,06	205.947,53
25	Oneri straordinari	115.413,23	36.925,77
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	83.338,02	28.325,94
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	32.075,21	8.599,83
	Totale oneri straordinari	115.413,23	36.925,77
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	483.610,83	169.021,76
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	302.257,55	899.651,16
26	Imposte	118.987,17	120.504,05
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	183.270,38	779.147,11

Il risultato di amministrazione ammonta a € 183.270,38.= in peggioramento rispetto al 2020 (595.876,73).

Il risultato della gestione registra un peggioramento nella differenza tra i componenti positivi e negativi della gestione (-41.913,37) e un peggioramento della gestione dei proventi ed oneri finanziari dovuto a minori dividendi distribuiti da Lario Reti Holding spa e da Silea spa (147.022,92).

13 CONTENUTO OBBLIGATORIO DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE

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

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

a) Criteri di valutazione utilizzati

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

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

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

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

Per quanto sopra il fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2021 ammonta ad € 477.906,44.=.

Il fondo contenzioso nel 2021 viene portato all'importo di € 130.000,00.= per far fronte a spese potenziali derivanti da sentenze.

b) Le principali voci del conto del bilancio

Le principali voci del conto del bilancio sono indicate da pagina 18 a pagina 36 della presente relazione.

c) Le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente

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

ENTRATA				
Tipologia	Descrizione	Previsione iniziale 2021	Previsione finale 2021	Differenza
101	Imposte, tasse e proventi assimilati	5.000.000,00	4.936.000,00	-64.000,00
104	Compartecipazione di tributi			
301	Fondi perequativi da amministrazioni centrali	369.000,00	369.000,00	0,00
302	Fondi perequativi dalla regione			
Titolo I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.369.000,00	5.305.000,00	-64.000,00
101	Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	242.200,00	601.400,00	359.200,00
102	Trasferimenti correnti da famiglie			
103	Trasferimenti correnti da imprese	6.000,00	11.000,00	5.000,00
104	Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private			
Titolo II	Trasferimenti correnti	248.200,00	612.400,00	364.200,00
100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	890.100,00	1.004.300,00	114.200,00
200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione degli illeciti	82.000,00	85.000,00	3.000,00
300	Interessi attivi	3.000,00	3.000,00	0,00
400	Altre entrate da redditi da capitale	200.000,00	200.000,00	0,00
500	Rimborsi e altre entrate correnti	506.500,00	546.500,00	40.000,00
Titolo III	Entrate extratributarie	1.681.600,00	1.838.800,00	157.200,00
100	Tributi in conto capitale			
200	Contributi agli investimenti	5.400.000,00	14.167.000,00	8.767.000,00
300	Altri trasferimenti in conto capitale			
400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	359.000,00	359.000,00

Tipologia	Descrizione	Previsione iniziale 2021	Previsione finale 2021	Differenza
500	Altre entrate in conto capitale	300.000,00	300.000,00	0,00
Titolo IV	Entrate in conto capitale	5.700.000,00	14.826.000,00	9.126.000,00
100	<i>Alienazione di attività finanziarie</i>			
200	<i>Riscossione crediti di breve termine</i>			
300	<i>Riscossione crediti di medio-lungo termine</i>			
400	<i>Altre entrate per riduzione di attività finanziarie</i>			
Titolo V	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
100	<i>Emissione di titoli obbligazionari</i>			
200	<i>Accensione prestiti a breve termine</i>			
300	<i>Accensione mutui e altri finanziamenti medio-lungo termine</i>	500.000,00	495.000,00	-5.000,00
400	<i>Altre forme di indebitamento</i>			
Titolo VI	Accensione di prestiti	500.000,00	495.000,00	-5.000,00
100	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere-cassiere</i>	3.000.000,00	3.000.000,00	0,00
Titolo VII	Anticipazioni da istituto/cassiere	3.000.000,00	3.000.000,00	0,00
100	<i>Entrate per partite di giro</i>	10.830.000,00	10.830.000,00	0,00
200	<i>Entrate per conto terzi</i>	860.000,00	860.000,00	0,00
Titolo IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	11.690.000,00	11.690.000,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato	0,00	2.674.758,35	2.674.758,35
	Avanzo di amministrazione	0,00	769.758,35	769.758,35
	TOTALE ENTRATA	28.190.000,00	41.323.858,77	13.133.858,77

Titolo I – La differenza riscontrata sulla tipologia 101 è determinata dai minori introiti relativi a IMU e Addizionale comunale.

Titolo II – La differenza positiva riscontrata sulle tipologie 101 e 102 è determinata dai maggiori contributi derivanti dal decreto 34/2020 e successive disposizioni, dai ristori per IMU, TARI, Imposta di soggiorno, acquisto libri biblioteca, Canone Unico, solidarietà alimentare, da comuni per la compartecipazione alla spesa del servizio minori, da Autorità di bacino per la pulizia delle spiagge e per il progetto Como Lake e da imprese per sponsorizzazioni.

Titolo III – La differenza positiva sulla tipologia 100 è dovuta a maggiori proventi da diritti di rogito, da pratiche edilizie e da accesso agli atti oltre che da proventi per l'uso delle sale per matrimoni, da servizi e da concessioni cimiteri. La differenza positiva sulla tipologia 200 è dovuta alle maggiori entrate da violazioni a ordinanze e regolamenti. La differenza positiva sulla tipologia 300 è dovuta a maggiori rimborsi per l'emissione della carta d'identità elettronica e da rimborsi per ricovero di indigenti.

Titolo IV – La differenza positiva sulla tipologia 200 è dovuta al maggior contributo richiesto per il rifacimento della scuola Pertini, e ai contributi pervenuti per il rifacimento dei serramenti della scuola Volta, per la strada agro-silvo-pastorale Saioli-Viccio, per l'acquisto della nuova autovettura della polizia locale, per la sistemazione del versante al Moregallo, per il recupero del patrimonio comunale, per il II lotto della strada agro-silvo-pastorale Rongio-Fonte del Merlo, per la progettazione di opere pubbliche e per la conclusione del I lotto della sistemazione del lungo lago di Olcio.

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

Titolo VI – La differenza negativa sulla tipologia 300 è dovuta alla previsione di un minor ricorso all'indebitamento per finanziare le opere pubbliche.

SPESA CORRENTE					
Mis	Prog	Descrizione	Previsione iniziale 2021	Previsione finale 2021	Differenza
1		Servizi istituzionali e generali, di gestione			
	1	Organi istituzionali	170.800,00	170.800,00	0,00
	2	Segreteria generale	363.010,00	404.753,48	41.743,48
	3	Gestione economica finanziaria, programmazione, provveditorato	279.200,00	312.300,00	33.100,00
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	195.900,00	352.300,00	156.400,00
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	285.700,00	318.900,00	33.200,00
	6	Ufficio tecnico	272.060,00	303.360,00	31.300,00
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	255.300,00	270.000,00	14.700,00
	8	Statistica e sistemi informativi	108.900,00	123.400,00	14.500,00
	9	Assistenza tecnico ammin.va agli E.L.	0,00	0,00	0,00
	10	Risorse umane	33.100,00	33.100,00	0,00
	11	Altri servizi generali	70.150,00	70.150,00	0,00
		Totale missione 1	2.034.120,00	2.359.063,48	324.943,48
2		Giustizia			
		Totale missione 2			
3		Ordine pubblico e sicurezza			
	1	Polizia Locale e amministrativa	314.020,00	319.220,00	5.200,00
	2	Sistema integrato di sicurezza urbana			
		Totale missione 3	314.020,00	319.220,00	5.200,00

Mis	Prog	Descrizione	Previsione iniziale 2021	Previsione finale 2021	Differenza
4		Istruzione e diritto allo studio			
	1	Istruzione pre-scolastica	215.200,00	230.200,00	15.000,00
	2	Altri ordini di istruzione	134.400,00	136.900,00	2.500,00
	4	Istruzione universitaria			
	5	Istruzione tecnica superiore			
	6	Servizi ausiliari all'istruzione	388.000,00	416.200,00	28.200,00
	7	Diritto allo studio	59.100,00	59.100,00	0,00
		Totale missione 4	796.700,00	842.400,00	45.700,00
5		Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali			
	1	Valorizzazione dei beni di inter. storico	208.900,00	232.200,00	23.300,00
	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale			
		Totale missione 5	208.900,00	232.200,00	23.300,00
6		Politiche giovanili, sport e tempo libero			
	1	Sport e tempo libero	62.300,00	55.900,00	-6.400,00
	2	Giovani			
		Totale missione 6	62.300,00	55.900,00	-6.400,00
7		Turismo			
	1	Sviluppo e valorizzazione del turismo	138.400,00	136.300,00	-2.100,00
		Totale missione 7	138.400,00	136.300,00	-2.100,00
8		Assetto del territorio ed edilizia abitativa			
	1	Urbanistica e assetto del territorio	142.900,00	150.300,00	7.400,00
	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economica popolare			
		Totale missione 8	142.900,00	150.300,00	7.400,00
9		Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			
	1	Difesa del suolo			
	2	Tutela, valorizzazione e recupero amb.	8.300,00	8.300,00	0,00
	3	Rifiuti	881.300,00	894.800,00	13.500,00
	4	Servizio idrico integrato	114.300,00	114.300,00	0,00
	5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	99.800,00	131.700,00	31.900,00
	6	Tutela e valorizz. delle risorse idriche			
	7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli comuni			
	8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento			
		Totale missione 9	1.103.700,00	1.149.100,00	45.400,00
10		Trasporti e diritto alla mobilità			
	1	Trasporto ferroviario			
	2	Trasporto pubblico locale			
	3	Trasporto per vie d'acqua			
	4	Altre modalità di trasporto			
	5	Viabilità e infrastrutture stradali	694.200,00	697.700,00	3.500,00
		Totale missione 10	694.200,00	697.700,00	3.500,00

Mis	Prog	Descrizione	Previsione iniziale 2021	Previsione finale 2021	Differenza
11		Soccorso civile			
	1	Sistema di protezione civile	8.700,00	10.700,00	2.000,00
	2	Interventi a seguito di calamità natura			
		Totale missione 11	8.700,00	10.700,00	2.000,00
12		Diritti sociali, politiche sociali e famiglia			
	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	122.000,00	146.500,00	24.500,00
	2	Interventi per la disabilità	76.700,00	87.700,00	11.000,00
	3	Interventi per gli anziani	75.600,00	66.600,00	-9.000,00
	4	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	93.200,00	139.400,00	46.200,00
	5	Interventi per le famiglie	440.400,00	500.900,00	60.500,00
	6	Interventi per il diritto alla casa	1.000,00	1.000,00	0,00
	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	328.360,00	332.160,00	3.800,00
	8	Cooperazione e associazionismo	3.500,00	13.700,00	10.200,00
	9	Servizio necroscopico e cimiteriale	98.850,00	83.050,00	-15.800,00
		Totale missione 12	1.239.610,00	1.371.010,00	131.400,00
13		Tutela della salute			
		Totale missione 13			
14		Sviluppo economico e competitività			
	1	Industria PMI e Artigianato			
	2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	43.000,00	46.000,00	3.000,00
	3	Ricerca e innovazione			
	4	Reti e altri servizi di pubblica utilità			
		Totale missione 14	43.000,00	46.000,00	3.000,00
15		Politiche per il lavoro e la formazione professionale			
		Totale missione 15			
16		Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca			
		Totale missione 16			
17		Energia e diversificazione delle fonti energetiche			
		Totale missione 17			
18		Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali			
		Totale missione 18			
19		Relazioni internazionali			
		Totale missione 19			
20		Fondi e accantonamenti			
	1	Fondo di riserva	33.450,00	33.058,00	-392,00
	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	76.000,00	84.000,00	8.000,00
	3	Altri fondi			
		Totale missione 20	109.450,00	117.058,00	7.608,00
		Totale della spesa corrente	6.896.000,00	7.486.951,48	590.951,48

MISSIONE 1

Programma 2 – Maggiore spesa per inserimento delle spese legali finanziate con fondo pluriennale vincolato.

Programma 3 – Maggiore spesa per funzionamento uffici comunali.

Programma 4 – Maggiore spesa per emissione avvisi tari, contributo covid attività produttive e rimborsi di tributi.

Programma 5 – Maggiore spesa per energia elettrica, canoni concessioni, sanificazione stabili e attrezzature covid e presidi per la salvaguardia della salute dei dipendenti.

Programma 6 – Maggiore spesa per progettazioni e supporto all'ufficio tecnico e rimborsi di entrate.

Programma 7 – Maggiore spesa per emissione carta d'identità elettronica.

Programma 8 – Maggiore spesa per implementazione hardware e servizi informatici in cloud.

MISSIONE 3

Programma 1 - Maggiore spesa per manutenzione impianti semaforici e di sicurezza.

MISSIONE 4

Programma 1 - Maggiore spesa per contributi alle scuole materne e ai nidi.

Programma 2 – Maggiore spesa per utenze.

Programma 6 – Maggiore spesa per assistenza educativa scolastica.

MISSIONE 5

Programma 2 – Maggiore spesa per acquisto libri biblioteca (contributo statale covid) e per manifestazioni natalizie.

MISSIONE 6

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

MISSIONE 7

Programma 1 – Minore spesa per minori contributi a associazioni.

MISSIONE 8

Programma 1 – Maggiore spesa di personale per assunzione di una unità di personale a tempo pieno e indeterminato.

MISSIONE 9

Programma 3 – Maggiore spesa per la raccolta dei rifiuti.

Programma 5 – Maggiore spesa per manutenzione parchi e servizio vigilanza ai giardini.

MISSIONE 10

Programma 5 – Maggiore spesa per quota annua riqualificazione impianti illuminazione pubblica.

MISSIONE 11

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

MISSIONE 12

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

Programma 2 – Maggiore spesa per la partecipazione al centro CFPP di Lecco.

Programma 3 – Minore spesa per contributi degenza presso la casa di riposo.

Programma 4 – Maggiore spesa per interventi di solidarietà alimentare.

Programma 5 – Maggiore spesa per interventi in campo sociale.

Programma 7 – Maggiore spesa per acquisto di beni per i servizi sociali.

Programma 8 – Maggiore spesa per contributi straordinari ad associazioni.

Programma 9 – Minore spesa per manutenzione ordinaria cimiteri.

MISSIONE 14

Programma 1 – Maggiore previsione di spesa per rimborso cosap ambulanti,

SPESA IN CONTO CAPITALE					
Mis	Prog	Descrizione	Previsione iniziale 2021	Previsione finale 2021	Differenza
1		Servizi istituzionali e generali, di gestione			
	1	Organi istituzionali			
	2	Segreteria generali			
	3	Gestione economica finanziaria, programmazione, provveditorato			
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali			
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	95.000,00	11.847,80	83.152,20
	6	Ufficio tecnico	45.000,00	452.989,04	407.989,04
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile			
	8	Statistica e sistemi informativi			
	9	Assistenza tecnico ammin.va agli E.L.			
	10	Risorse umane			
	11	Altri servizi generali			
		Totale missione 1	140.000,00	464.836,84	324.836,84
2		Giustizia			
		Totale missione 2			
3		Ordine pubblico e sicurezza			
	1	Polizia Locale e amministrativa		81.602,00	81.602,00
	2	Sistema integrato di sicurezza urbana			
		Totale missione 3		81.602,00	81.602,00
4		Istruzione e diritto allo studio			
	1	Istruzione pre-scolastica			
	2	Altri ordini di istruzione	5.000.000,00	12.140.000,00	7.140.000,00
	4	Istruzione universitaria			
	5	Istruzione tecnica superiore			
	6	Servizi ausiliari all'istruzione			
	7	Diritto allo studio			
		Totale missione 4	5.000.000,00	12.140.000,00	7.140.000,00
5		Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali			
	1	Valorizzazione dei beni di inter. storico			
	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale		10.916,00	10.916,00
		Totale missione 5		10.916,00	10.916,00
6		Politiche giovanili, sport e tempo libero			
	1	Sport e tempo libero		486.687,07	486.687,07
	2	Giovani			
		Totale missione 6		486.687,07	486.687,07
7		Turismo			
	1	Sviluppo e valorizzazione del turismo			
		Totale missione 7			
8		Assetto del territorio ed edilizia abitativa			
	1	Urbanistica e assetto del territorio	70.000,00	161.687,86	94.687,86
	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economica popolare			
		Totale missione 8	70.000,00	161.687,86	94.687,86

Mis	Prog	Descrizione	Previsione iniziale 2021	Previsione finale 2021	Differenza
9		Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			
	1	Difesa del suolo			
	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale		45.550,92	45.550,92
	3	Rifiuti			
	4	Servizio idrico integrato			
	5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	500.000,00	665.000,00	165.000,00
	6	Tutela e valorizz. delle risorse idriche			
	7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli comuni			
	8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento			
		Totale missione 9	500.000,00	710.550,92	210.550,92
10		Trasporti e diritto alla mobilità			
	1	Trasporto ferroviario			
	2	Trasporto pubblico locale			
	3	Trasporto per vie d'acqua			
	4	Altre modalità di trasporto			
	5	Viabilità e infrastrutture stradali	490.000,00	4.466.922,11	3.976.922,11
		Totale missione 10	490.000,00	4.466.922,11	3.976.922,11
11		Soccorso civile			
	1	Sistema di protezione civile		14.273,41	14.273,41
	2	Interventi a seguito di calamità naturali			
		Totale missione 11		14.273,41	14.273,41
12		Diritti sociali, politiche sociali e famiglia			
	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido			
	2	Interventi per la disabilità			
	3	Interventi per gli anziani			
	4	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale		10.958,04	10.958,04
	5	Interventi per le famiglie			
	6	Interventi per il diritto alla casa			
	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali			
	8	Cooperazione e associazionismo			
	9	Servizio necroscopico e cimiteriale		28.488,48	24.488,48
		Totale missione 12		39.446,52	39.446,52
13		Tutela della salute			
		Totale missione 13			
14		Sviluppo economico e competitività			
	1	Industria PMI e Artigianato			
	2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori			
	3	Ricerca e innovazione			
	4	Reti e altri servizi di pubblica utilità			
		Totale missione 14			
15		Politiche per il lavoro e la formazione professionale			
		Totale missione 15			

Mis	Prog	Descrizione	Previsione iniziale 2021	Previsione finale 2021	Differenza
16		Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca			
		Totale missione 16			
17		Energia e diversificazione delle fonti energetiche			
		Totale missione 17			
18		Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali			
		Totale missione 18			
19		Relazioni internazionali			
		Totale missione 19			
20		Fondi e accantonamenti			
	1	Fondo di riserva			
	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità			
	3	Altri fondi			
		Totale missione 20			
		Totale della spesa in conto capitale	6.200.000,00	18.579.878,84	12.379.878,84

Gli aumenti della spesa in conto capitale sono riferiti in parte all'inserimento nel bilancio 2021 del fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 per l'importo complessivo di € 2.651.714,87.=.

Inoltre state effettuate le seguenti variazioni di cui si analizzano quelle di importo superiore ai 10.000 euro.

MISSIONE 1

Programma 5 – Minore previsione di spesa per manutenzione straordinaria fabbricati.

Programma 6 – Maggiore spesa per incarichi professionali esterni lavori pubblici, per l'acquisto di attrezzature per il 100° anniversario della Moto Guzzi e per contributi a edifici di culto da FPV.

MISSIONE 3

Programma 1 – Maggiore spesa per installazione telecamere di sicurezza, acquisto nuova autovettura per la polizia locale e per il condizionamento degli uffici (da FPV).

MISSIONE 4

Programma 2 – Maggiore previsione di spesa per rifacimento scuola Pertini e per sostituzione serramenti scuola Volta.

MISSIONE 5

Programma 2 – Maggiore spesa per condizionamento locali biblioteca e servizi sociali (da FPV).

MISSIONE 6

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

MISSIONE 8

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

MISSIONE 9

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

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

MISSIONE 10

Programma 5 – Maggiore spesa per:

- riqualificazione viabilità e parcheggi Olcio I lotto (da FPV)
- riqualificazione Piazza Sacro Cuore (da FPV)
- strada agro-silvo-pastorale Rongio – Fonte del Merlo I lotto (da FPV)
- strada agro-silvo-pastorale dai Saioli a Viccio
- messa in sicurezza incroci (da FPV)
- passaggio pedonale protetto Viale Costituzione (da FPV)
- manutenzione straordinaria strade;

- sistemazione tratti Via Segantini (da FPV)
- modifica viabilità Piazza Garibaldi (da FPV)
- asfaltatura vie e piazze (da FPV);
- strada di collegamento SS36-SP72; (da FPV)
- adeguamento impianti illuminazione pubblica (da FPV)
- adeguamento attraversamenti pedonali (da FPV)
- sistemazione versante SP72 curva canottieri (da FPV)
- sistemazione strada agro-silvo-pastorale Rongio-Fonte del Merlo II lotto
- lungo lago Olcio II lotto
- riqualificazione centri storici Somana e Rongio.

MISSIONE 11

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

MISSIONE 12

Programma 4 – Maggiore spesa per acquisto attrezzature mercato solidale (da FPV).

Programma 9 – Maggiore spesa per manutenzione straordinaria cimiteri e realizzazione cellette ossario e rifacimento muro cimitero Mandello (da FPV).

SPESA PER RIMBORSO DI PRESTITI					
Mis	Prog	Descrizione	Previsione iniziale 2021	Previsione finale 2021	Differenza
50		Debito pubblico			
	1	Quota interessi ammortamento prestiti			
	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	454.800,00	444.723,84	-10.076,16
Totale missione 50			454.800,00	444.723,84	-10.076,16
Totale spesa per rimborso prestiti			454.800,00	444.723,84	-10.076,16

CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA TESORIERE/CASSIERE					
Mis	Prog	Descrizione	Previsione iniziale 2021	Previsione finale 2021	Differenza
60		Anticipazioni finanziarie			
	1	Restituzione anticipazione di tesoreria	3.000.000,00	3.000.000,00	0,00
Totale missione 60			3.000.000,00	3.000.000,00	0,00
Totale chiusura anticipazioni tesoriere			3.000.000,00	3.000.000,00	0,00

SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO					
Mis	Prog	Descrizione	Previsione iniziale 2021	Previsione finale 2021	Differenza
99		Servizi per conto terzi			
	1	Servizi per conto terzi e partite di giro	11.690.000,00	11.690.000,00	
Totale missione 99			7.660.000,00	11.690.000,00	
Totale spese per partite di giro			7.660.000,00	11.690.000,00	
Totale generale delle spese			28.240.800,00	18.589.878,84	-9.650.921,16

d) Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente.

L'avanzo di amministrazione al 31.12.2021 ammonta ad € 1.784.910,55.= di cui € 725.400,60.= di quote accantonate, € 557.344,72.= di quote vincolate, € 62.163,46.= di quote destinate agli investimenti ed € 440.001,77.= di quote non vincolate.

Le **quote accantonate** si riferiscono a:

Fondo crediti dubbia esigibilità	477.906,44
di cui:	
<i>Titolo I - tipologia 101 Imposte tasse e proventi assimilati</i>	410.535,20
<i>Titolo III tipologia 100 vendita di beni e servizi</i>	122,83
<i>Titolo III tipologia 200 proventi da controllo e repressione illeciti</i>	67.248,41
Fondo indennità di fine mandato	3.970,59
Fondo contenzioso	130.000,00
Fondo CCNL dipendenti	45.000,00
Fondo addizionale Irpef	68.523,57
Totale	725.400,60

Le **quote vincolate** si riferiscono a:

Vincoli derivanti dalla legge	107.559,67
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	180.000,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	269.785,05
Totale	557.344,72

La **parte destinata ad investimenti** ammonta a € 62.163,46.= per economie sulle spese di investimento derivanti dal riaccertamento dei residui e dalla rideterminazione del fondo pluriennale vincolato agli investimenti.

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

I residui attivi al 31.12.2021 con anzianità superiore a 5 anni sono i seguenti:

anno	capitolo	descrizione	importo	motivazione della conservazione
2011	2	ICI – Accertamenti anno 2011	27.882,00	Fallimento – Credito privilegiato in fase di liquidazione
2015	2	IMU – Controlli	18.739,29	Ruolo emesso nel 2020 in riscossione diretta
2012	5	IMU – Accertamenti anno 2012	42.081,00	Fallimento – Credito privilegiato in fase di liquidazione
2013	5	IMU – Accertamenti anno 2013	68.342,20	Fallimento – Credito privilegiato in fase di liquidazione
2014	5	IMU – Accertamenti anno 2014	65.847,31	Fallimento – Credito privilegiato in fase di liquidazione
2015	5	IMU – Accertamenti anno 2015	48.165,97	Fallimento – Credito privilegiato in fase di liquidazione
2016	5	IMU – Accertamenti anno 2016	35.757,00	Fallimento – Credito privilegiato in fase di liquidazione
2016	9	Addizionale comunale all'irpef	14.094,92	Residuo in fase di incasso

anno	capitolo	descrizione	importo	motivazione della conservazione
2015	33	TARSU – TARES Controlli	1.162,97	Ruolo in riscossione coattiva presso Creset srl
2016	33	TARSU – TARES Controlli	1.757,90	Ruolo in riscossione coattiva presso Creset srl
2013	35	TARES – Ruolo anno 2013	22.103,19	Ruolo in riscossione coattiva presso Creset srl
2013	35	TARES – Ruolo anno 2013	9.809,84	Ruolo in riscossione coattiva presso Creset srl
2014	36	TARI – Ruolo anno 2014	24.031,35	Ruolo in riscossione coattiva presso Creset srl
2014	36	TARI – Ruolo anno 2014	441,28	Ruolo in riscossione coattiva presso Creset srl
2015	36	TARI – Ruolo anno 2015	37.436,86	Ruolo in riscossione coattiva presso Creset srl
2016	36	TARI – Ruolo anno 2016	47.704,52	Ruolo in riscossione coattiva presso Creset srl
2016	716	Canone demaniale servizio idrico minore	1.043,66	Quota in fase di riscossione coattiva
2011	426	Sanzioni codice della strada – ruoli coattivi 2011	51,68	Ruolo in riscossione coattiva presso Agenzia delle Entrate - Riscossione
2012	426	Sanzioni codice della strada – ruoli coattivi 2012	11,91	Ruolo in riscossione coattiva presso Agenzia delle Entrate - Riscossione
2013	426	Sanzioni codice della strada – ruoli coattivi 2013	3.098,88	Ruolo in riscossione coattiva presso Agenzia delle Entrate - Riscossione
2014	426	Sanzioni codice della strada – ruoli coattivi 2014	659,65	Ruolo in riscossione coattiva presso Agenzia delle Entrate - Riscossione
2015	426	Sanzioni codice della strada – ruoli coattivi 2015	585,96	Ruolo in riscossione coattiva presso Agenzia delle Entrate - Riscossione
2016	426	Sanzioni codice della strada – ruoli coattivi 2016	6.828,92	Ruolo in riscossione coattiva presso Agenzia delle Entrate - Riscossione
2013	426.1	Recupero spese sanzioni codice della strada – ruoli coattivi 2013	2.721,94	Ruolo in riscossione coattiva presso Agenzia delle Entrate - Riscossione
2014	426.1	Recupero spese sanzioni codice della strada – ruoli coattivi 2014	1.396,54	Ruolo in riscossione coattiva presso Agenzia delle Entrate - Riscossione
2015	426.1	Recupero spese sanzioni codice della strada – ruoli coattivi 2015	1.849,71	Ruolo in riscossione coattiva presso Agenzia delle Entrate - Riscossione
2016	426.1	Recupero spese sanzioni codice della strada – ruoli coattivi 2016	4.109,57	Ruolo in riscossione coattiva presso Agenzia delle Entrate - Riscossione
2010	505	Riscossione quota depurazione scarichi industriali	16.653,55	Fallimento – Credito chirografo in fase di pagamento da parte del liquidatore
2006	1018	Quota mutuo Cassa DD.PP. scuole	16.698,44	In attesa di erogazione

anno	capitolo	descrizione	importo	motivazione della conservazione
2006	1019	Quota mutuo cassa DD.PP. fognatura	3.907,00	In attesa di erogazione
		totale	524.975,01	

I residui passivi al 31.12.2021 con anzianità superiore a 5 anni sono i seguenti:

anno	capitolo	descrizione	importo	motivazione della conservazione
2012	124	Spese per liti, arbitraggi e risarcimenti	2.516,80	Spese legali in attesa di conclusione della causa
2016	195	Quota TARES provincia	4.076,62	Spese in attesa della definizione definitiva
2013	254	Spese per servizio idrico integrato	555,21	Fattura Lario Reti Holding in contestazione
2013	254	Spese legali per recupero crediti	978,98	Spese legali in attesa di conclusione della causa
2015	254	Spese legali per recupero crediti	15,60	Spese legali in attesa di conclusione della causa
2016	118.9	Manutenzione software	707,60	Spese in attesa della definizione definitiva
2007	9003	Restituzione depositi cauzionali	1.545,76	In attesa di presentazione della documentazione per la restituzione
2009	9003	Restituzione depositi cauzionali	31.204,18	In attesa di presentazione della documentazione per la restituzione
2010	9003	Restituzione depositi cauzionali	1.150,00	In attesa di presentazione della documentazione per la restituzione
2011	9003	Restituzione depositi cauzionali	6.233,00	In attesa di presentazione della documentazione per la restituzione
2012	9003	Restituzione depositi cauzionali	6.350,00	In attesa di presentazione della documentazione per la restituzione
2013	9003	Restituzione depositi cauzionali	2.600,00	In attesa di presentazione della documentazione per la restituzione
2014	9003	Restituzione depositi cauzionali	3.340,00	In attesa di presentazione della documentazione per la restituzione
2015	9003	Restituzione depositi cauzionali	3.755,50	In attesa di presentazione della documentazione per la restituzione
2016	9003	Restituzione depositi cauzionali	1.150,00	In attesa di presentazione della documentazione per la restituzione
		totale	66.179,25	

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

L'ente nel corso del 2021 non ha utilizzato l'anticipazione di cassa.

L'esercizio 2021 si è concluso con un avanzo di cassa pari € 1.391.208,28.=

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

L'Ente non possiede diritti reali di godimento.

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

L'Ente non possiede organismi strumentali.

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

Gli organismi partecipati direttamente dall'Ente al 31/12/2021 sono i seguenti:

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

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

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

Ragione sociale	Sito internet
SILEA S.p.A – Via Vasena 6 – Valmadrera (LC)	http://tecuting.halleylombardia.it/sileaspa/zf/index.php/trasparenza/index/index/categoria/167
Lario Reti Holding S.p.A – Via Fiandra 33 – Lecco	https://www.larioreti.it/corporate/governance/bilanci/
Villa Serena S.p.A – P.za A. Grandi 1 – Galbiate (LC)	http://www.villaserenaspa.it/amministrazione-trasparente.aspx?ID_cat=10&ID_subcat=31&p=Bilanci-di-esercizio-

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

Il revisore dei conti in data 01/03/2022 ha asseverato i debiti e crediti delle società partecipate, esclusa Villa Serena spa con la quale non si intrattengono rapporti finanziari. Non si evidenziano differenze sostanziali rispetto alle risultanze della contabilità comunale.

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

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

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

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

m) L'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti

Patrimonio	Bene immobile	Destinazione	Utilizzo commerciale	Proventi
Demanio	Parcheggio area ex-Cima – Via Statale 85	Parcheggio	Concessione in uso per deposito camper	2.073,50
Demanio	Area manifestazioni Piazza Gera – Via Medaglie Olimpiche 1	Organizzazione spettacoli all'aperto	Concessione in uso cucina e area spettacoli ad associazioni	
Demanio	Torre di Federico - Maggiana	Sede di associazioni	Concessione in uso ad associazione	52,00
Demanio	Giardini e chiosco località La Gera	Giardini pubblici	Concessione in uso del chiosco	8.173,14

Patrimonio	Bene immobile	Destinazione	Utilizzo commerciale	Proventi
Demanio	Lido Comunale – Via Medaglie Olimpiche 5	Pubblico esercizio	Concessione in uso ad associazione	8.173,14
Indisponibile	Ex scuola elementare Via XXIV Maggio	Sede di associazioni e pratica sportiva	Sede associazioni e concessioni in uso della palestra	667,95
Indisponibile	Palazzo Comunale – Piazza L. da Vinci 6	Sede istituzionale	Produzione energia elettrica con pannelli fotovoltaici	3.316,56
Indisponibile	Deposito strada per Sonvico - Somana	Deposito comunale		
Indisponibile	Campo sportivo Via Fra Bernardo 3	Campo sportivo comunale	Concessione in uso ad associazione	51,65
Indisponibile	Sala Consiliare Piazza L. da Vinci 6	Sede di riunioni istituzionali		
Indisponibile	Edificio via Manzoni 44/3	Sede istituzionale servizi sociali e biblioteca		
Indisponibile	Centro polisportivo – Via Pra Magno 8	Centro polisportivo	Concessione in uso ad associazioni	77,47
Indisponibile	Scuola Primaria S. Pertini – Via N. Sauro 2	Edificio scolastico		
Indisponibile	Sala Conventino – Via Monastero 10	Sede di associazioni	Concessione in uso ad associazione	400,00
Indisponibile	Scuola Secondaria A. Volta - Via Risorgimento 33	Edificio scolastico	Concessione in uso palestra	
Indisponibile	Sale polifunzionali e deposito imbarcazioni – Via Medaglie Olimpiche	Pratica sportiva	Concessione in uso per attività sportive e altro	3.769,80
Disponibile	Sala civica Via Volta 2	Sede di associazioni	Fitto Consorzio Lariano S.C.A.R.L	900,00
Disponibile	Cinema Teatro De André - Piazza L. da Vinci 3	Organizzazione spettacoli teatrali, musicali e cinematografici	Locazione a enti e associazioni per spettacoli a scopo di lucro	
Disponibile	Sala civica ex Torchio di Somana – Salita di Bornico 10	Sala civica per riunioni in frazione		
Disponibile	Locale edificio Condominio Mediolago – Via Manzoni 59	Sede di associazioni	Concessione in uso ad associazione	155,00
Disponibile	Edificio ex gas via Pra Magno 11	Magazzini e depositi comunali		
Disponibile	Bar - Via Statale 50	Pubblico esercizio	Fitto "Il Baretino"	6.149,43
Disponibile	Ex scuola elementare Molina – Via Dante 47	Sala civica e sede di associazioni	Fitto e concessione in uso ad associazioni	
Disponibile	Caserma Carabinieri – Via Manzoni 36	Caserma Carabinieri e sede istituzionale polizia locale	Fitto	13.439,66
Disponibile	Ex scuola elementare Rongio – Via Segantini 88	Sede protezione civile e sede di associazioni	Concessione in uso ad associazioni	
Disponibile	Ex Casa Cantoniera – Via Resinelli 1	Deposito comunale		

Patrimonio	Bene immobile	Destinazione	Utilizzo commerciale	Proventi
Disponibile	Alpe Calivazzo (Olcio)	Terreno a pascolo	Concessione in uso alla Comunità Montana Lario Orientale	
Disponibile	Edificio Alpe Calivazzo (Somana)	Struttura di servizio ai gestori con servizi igienici	Concessione in uso alla Comunità Montana Lario Orientale	
Disponibile	Distributore carburante via statale	Distributore di carburante	Fitto Totalerg	9.005,62

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

Si rinvia al contenuto della presente relazione.

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

Si rinvia al contenuto della presente relazione.

14 IL PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO

In attuazione di quanto disposto dall'art. 18bis del D.Lgs. 118/2011, con la deliberazione della Giunta Comunale n. 207 del 21.12.2018 è stato approvato, tra l'altro, il Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio per il triennio 2019/2021

Tale piano, con l'elencazione delle risorse finanziarie, umane e strumentati, costituisce elemento essenziale del Piano delle risorse e obiettivi, approvato con la deliberazione della Giunta Comunale n. 156 del 30/12/2020 e affidato ai responsabili di struttura ai fini della realizzazione di quanto in esso contenuto.

14.1 GLI INDICATORI GENERALI

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

14.1.1 INDICATORI FINANZIARI

Indicatore	Definizione	2019	2020	2021		
1	Rigidità strutturale di bilancio	1.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	38,29%	30,96%	34,84%
2	Entrate correnti	2.1	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	96,21%	102,65%	100,97%
		2.2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	91,75%	94,52%	95,04
		2.3	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	87,39%	83,63%	85,49%
		2.4	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	83,34%	77,01%	80,47%
		2.5	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	60,73%	64,26%	58,37%
		2.6	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	68,10%	70,52%	71,69%
		2.7	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	55,17%	52,43%	49,61%
		2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	61,86%	57,54%	60,93%
3	Anticipazioni dell'istituto tesoriere	3.1	Utilizzo medio anticipazioni di tesoreria	0,09%	0,00%	0,00%
		3.2	Anticipazione chiuse solo contabilmente	0,00%	0,00%	0,00%
4	Spese di personale	4.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	28,44%	27,84	27,48%
		4.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante	4,59%	5,33%	5,47%
		4.3	Incidenza della spesa per personale flessibile	1,49%	5,04%	4,16%
		4.4	Spesa di personale pro-capite (indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	184,08%	181,40	181,14
5	Esternalizzazione dei servizi	5.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	0,00%	9,66%	10,17%
6	Interessi passivi	6.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	4,86%	4,11%	4,05%
		6.2	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	0,24%	0,00%	0,00%
		6.3	Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	0,00%	0,00%	0,00%
7	Investimenti	7.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	10,73%	21,01%	23,85%
		7.2	Investimenti diretti pro-capite (indicatore di equilibrio dimensionale)	79,54	175,58	210,20
		7.3	Contributi agli investimenti pro-capite	0,00	0,79	2,98
		7.4	Investimenti complessivi pro-capite	79,54	176,37	213,17
		7.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	6,63%	41,45%	12,11%
		7.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	0,00%	0,00%	0,00%
		7.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	9,94%	0,00%	2,86%

Indicatore		Definizione	2019	2020	2021
8	Analisi dei residui	8.1	82,34%	91,63%	93,96%
		8.2	80,45%	96,31%	67,04%
		8.3	0,00%	0,00%	0,00%
		8.4	59,87%	63,26%	65,04%
		8.5	86,20%	40,54%	40,33%
		8.6	0,00%	0,00%	0,00%
9	Smaltimento debiti non finanziari	9.1	86,54%	79,71%	85,21%
		9.2	91,08%	89,61%	86,16%
		9.3	24,86%	14,34%	7,49%
		9.4	55,84%	80,15%	88,27%
		9.5	0,00	-3,00	0,00
10	Debiti finanziari	10.1	0,00%	0,00%	0,00%
		10.2	7,69%	3,70%	6,01%
		10.3	13,22%	7,73%	10,08%
		10.4	780,44	763,17	734,42
11	Composizione dell'avanzo di amministrazione	11.1	2,92%	34,95%	24,65%
		11.2	14,45%	10,94%	3,48%
		11.3	65,35%	41,68%	40,64%
		11.4	17,27%	12,43%	31,23%
12	Disavanzo di amministrazione	12.1	0,00%	0,00%	0,00%
		12.2	0,00%	0,00%	0,00%
		12.3	0,00%	0,00%	0,00%
		12.4	0,00%	0,00%	0,00%
		12.5	0,00%	0,00%	0,00%
13	Debiti fuori bilancio	13.1	0,00%	0,00%	0,00%
		13.2	0,00%	0,00%	0,00%
		13.3	0,00%	0,00%	0,00%
14	Fondo pluriennale vincolato	14.1	38,81%	37,64%	70,25%
15	Partite di giro e conto terzi	15.1	51,15%	59,52%	33,67%
		15.2	57,42%	70,37%	36,91%

14.1.2 INDICI DI PREDISSESTO

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

Indicatore	Modalità di calcolo	2020	2021
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	30,96%	34,84%
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	57,54%	60,93%
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	0,00%	0,00%
P3	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	7,73%	10,08%
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore del 1,20%	0,00%	0,00%
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore del 1%	0,00%	0,00%
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore del 0,60%	0,00%	0,00%
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	70,52%	74,69%

14.2 RISULTATI PER STRUTTURA

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

L'esposizione, coerentemente con il documento unico di programmazione 2021/2023, viene effettuata per struttura.

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

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
101	Redditi da lavoro dipendente			
102	Imposte e tasse a carico dell'ente			
103	Acquisto di beni e servizi	3.301,62	8.200,00	1.669,60
104	Trasferimenti	314.384,59	207.000,00	225.759,81
107	Interessi passivi			
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate			
110	Altre spese correnti			
	Totale spesa corrente	317.686,21	215.200,00	227.429,41

Il macroaggregato **acquisto di beni e servizi** comprende le spese per la copertura assicurativa agli alunni delle scuole dell'infanzia (1.496,00)

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

- il contributo annuale a cinque scuole dell'infanzia (204.999,40)
- il contributo alla cooperativa Cometa per la gestione del nido e per l'erogazione di contributi integrazione rette famiglie residenti in virtù della partecipazione a Nidi gratis di Regione Lombardia (20.760,41)

RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
201	Tributi in conto capitale a carico ente			
202	Investimenti fissi lordi			
203	Contributi agli investimenti			
204	Trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale			
	Totale spesa in conto capitale			
	Totale spesa programma 1	317.686,21	215.200,00	227.429,41

RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
ENTRATE SPECIFICHE			
Stato	68.402,15		
Regione			
Provincia			
Unione Europea			
Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali			
Indebitamento			
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti			
Altre entrate			
Totale (A)	68.402,15		
PROVENTI DAI SERVIZI			
Totale (B)			
QUOTE DI RISORSE GENERALI	249.284,06	215.200,00	227.429,41
Totale (C)	249.284,06	215.200,00	227.429,41
Totale (A+B+C)	317.686,21	215.200,00	227.429,41

Relazione sul risultato

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

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

Per perseguire tali finalità è stato confermato l'adeguamento dei contributi alle spese di gestione delle Scuole dell'Infanzia convenzionate operanti sul territorio del Comune (cinque Scuole, per un totale di sette sezioni e di 124 alunni); lo stesso è stata condizione necessaria non solo per la sopravvivenza ma anche e soprattutto per il buon funzionamento delle Scuole stesse.

Nel 2021 è stata data continuità a due iniziative importanti per il servizio di istruzione pre-scolastica:

- come da convenzione sottoscritta con la Cooperativa Cometa, ente che gestisce l'Asilo Nido "La Fabbrica dei Balocchi", il Comune ha garantito la compartecipazione economica integrando le rette di frequenza a favore di propri cittadini.
- si è confermata l'adesione alla Misura Nidi Gratis di Regione Lombardia, misura che permette alle famiglie con reddito ISEE inferiore ai 20.000,00 euro di avere l'azzeramento della retta di frequenza.

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

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

RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
101	Redditi da lavoro dipendente			
102	Imposte e tasse a carico dell'ente			
103	Acquisto di beni e servizi	90.736,14	120.400,00	113.973,62
104	Trasferimenti			
107	Interessi passivi	16.242,58	14.100,00	13.961,57
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate			
110	Altre spese correnti			
	Totale spesa corrente	106.978,72	134.400,00	127.935,19

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

- la manutenzione degli impianti di riscaldamento (1.647,00), dei servo scale scuola Pertini (2.038,62), dell'ascensore presso la scuola Volta (1.159,00) e delle porte tagliafuoco scuola Volta (675,03);
- le utenze delle scuole Pertini e Volta di energia elettrica (26.500,00), acquedotto (2.000,00), riscaldamento (78.361,55), telefonia (1.592,42).

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

- la quota interessi dei mutui contratti per gli istituti scolastici (13.935,19.=).

RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
201	Tributi in conto capitale a carico ente			
202	Investimenti fissi lordi	77.626,40	5.000.000,00	
203	Contributi agli investimenti			
204	Trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale			
	Totale spesa in conto capitale	77.626,40	5.000.000,00	
	Totale spesa programma 2	184.605,12	5.134.400,00	127.935,19

Nel 2021 sono stati stanziati e impegnati, altresì, i seguenti fondi che in sede di consuntivo, attraverso il fondo pluriennale vincolato di parte investimenti, sono confluiti nella competenza dell'esercizio 2022:

- **Manutenzione straordinaria scuola A. Volta – Sostituzione serramenti** per € 140.000,00,=.

RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
ENTRATE SPECIFICHE			
Stato			
Regione			
Provincia			
Unione Europea			
Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali			
Indebitamento			
Altre entrate	19.625,66	5.000.000,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti	58.000,80		
Totale (A)	77.626,40	5.000.000,00	
PROVENTI DAI SERVIZI			
Totale (B)			
QUOTE DI RISORSE GENERALI	106.978,72	134.400,00	127.935,19
Totale (C)	106.978,72	134.400,00	127.935,19
Totale (A+B+C)	184.605,12	5.134.400,00	127.935,19

Relazione sul risultato

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

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

Il Comune ha erogato i servizi essenziali (trasporto, refezione, assistenza educativa scolastica) e ogni altro servizio efficace ai fini dell'assolvimento dell'obbligo scolastico. Si è, inoltre, provveduto, con l'annuale Piano per il Diritto allo Studio, al finanziamento di progetti elaborati dalle Scuole o proposti loro dal Comune stesso, al fine di arricchire l'offerta formativa complessiva (evolutiva, culturale e civica) rivolta agli studenti e alle loro famiglie. (n. 566 alunni iscritti)

Anche nel 2021 si è continuato a mantenere una costante attenzione alle condizioni di sicurezza e di idoneità degli stabili in cui si devono svolgere le lezioni: relativamente all'istituto Volta sono stati effettuati lavori di rifacimento serramenti aule lato destro dell'istituto.

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

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

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

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

RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
101	Redditi da lavoro dipendente	30.537,92	30.800,00	30.662,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.602,39	2.700,00	2.645,71
103	Acquisto di beni e servizi	263.131,08	352.000,00	350.356,74
104	Trasferimenti	0,00	2.500,00	
107	Interessi passivi			
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate			
110	Altre spese correnti			
	Totale spesa corrente	296.271,39	388.000,00	383.664,45

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

Il macroaggregato **imposte e tasse a carico dell'ente** comprende l'IRAP calcolata sul trattamento economico del personale (2.047,76) ed il bollo e gli scuolabus adibiti al trasporto scolastico (597,95).

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

- il carburante (7.999,60) e la manutenzione (13.864,64) degli scuolabus adibiti al trasporto scolastico
- il servizio di mensa scolastica (108.442,55)
- il servizio di trasporto scolastico (68.057,40)
- l'assistenza educativa scolastica (156.506,95)

RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
201	Tributi in conto capitale a carico ente			
202	Investimenti fissi lordi			
203	Contributi agli investimenti			
204	Trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale			
	Totale spesa in conto capitale			
	Totale spesa programma 6	296.271,39	388.000,00	383.664,45

RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
ENTRATE SPECIFICHE			
Stato			3.200,00
Regione			
Provincia			
Unione Europea			
Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali			
Indebitamento			
Altre entrate			
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti			
Totale (A)			3.200,00
PROVENTI DAI SERVIZI	53.966,76	97.000,00	67.362,41
Totale (B)	53.966,76	97.000,00	67.362,41
QUOTE DI RISORSE GENERALI	242.304,63	291.000,00	313.102,04
Totale (C)	242.304,63	291.000,00	313.102,04
Totale (A+B+C)	296.271,39	388.000,00	383.664,45

L'entrata da **Stato** si riferisce al ristoro disposto per le società del trasporto scolastico-

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

- proventi mensa scolastica per € 62.186,81
- proventi da trasporto scolastico per € 5.175,60

Relazione sul risultato

L'Amministrazione comunale ha garantito il servizio di trasporto alunni residenti nelle zone periferiche (71 iscritti) e il servizio di ristorazione scolastica (244 iscritti) nei giorni di rientro pomeridiano degli alunni. L'accesso a tali servizi a domanda individuale è stato regolato da tariffe diversificate; con questo l'Amministrazione comunale ha perseguito lo scopo di tutelare le fasce di reddito ISEE inferiori e di chiedere, contestualmente, una contribuzione maggiore alla spesa sociale a chi si colloca nelle fasce reddituali ISEE superiori.

In coerenza con le norme del Codice dell'Amministrazione Digitale (decreto Legislativo 7 marzo 2005 n. 8) dal mese di settembre 2021 i pagamenti relativi alla mensa scolastica sono stati gestiti mediante procedura Pago PA; è stato pertanto raggiunto l'obiettivo di gestire i pagamenti del servizio in modalità tracciabile ai fini della detrazione fiscale.

Le famiglie accedendo al Portale Genitori del servizio "refezione scolastica" (già attivo per diverse operazioni legate al servizio) possono verificare l'accredito di quanto versato e di conseguenza il loro saldo.

Sono stati garantiti, inoltre, i seguenti interventi:

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

Nell'ambito della formazione permanente ed educazione degli adulti è stato riproposto il Corso di Italiano destinato a cittadini maggiorenni stranieri.

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

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

RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
101	Redditi da lavoro dipendente			
102	Imposte e tasse a carico dell'ente			
103	Acquisto di beni e servizi	46.383,36	46.500,00	44.034,95
104	Trasferimenti	11.788,79	12.600,00	11.428,10
107	Interessi passivi			
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate			
110	Altre spese correnti			
	Totale spesa corrente	58.172,15	59.100,00	55.463,05

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

- la fornitura gratuita dei libri di testo (12.482,48);
- il piano diritto allo studio delle scuole primarie Pertini e Istituto S. Giovanna Antida (13.770,00) e della scuola secondaria di primo grado Volta (17.782,47).

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

- il contributo comunale alle famiglie per l'acquisto dei libri di testo (828,10);
- il contributo per spese di funzionamento alla scuola Volta (4.000,00);
- le borse di studio comunali (6.600,00).

RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
201	Tributi in conto capitale a carico ente			
202	Investimenti fissi lordi			
203	Contributi agli investimenti			
204	Trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale			
	Totale spesa in conto capitale			
	Totale spesa programma 7	58.172,15	59.100,00	55.463,05

RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
ENTRATE SPECIFICHE			
Stato			
Regione			
Provincia			
Unione Europea			
Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali			
Indebitamento			
Altre entrate			
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti			
Totale (A)			
PROVENTI DAI SERVIZI			
Totale (B)			
QUOTE DI RISORSE GENERALI	58.172,15	59.100,00	55.463,05
Totale (C)	58.172,15	59.100,00	55.463,05
Totale (A+B+C)	58.172,15	59.100,00	55.463,05

Relazione sul risultato

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

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

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

Missione 5 – Tutela e valorizzazione de beni e delle attività culturali	
Programma 1 – Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	
<p>Obiettivo 1: Collaborazione della biblioteca comunale a vari progetti rivolti a diverse fasce della popolazione</p> <p>Obiettivo 2: Valorizzare e divulgare la cultura della comunità mandellese.</p> <p>Obiettivo 3: Realizzare un calendario telematico, nel quale ogni evento in programma nel comune può essere inserito (previa visione di un incaricato comunale) dal singolo cittadino, in modo da ampliare l'offerta culturale e evitare ove possibili sovrapposizioni.</p> <p>Obiettivo 4: Incentivare i cittadini e le associazioni, alla realizzazione di eventi culturali.</p>	

RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
101	Redditi da lavoro dipendente	74.947,33	52.400,00	44.912,15
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	5.013,39	3.500,00	3.291,41
103	Acquisto di beni e servizi	108.558,56	121.500,00	134.441,58
104	Trasferimenti	28.654,00	31.500,00	21.375,18
107	Interessi passivi			
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate			
110	Altre spese correnti			
	Totale spesa corrente	217.173,28	208.900,00	204.020,32

Il macroaggregato **redditi da lavoro dipendente** comprende gli stipendi, il trattamento economico accessorio e gli oneri previdenziali e assistenziali per n. 2 unità di personale.

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

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

- l'acquisto di libri e riviste (28.151,00) e di materiale vario per la biblioteca (475,00)
- l'organizzazione di un corso di formazione on line alla lettura fascia 6-13 anni (525,00)
- il noleggio di attrezzature per la biblioteca (1.200,00) e la sostituzione, mediante la coprogettazione, del personale assente per maternità (4.000,00)
- le utenze di energia elettrica (5.500,00) acquedotto (600,00) riscaldamento (9.000,00) e telefonia (1.200,00) della biblioteca;
- l'acquisto di beni per le attività culturali (999,50)

- le attività culturali organizzate dal comune (49.145,66)
- la gestione in concessione del cinema teatro (13.906,54)
- le spese per le manifestazioni natalizie (19.738,88)

Il macroaggregato **trasferimenti** comprende le spese per

- il contributo alla Provincia per il sistema bibliotecario (8.091,20) e per il sistema museale (1.250,00);
- i contributi alle associazioni ed enti teatrali (12.033,98).

RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
201	Tributi in conto capitale a carico ente			
202	Investimenti fissi lordi	12.584,00		10.000,00
203	Contributi agli investimenti	8.000,00		
204	Trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale			
	Totale spesa in conto capitale	20.584,00		10.000,00
	Totale spesa programma 1	237.757,28	208.900,00	214.020,32

La spesa indicata tra gli **investimenti fissi lordi** si riferisce alla realizzazione dell'impianto di climatizzazione della biblioteca (10.000).

RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
ENTRATE SPECIFICHE			
Stato			9.204,87
Regione	10.001,90		
Provincia	787,50	2.000,00	
Unione Europea	0		
Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali	0		
Indebitamento	0		
Altre entrate	3.584,00	6.000,00	2.200,00
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti	18.000,00		10.000,00
Totale (A)	32.373,40	8.000,00	21.404,87
PROVENTI DAI SERVIZI		14.000,00	10.680,81
Totale (B)		14.000,00	10.680,81
QUOTE DI RISORSE GENERALI	205.383,88	186.900,00	181.934,64
Totale (C)	205.383,88	186.900,00	181.934,64
Totale (A+B+C)	237.757,28	208.900,00	214.020,32

Le entrate dallo **stato** si riferiscono al contributo per acquisto straordinario di libri per l'emergenza COVID-19.

Le **altre entrate** si riferiscono a contributi da sponsorizzazione per attività culturali da privati (1.200,00) e dal tesoriere (1.000,00).

Relazione sul risultato

Il settore "Cultura" anche nel 2021 è stato fortemente condizionato dalla pandemia Covid 19. Si è operato, comunque, nel rispetto della normativa legata all'emergenza.

Biblioteca Comunale

Nel periodo di emergenza covid la Biblioteca Comunale, pur attivando l'apertura al pubblico, ha continuato nel servizio "porta a porta": libri e dvd sono stati consegnati e ritirati direttamente a domicilio.

Il servizio di consultazione e prenotazione on line è sempre stato attivo, come anche il servizio di acquisto e catalogazione libri.

La nostra Biblioteca ha provveduto a presentare istanza di accesso al "fondo emergenze imprese e istituzioni culturali destinata al sostegno del libro e dell'intera filiera dell'editoria libraria" di cui al decreto legge 34/2020 ed è risultata assegnataria del contributo di € 9.200,00 subito utilizzati per l'acquisto di libri presso varie librerie del territorio.

Cultura

In campo culturale non è mancato il ricordo delle giornate istituzionali: Giornata della Memoria – Giorno del Ricordo - 25 aprile – 2 giugno con la tradizionale cerimonia di consegna ai 18enni della Costituzione Italiana;

Si è ripartiti con la programmazione teatrale e l'organizzazione della rassegna 2021/2022 "Si torna in scena", in collaborazione con Pro Loco, che contempla la realizzazione di n. 8 spettacoli; anche il Cineforum organizzato sempre in collaborazione con la Pro Loco ha ripreso la sua programmazione.

È stato organizzato il Festival della Letteratura; l'assessorato alla Cultura, nella considerazione che il Festival ha consolidato la sua importanza nell'ambito delle manifestazioni culturali con positiva ricaduta anche in termini di promozione turistica del territorio, ha esteso la programmazione da maggio ad agosto; durante questa edizione del festival è stato offerto un programma con 36 eventi distinti tra incontri con l'autore, letture ad alta voce, spettacoli teatrali, mostre, concerti. La programmazione è stata differenziata con eventi rivolti ad adulti, ragazzi e bambini.

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

Missione 12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia Programma 1 – Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido
Obiettivo 1: Incremento delle attuali iniziative per i minori, anche con la collaborazione delle associazioni del territorio. Obiettivo 2: Iniziativa "Luglio in ..." proseguimento iniziativa.

RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
101	Redditi da lavoro dipendente			
102	Imposte e tasse a carico dell'ente			
103	Acquisto di beni e servizi	110.528,02	122.000,00	129.500,00
104	Trasferimenti			
107	Interessi passivi			
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate			
110	Altre spese correnti			
	Totale spesa corrente	110.528,02	122.000,00	129.500,00

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

- i progetti relativi ai centri ricreativi estivi (36.000,00);
- interventi in campo sociale (318,02)
- il progetto Informagiovani (20.000,00);
- l'assistenza educativa a minori mediante la coprogettazione (73.500,00).

RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
201	Tributi in conto capitale a carico ente			
202	Investimenti fissi lordi			
203	Contributi agli investimenti			
204	Trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale			
	Totale spesa in conto capitale			
	Totale spesa programma 1	110.528,02	122.000,00	129.500,00

RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
ENTRATE SPECIFICHE			
Stato			
Regione	16.306,40		16.756,76
Provincia			
Unione Europea			
Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali			
Indebitamento			
Altre entrate	2.157,70		6.492,76
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti			
Totale (A)	18.464,10		23.249,52
PROVENTI DAI SERVIZI	33.068,40	30.000,00	31.276,00
Totale (B)	33.068,40	30.000,00	31.276,00
QUOTE DI RISORSE GENERALI	56.837,82	92.000,00	74.974,48
Totale (C)	56.837,82	92.000,00	74.974,48
Totale (A+B+C)	110.528,02	122.000,00	129.500,00

L'entrata da "**Regione**" si riferisce al contributo regionale per l'organizzazione dei centri estivi in emergenza COVID-19 (16.756,76).

Le **altre entrate** si riferiscono alla compartecipazione dei comuni alla spesa per il servizio minori (6.492,76).

I **proventi dai servizi** si riferiscono ai proventi dai centri ricreativi estivi.

Relazione sul risultato

Seppur in un periodo difficile causa pandemia covid19, nell'ambito della promozione di politiche familiari e nel sostegno della cura dei bambini, sono stati proposti i seguenti progetti:

Centro Estivo "MERAUVIGLIOSAMENTE CRES-ciamo"

il progetto di animazione estiva per bimbi di scuola infanzia e primaria è stato organizzato nel mese di luglio con la partecipazione di n. 184 bambini. Per rispondere in modo adeguato alle richieste ben superiori rispetto al 2020 (184 iscrizioni contro le 79 iscrizioni del 2020), il numero di educatori è stato aumentato rispetto alle previsioni e sono state attivate due sedi per il progetto dedicato ai bimbi di Scuola Infanzia: la Fondazione Ercole Carcano e la Scuola dell'infanzia di Somana; il progetto dedicato agli alunni di scuola primaria è stato attuato utilizzando tutti gli spazi della Scuola Primaria S. Pertini.

NEXT Nuove Esperienze X il territorio

Nuovissimo progetto di esperienza di cittadinanza attiva, rivolta agli alunni di terza media con l'obiettivo di promuovere la conoscenza del proprio territorio. Sono state individuate 5 proposte differenti, una per ogni giorno della settimana, che sono state replicate durante le 4 settimane di durata del progetto. Questo progetto è stato molto apprezzato e ha visto l'iscrizione di n. 38 ragazzi/e di terza media. Sede del progetto: Scuola Primaria S. Pertini.

Relativamente all'assistenza minori, si sono poste in essere tutte le azioni a tutela di minori e nuclei familiari per i quali sono intervenuti decreti da parte del Tribunale dei Minori e si è continuato il servizio educativo domiciliare e il progetto "Pit Stop" (progetto di educativa di gruppo) confermando la frequenza anche ai ragazzi di scuola secondaria di secondo grado bisognosi di attenzione.

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

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

RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
101	Redditi da lavoro dipendente			
102	Imposte e tasse a carico dell'ente			
103	Acquisto di beni e servizi	15.474,99	19.000,00	19.000,00
104	Trasferimenti	59.421,92	57.700,00	68.676,00
107	Interessi passivi			
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate			
110	Altre spese correnti			
	Totale spesa corrente	74.896,91	76.700,00	87.676,00

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

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

Il macroaggregato **trasferimenti** comprende le spese per

- compartecipazione economica per la partecipazione al centro diurno disabili di Lecco (5.676,00);
- rette di frequenza al centro di formazione professionale polivalente (63.000,00).

RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
201	Tributi in conto capitale a carico ente			
202	Investimenti fissi lordi			
203	Contributi agli investimenti			
204	Trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale			
	Totale spesa in conto capitale			
	Totale spesa programma 2	74.896,91	76.700,00	87.676,00

RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
ENTRATE SPECIFICHE			
Stato			
Regione	4.731,10	5.000,00	3.015,50
Provincia		1.000,00	4.581,82
Unione Europea			
Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali			
Indebitamento			
Altre entrate			
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti			
Totale (A)	4.731,10	6.000,00	7.597,32
PROVENTI DAI SERVIZI			
Totale (B)			
QUOTE DI RISORSE GENERALI	70.165,81	70.700,00	80.078,68
Totale (C)	70.165,81	70.700,00	80.078,68
Totale (A+B+C)	74.896,91	76.700,00	87.676,00

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

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

Relazione sul risultato

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

In questo settore le principali voci di spesa riguardano le quote di solidarietà previste dall'accordo di programma provinciale per le politiche sociali per le rette di frequenza per i servizi per disabili (Centri Diurni Disabili, Centro di Formazione Professionale, Centro diurno integrato e Servizi di formazione all'autonomia), il ricovero di sollievo, il trasporto alunni disabili.

Un investimento importante nel piano diritto allo studio riguarda il servizio educativo scolastico per alunni disabili e multiproblematici, con la continuazione, accanto alla figura dell'educatore, di progetti di assistenza educativa (Brucomela e Butterfly).

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

Missione 12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia Programma 3 – Interventi per gli anziani
Obiettivo 1: Inserire nei servizi dedicati agli anziani il “servizio farmaci a domicilio” così strutturato: raccolta del bisogno - medico per ricetta – farmacia - consegna all'anziano. Obiettivo 2: Ampliare l'offerta delle attività ricreative del “centro diurno” inserendo laboratori che stimolino sia la manualità che la mente.

RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
101	Redditi da lavoro dipendente			
102	Imposte e tasse a carico dell'ente			
103	Acquisto di beni e servizi	18.000,00	21.600,00	20.158,90
104	Trasferimenti	45.375,00	54.000,00	32.720,00
107	Interessi passivi			
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate			
110	Altre spese correnti			
	Totale spesa corrente	63.375,00	75.600,00	52.878,90

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

- i servizi di assistenza agli anziani in coprogettazione (20.158,90).

Il macroaggregato **trasferimenti** comprende le spese per

- l'integrazione delle rette per il ricovero degli anziani presso le case di riposo (26.720,00.=);
- il contributo all'AUSER per il servizio di trasporto anziani presso le strutture ospedaliere (6.000,00.=).

RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
201	Tributi in conto capitale a carico ente			
202	Investimenti fissi lordi			
203	Contributi agli investimenti			
204	Trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale			
	Totale spesa in conto capitale			
	Totale spesa programma 3	63.375,00	75.600,00	52.878,90

RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
ENTRATE SPECIFICHE			
Stato			
Regione			
Provincia			
Unione Europea			
Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali			
Indebitamento			
Altre entrate			
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti			
Totale (A)			
PROVENTI DAI SERVIZI			
Totale (B)			
QUOTE DI RISORSE GENERALI	63.375,00	75.600,00	52.878,90
Totale (C)	63.375,00	75.600,00	52.878,90
Totale (A+B+C)	63.375,00	75.600,00	52.878,90

Relazione sul risultato

Con la finalità di favorire la permanenza della persona nel proprio ambiente di vita Il Comune offre il servizio di assistenza domiciliare, garantito da personale Ausiliario Socio Assistenziale: prestazioni di cura della persona, igiene personale, compagnia, spesa, consegna pasti a domicilio, lavanderia e trasporto sociale; nel 2021 è stato organizzato anche il servizio di consegna farmaci a domicilio così strutturato: raccolta del bisogno - medico per ricetta – farmacia - consegna all'anziano.

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

Altro servizio importante è quello offerto dal Centro Anziani Comunale che, attraverso le attività di animazione, permette agli anziani di partecipare attivamente alla vita sociale.

Il 13 ottobre 2021 il Centro, chiuso dal mese di marzo 2020 a causa della pandemia Covid 19, è stato finalmente riaperto; dopo un anno e mezzo di chiusura gli anziani hanno potuto quindi ritrovarsi e passare qualche ora in compagnia, alternandosi in varie attività tra cui giochi di vario genere (dalla tombola, alle carte, ai cruciverba) e da alcuni laboratori a tema.

Fino al giorno di riapertura si è, comunque, tenuto "attivo" il servizio attraverso telefonate, visite domiciliari (nel rispetto delle normative a contrasto del contagio epidemiologico) e alla distribuzione di una rivista mensile, autoprodotta, di informazione e intrattenimento.

Altri interventi hanno riguardato il sostegno economico, l'integrazione delle rette delle strutture residenziali per le persone che non sono in grado di coprire l'intera spesa, oltre al sostegno e la collaborazione con le diverse Associazioni che si occupano delle persone anziane.

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

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

Obiettivo 1: Mercato Solidale e Last minute market: implementare il servizio attraverso la collaborazione con più esercizi commerciali al fine di arricchire l'offerta di beni di prima necessità per le famiglie in difficoltà.

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

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

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

Obiettivo 5 Ci interfacciamo con il centro per l'impiego, provincia e regione per eventuali bandi, corsi, offerte di lavoro, e per lavori socialmente utili (lavoratori in mobilità).

RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
101	Redditi da lavoro dipendente	18.256,07	18.500,00	18.139,61
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.191,67	1.300,00	1.207,26
103	Acquisto di beni e servizi	23.827,92	29.200,00	24.064,25
104	Trasferimenti	150.199,88	44.200,00	59.800,00
107	Interessi passivi			
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate			
110	Altre spese correnti			
	Totale spesa corrente	193.475,54	93.200,00	103.211,12

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

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

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

- il potenziamento del servizio di assistente sociale in coprogettazione (23.364,25)

- le spese per il servizio CAAF per la compilazione delle domande relative alle tariffe sociali (268,40)
- le spese per servizi funebri per non abbienti (700,00)

Il macroaggregato **trasferimenti** comprende le spese per

- il contributo per lo svolgimento di servizi di utilità sociale (22.000,00)
- i contributi ad enti ed associazioni operanti in ambito sociale (22.600,00.=)
- il contributo alla provincia per la borsa lavoro (2.200,00)
- i contributi erogati sul fondo di solidarietà alimentare per l'emergenza CODIV-19 (13.000,00).

RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
201	Tributi in conto capitale a carico ente			
202	Investimenti fissi lordi	9.076,80		10.958,04
203	Contributi agli investimenti			
204	Trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale			
	Totale spesa in conto capitale	9.076,80		
	Totale spesa programma 4	202.552,34	93.200,00	114.169,16

Le spese in conto capitale si riferiscono alle seguenti opere:

- **Acquisto mobili e attrezzature per mercato solidale** per € 10.958,04.

RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
ENTRATE SPECIFICHE			
Stato	108.745,68		42.713,56
Regione			
Provincia			
Unione Europea			
Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali			
Indebitamento			
Altre entrate	9.076,80		
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti			10.958,04
Totale (A)	117.822,48		53.671,70
PROVENTI DAI SERVIZI			
Totale (B)			
QUOTE DI RISORSE GENERALI	84.729,86	93.200,00	60.497,56
Totale (C)	84.729,86	93.200,00	60.497,56
Totale (A+B+C)	202.552,34	93.200,00	114.169,16

Le entrate da **Stato** si riferiscono al contributo relativo al fondo di solidarietà alimentare costituito per l'emergenza COVID-19.

Relazione sul risultato

distribuiti generi alimentari di prima necessità, acquistati direttamente dall'Amministrazione Comunale o frutto di donazioni e collette alimentari. Il servizio è continuato per tutto il 2021 sotto forma di "contributo ordinario" la cui entità viene determinata dalla composizione del nucleo familiare anagrafico e secondo una tabella che indica i quantitativi massimi erogabili per ciascuna tipologia di alimento. Proprio per implementare il mercato solidale, con i ragazzi che hanno partecipato al centro estivo è stata organizzata una colletta alimentare presso i supermercati di Mandello del Lario; la stessa ha avuto una adesione notevole e sono stati raccolti moltissimi prodotti.

È proseguito il progetto LMM – Last Minute Market con il recupero dei beni non consumati dalle mense scolastiche e in alcuni esercizi commerciali e la loro distribuzione a famiglie bisognose.

Gli Assessorati ai Servizi Sociali ed al Commercio, nel periodo 26 luglio-30 novembre 2021, hanno dato avvio, con uno stanziamento iniziale di € 10.000,00, al progetto di Marketing Sociale "Mandello regala un sorriso", ideato al fine di contrastare la difficoltà economica attraverso il raggiungimento dei seguenti obiettivi:

- dare ai nuclei familiari in difficoltà economica la possibilità di una minima spesa dal sapore del "qualcosa di più"
- impiegare risorse economiche (pubbliche e da contributi volontari) in direzione dei piccoli commercianti mandellesi, aumentandone la possibilità di fatturato.
- coinvolgere l'intera cittadinanza nello sforzo di raggiungere i due obiettivi sopra esposti premiando i cittadini che scelgono di spendere nelle attività aderenti all'iniziativa, organizzando periodiche estrazioni a premi.

Numerosi sono stati i cittadini che hanno partecipato al progetto: grazie a coloro che hanno effettuato acquisti presso le attività aderenti, il Comune di Mandello del Lario – Assessorato ai Servizi Sociali, ha distribuito buoni spesa a n. 28 famiglie per l'importo totale di € 8.550,00.

A chiusura della prima fase, il 3 dicembre 2021 alle ore 14.00 nella sala del Centro Anziani, fra tutti i cittadini che hanno partecipato all'iniziativa e hanno imbucato nell'apposita urna posta nel piazzale della Struttura n. 1 la tessera di partecipazione è stata effettuato l'estrazione dei premi in palio.

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

Attraverso lo "Sportello Adulti" si è offerto un servizio di orientamento e informazione che, in stretto raccordo con le assistenti sociali, ha operato per il disbrigo di pratiche relative a contributi economici (assegno nucleo familiare numeroso, assegno di maternità, bonus gas, bonus energia, bonus acqua, ecc.) e ricerca di lavoro.

Le competenze dei Comuni in materia di lavoro sono limitate, ma al fine di aiutare i giovani in questo periodo di crisi del mercato del lavoro, lo sportello PuntoGiovani comunale ha rivolto le proprie attività all'orientamento e sostegno nella ricerca di lavoro, all'aiuto nella compilazione di un cv e alla promozione di opportunità di formazione o lavoro in Italia e all'estero o di esperienze di volontariato.

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

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
101	Redditi da lavoro dipendente			
102	Imposte e tasse a carico dell'ente			
103	Acquisto di beni e servizi	383.102,26	440.400,00	471.449,09
104	Trasferimenti			
107	Interessi passivi			
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate			
110	Altre spese correnti			
	Totale spesa corrente	383.102,26	440.400,00	471.449,09

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

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

RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
201	Tributi in conto capitale a carico ente			
202	Investimenti fissi lordi			
203	Contributi agli investimenti			
204	Trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale			
	Totale spesa in conto capitale			
Totale spesa programma 5		383.102,26	440.400,00	471.449,09

RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
ENTRATE SPECIFICHE			
Stato			
Regione			
Provincia			
Unione Europea			
Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali			
Indebitamento			
Altre entrate			
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti			
Totale (A)			
PROVENTI DAI SERVIZI	10.226,50	15.000,00	13.852,00
Totale (B)	10.226,50	15.000,00	13.852,00
QUOTE DI RISORSE GENERALI	372.875,76	425.400,00	457.597,09
Totale (C)	372.875,76	425.400,00	457.597,09
Totale (A+B+C)	383.102,26	440.400,00	471.449,09

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

Relazione sul risultato

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

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

Sul versante delle politiche giovanili, nonostante la pandemia da Covid 19 ha notevolmente complicato l'organizzazione delle iniziative, confermando l'adesione al progetto Living Land è stata attivata una Leva Civica e si sono attuati questi progetti:

Util'Estate

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

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

Giovani competenti: rassegna cinematografica all'aperto

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

Mandello ha ospitato la tappa del 28.06.2021 presso Piazza Italia con la proiezione e il commento del film "Tutto ciò che voglio".

Giovani competenti: estate negli uffici turistici

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

Relativamente alla promozione di politiche di cittadinanza attiva prosegue l'attività di sostegno e di promozione di iniziative rivolte ai giovani e organizzate dai giovani stessi negli ambiti di loro interesse; ci si propone di coinvolgere maggiormente i giovani nelle attività organizzate dall'Ente.

Si conferma il sostegno finanziario e organizzativo alle manifestazioni, sia culturali che musicali, organizzate dalle Associazioni giovanili presenti sul territorio.

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

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

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

RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
101	Redditi da lavoro dipendente			
102	Imposte e tasse a carico dell'ente			
103	Acquisto di beni e servizi		1.000,00	
104	Trasferimenti			
107	Interessi passivi			
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate			
110	Altre spese correnti			
	Totale spesa corrente		1.000,00	

RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
201	Tributi in conto capitale a carico ente			
202	Investimenti fissi lordi			
203	Contributi agli investimenti			
204	Trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale			
	Totale spesa in conto capitale			

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

RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
ENTRATE SPECIFICHE			
Stato			
Regione			
Provincia			
Unione Europea			
Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali			
Indebitamento			
Altre entrate			
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti			
Totale (A)			
PROVENTI DAI SERVIZI			
Totale (B)			
QUOTE DI RISORSE GENERALI	0,00	1.000,00	0,00
Totale (C)	0,00	1.000,00	0,00
Totale (A+B+C)	0,00	1.000,00	0,00

Relazione sul risultato

Questo Comune è stato nominato dalla Comunità Montana Valsassina, Valvarrone, Val d'Esino e Riviera, Ente capofila deputato, per l'Ambito Distrettuale di Bellano, alla definizione del piano dell'offerta abitativa pubblica di cui alla legge regionale 16/2016.

Nel periodo marzo/aprile 2021 è stato pubblicato avviso pubblico per l'assegnazione di 4 unità abitative destinate ai servizi abitativi pubblici disponibili nell'Ambito Territoriale di Bellano localizzate nei Comuni di Bellano, Dervio e Mandello del Lario e di proprietà di ALER Bergamo-Lecco-Sondrio

È stato poi gestito l'avviso pubblico per l'erogazione di contributi per il mantenimento dell'alloggio in locazione.

STRUTTURA I - Servizi sociali e culturaliResponsabile della Struttura
SILVIA DE BATTISTAAssessore
GUIDO ZUCCHI**Missione 12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia****Programma 7 – Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali**

Obiettivo 1: Ridefinizione del contratto di co-progettazione in base alle odierne esigenze del territorio.

RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
101	Redditi da lavoro dipendente	79.496,40	111.100,00	110.932,96
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	5.509,50	7.610,00	7.608,00
103	Acquisto di beni e servizi	29.923,21	33.650,00	30.204,08
104	Trasferimenti	176.034,36	176.000,00	174.901,16
107	Interessi passivi			
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate			
110	Altre spese correnti			
	Totale spesa corrente	290.963,47	328.360,00	323.646,20

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

Il macroaggregato **imposte e tasse a carico dell'ente** comprende l'IRAP calcolata sul trattamento economico del personale (7.500,00.=) ed il bollo degli autoveicoli in dotazione ai servizi sociali (108,00.=).

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

- Il funzionamento dei servizi sociali (2.734,13);
- le utenze di energia elettrica (1.500,00) acquedotto (400,00) riscaldamento (3.427,68) e telefonia (3.247,96) dei servizi sociali;
- il noleggio di attrezzature per ufficio (5.400,00) e di autoveicoli (5.314,32);
- il carburante (1.830,00) e la manutenzione degli autoveicoli (2.000,00) in dotazione ai servizi sociali;
- la pulizia dello stabile (4.349,99).

Il macroaggregato **trasferimenti** comprende le spese per

- la quota di solidarietà alla Comunità Montana per la gestione dei servizi alla persona (174.901,16);

RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
201	Tributi in conto capitale a carico ente			
202	Investimenti fissi lordi			
203	Contributi agli investimenti			
204	Trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale			
	Totale spesa in conto capitale			
	Totale spesa programma 7	290.963,47	328.360,00	323.646,20

RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
ENTRATE SPECIFICHE			
Stato	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Regione			
Provincia			
Unione Europea			
Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali			
Indebitamento			
Altre entrate	126.851,68	165.000,00	106.807,76
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti			
Totale (A)	131.851,68	170.000,00	111.807,76
PROVENTI DAI SERVIZI			
Totale (B)			
QUOTE DI RISORSE GENERALI	159.111,79	158.360,00	211.838,44
Totale (C)	159.111,79	158.360,00	211.838,44
Totale (A+B+C)	290.963,47	328.360,00	323.646,20

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

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

Relazione sul risultato

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

Il Comune di Mandello nel 2021 al fine di fornire risposte adeguate in tempi finanziari difficili, ha continuato il lavoro di rete con il Terzo Settore e con gli altri enti del Territorio; nell'ambito dei servizi alla persona (servizio di assistenza domiciliare per anziani e disabili, assistenza educativa e domiciliare per i minori, politiche giovanili, inserimenti lavorativi e gestione del Centro Anziani) si è continuato con lo strumento della coprogettazione con il Terzo settore: questo, infatti, ha dimostrato di essere lo strumento fondamentale per promuovere la massima collaborazione fra i diversi attori del sistema al fine di rispondere adeguatamente ai bisogni della persona e della comunità in applicazione del principio di sussidiarietà.

Costante è stato il dialogo e il raccordo con gli altri Enti operanti sul Territorio, in primis l'ambito distrettuale di Bellano ma anche il Centro per l'impiego della provincia di Lecco e l'Aler per i problemi abitativi.

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

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

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

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

RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
101	Redditi da lavoro dipendente			
102	Imposte e tasse a carico dell'ente			
103	Acquisto di beni e servizi			
104	Trasferimenti	630,00	3.500,00	12.601,50
107	Interessi passivi			
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate			
110	Altre spese correnti			
	Totale spesa corrente	630,00	3.500,00	12.601,50

Il macroaggregato **trasferimenti** comprende le spese per

- il fondo per gli interventi umanitari (472,50)
- i contributi ad associazioni (12.129,00).

RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
201	Tributi in conto capitale a carico ente			
202	Investimenti fissi lordi			
203	Contributi agli investimenti			
204	Trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale			
	Totale spesa in conto capitale			

	Totale spesa programma 8	630,00	3.500,00	12.601,50
--	---------------------------------	---------------	-----------------	------------------

RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
ENTRATE SPECIFICHE			
Stato			
Regione			
Provincia			
Unione Europea			
Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali			
Indebitamento			
Altre entrate			
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti			
Totale (A)			
PROVENTI DAI SERVIZI			
Totale (B)			
QUOTE DI RISORSE GENERALI	630,00	3.500,00	12.601,50
Totale (C)	630,00	3.500,00	12.601,50
Totale (A+B+C)	630,00	3.500,00	12.601,50

Relazione sul risultato

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

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

Per quanto riguarda l'azione di solidarietà internazionale l'Amministrazione ha aderito anche per il 2021 al progetto Unicef "Per ogni bambino nato un bambino salvato" che prevede il dono di una pigotta ad ogni nuovo nato e la promozione di una campagna di vaccinazione nel sud del mondo. Le pigotte sono realizzate da un gruppo di volontarie.

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

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

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

RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
101	Redditi da lavoro dipendente			
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	11.797,32	10.200,00	10.200,00
103	Acquisto di beni e servizi	146.194,89	160.600,00	154.578,32
104	Trasferimenti			
107	Interessi passivi			
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate			
110	Altre spese correnti			
	Totale spesa corrente	157.992,21	170.800,00	164.778,32

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

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

- le indennità ed i rimborsi spese per sindaco, assessori e consiglieri comunali (136.500,00);
- le spese per il nucleo di valutazione (4.000,00), il difensore civico (200,00) e per il compenso al revisore unico dei conti (12.878,32).

RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
201	Tributi in conto capitale a carico ente			
202	Investimenti fissi lordi			
203	Contributi agli investimenti			
204	Trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale			
	Totale spesa in conto capitale			
	Totale spesa programma 1	157.992,21	170.800,00	164.778,32

RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
ENTRATE SPECIFICHE			
Stato			
Regione			
Provincia			
Unione Europea			
Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali			
Indebitamento			
Altre entrate	14.321,16		
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti			
Totale (A)	14.321,16		
PROVENTI DAI SERVIZI			
Totale (B)			
QUOTE DI RISORSE GENERALI	143.671,05	170.800,00	164.778,32
Totale (C)	143.671,05	170.800,00	164.778,32
Totale (A+B+C)	157.992,21	170.800,00	164.778,32

Relazione sul risultato

È stato raggiunto l'obiettivo del mantenimento dello standard di funzionamento dei servizi nell'anno 2021, nonostante sia continuato il periodo pandemico causa Covid 19. L'indicatore del raggiungimento è stato determinato dall'assenza di disservizi accertata mediante la mancanza di reclami e il rispetto delle tempistiche stabilite dagli organi di Governo per gli adempimenti di atti di competenza. Gli Uffici si sono occupati in generale della comunicazione tra gli organi istituzionali e dell'organizzazione delle varie cerimonie. Si è garantita assistenza ai consiglieri per le specifiche funzioni assegnate. Attraverso la nostra collaborazione con l'Istituto Statale Comprensivo scolastico "A. Volta ", mediata da un consigliere comunale appositamente delegato dal Sindaco, gli studenti hanno potuto proseguire il loro impegno nel **consiglio comunale dei ragazzi con nuove elezioni alle quali hanno fatto seguito riunioni regolarmente convocate dai nostri uffici comunali.** Gli uffici hanno anche favorito la comunicazione tra tutte le Strutture comunali nella predisposizione degli atti. Per la comunicazione con istituzioni e uffici è stato utilizzato sempre il canale della posta elettronica. I consiglieri di maggioranza rappresentano già, per area di residenza, le diverse frazioni o quartieri del paese. Sono state affidate loro alcune deleghe tra cui la rappresentanza in comunità montana, presso il sistema museale e bibliotecario, presso il Bim, l'assemblea dei sindaci dell'ambito sanitario di Bellano. L'ufficio di segreteria si è occupato di fornire il supporto ai consiglieri delegati consegnando documenti e convocazioni dei vari tavoli di confronto.

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

Benemerienze raccolte atti

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

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

RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
101	Redditi da lavoro dipendente	278.409,63	236.700,00	228.963,01
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	17.870,72	15.210,00	15.344,44
103	Acquisto di beni e servizi	28.872,58	32.500,00	12.326,59
104	Trasferimenti	4.711,44	5.000,00	4.711,44
107	Interessi passivi			
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate			
110	Altre spese correnti	70.469,08	73.600,00	68.476,50
	Totale spesa corrente	400.333,45	363.010,00	329.821,98

Il macroaggregato **redditi da lavoro dipendente** comprende gli stipendi, il trattamento economico accessorio e gli oneri previdenziali e assistenziali per n. 6 unità di personale. Comprende altresì i diritti di rogito sui contratti per € 9.217,43.

Il macroaggregato **imposte e tasse a carico dell'ente** comprende l'IRAP calcolata sul trattamento economico del personale (15.236,44) ed il bollo degli autoveicoli in dotazione al servizio notifiche (108,00.=).

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

- il carburante (2.000,00) e la manutenzione degli autoveicoli (1.500,00) in dotazione
- le spese per gare d'appalto e contratti (225,00)
- incarichi di difesa legale (4.378,99.=)

- il noleggio di attrezzature informatiche per gli uffici (1.972,48)
- le spese per la promozione della pari opportunità (750,12)
- le spese per la sistemazione dell'archivio comunale (1.500,00)

Il macroaggregato **trasferimenti** comprende le spese per

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

Nel 2021 sono stati stanziati e impegnati, altresì, i seguenti fondi che in sede di consuntivo, attraverso il fondo pluriennale vincolato di parte corrente, sono confluiti nella competenza dell'esercizio 2022:

- **incarichi di difesa legale** per € 47.594,05.=.

RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
201	Tributi in conto capitale a carico ente			
202	Investimenti fissi lordi			
203	Contributi agli investimenti			
204	Trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale			
	Totale spesa in conto capitale			
	Totale spesa programma 2	400.333,45	363.010,00	329.821,98

RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
ENTRATE SPECIFICHE			
Stato			
Regione			
Provincia			
Unione Europea			
Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali			
Indebitamento			
Altre entrate	19.273,07		
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			4.378,99
Totale (A)	19.273,07		4.378,99
PROVENTI DAI SERVIZI	37.903,48	28.000,00	37.094,15
Totale (B)	37.903,48	28.000,00	37.094,15
QUOTE DI RISORSE GENERALI	343.156,90	335.010,00	288.348,84
Totale (C)	343.156,90	335.010,00	288.348,84
Totale (A+B+C)	400.333,45	363.010,00	329.821,98

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

- diritti di rogito per € 19.690,52;
- rimborso spese per notifica atti per € 457,26;
- rimborso quota convenzione di segreteria dai comuni convenzionati € 16.946,37.

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

Relazione sul risultato

L'obiettivo generale prefisso e raggiunto era quello di garantire efficacia ed efficienza nei servizi che fanno capo alla Segreteria generale. La macchina amministrativa facendo buon uso di tutta la strumentazione digitale messa a disposizione, quale mezzo ottimale nello svolgimento dei suoi servizi, ha ottenuto risultati più che soddisfacenti nell'ottimizzazione nella tempistica di tutti i processi affidatigli. L'investimento sulla tecnologia ha infatti consentito di trasformare i processi di lavorazione con nuove modalità nella creazione degli atti (determine e delibere). La creazione di tutti i documenti firmati digitalmente e la formazione dei fascicoli elettronici ha portato anche quest'anno ad una sensibile diminuzione del materiale cartaceo da depositare in archivio e grazie alle nuove tecnologie gli atti in formato digitale vengono integralmente conservati. Il personale della struttura in particolare ha avuto come sempre un ruolo determinante, adoperandosi in aiuto al personale delle diverse strutture per l'inserimento nella to do list di delibere, ricerche al protocollo e fascicolazione dei documenti.

Sempre tra gli obiettivi raggiunti anche quello di sensibilizzare tutti gli uffici ad utilizzare la posta elettronica ed in particolare la PEC. Quest'anno si è portato a termine con l'approvazione della Soprintendenza Archivistica lombarda anche il nuovo manuale del protocollo e dei flussi dei documenti informatici. Inoltre è stato firmato un nuovo contratto con Poste Italiane per un ritiro e consegna più regolare della Posta cartacea. Riguardo all'archivio si è dato vita, sostenuti da una Ditta specializzata ad un lavoro di scarto dei documenti cartacei garantendo più spazio ai locali di deposito.

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

Nel corso dell'anno 2021 il servizio segreteria generale ha espletato le seguenti attività:

- Segreteria del Sindaco
- Tenuta ed aggiornamento della banca dati per le delibere di Giunta, Consiglio comunale e determinazioni dei Responsabili
- Pubblicazione degli atti sul sito istituzionali
- Convocazione del Consiglio Comunale
- Convocazione del Consiglio Comunale dei ragazzi
- Assistenza agli organi politici interni ed esterni di pertinenza del servizio
- Applicazione per le parti di propria competenza delle regole di trasparenza e degli obblighi di pubblicazione dei dati sugli enti
- Coordinamento dei servizi, con particolare riferimento alla correttezza procedimentale degli atti
- Valutazione in ordine agli impegni di spesa necessari a garantire il funzionamento dei servizi della struttura
- Predisposizione della documentazione inerente le varie procedure per l'acquisizione di beni e servizi necessari a garantire l'espletamento delle procedure di affidamento in applicazione alle norme vigenti
- Evasione giornaliera di decine di richieste telefoniche e allo sportello fatte dai cittadini in ordine alla materia di propria competenza o generali (ad es. in relazione alla pandemia in corso le indirizzi agli uffici competenti)
- Adozione di comportamenti organizzativi volti a favorire la migliore interazione tra uffici
- Predisposizione di atti e procedimenti di competenza dell'intera struttura
- Compilazione e pubblicazione sul sito dell'Amministrazione Trasparente dell'Albo dei benefici economici erogati dall'Ente anno 2021

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

- Ricezione, registrazione di protocollo, classificazione e smistamento della posta in arrivo;
- Gestione del sistema di ricezione di documenti elettronici attraverso il sistema della Posta elettronica certificata
- Assistenza ai vari uffici nelle operazioni di protocollazione decentrata della corrispondenza
- Predisposizione della posta in partenza
- Tenuta dell'archivio in generale
- Consultazione dell'Archivio storico comunale
- Valorizzazione dell'archivio storico comunale attraverso l'Art Bonus.
- Ascolto e assistenza al cittadino ad orientarsi sui servizi di tutta l'Amministrazione in ingresso al Palazzo Municipale (in prossimità della macchina predisposta per la sanificazione anti Covid 19)
- servizio di deposito atti e quello delle notifiche tramite la figura del messo comunale fino al 30 giugno.
- Rassegna stampa quotidiano della Provincia di Lecco
- Spedizione congratulazione ai nuovi nati
- Risposte telefoniche e front-office all'utenza
- Distribuzione materiale informativo inerente tutti i servizi comunali
- Utilizzo del sistema di applicazione per Smartphone "MANDELLO DEL LARIO SMART".
- Progetto con i servizi sociali per l'apertura del palazzo comunale e controllo green pass

Sulla base delle linee guida Anac FOIA (del. 1309/2016) presso questa amministrazione ha garantito la tenuta del Registro delle richieste di accesso agli atti da pubblicare sul sito comunale nell'Amministrazione Trasparente. Il nostro Registro comunale è completato trimestralmente dagli operatori uffici della segreteria e le richieste iscritte sono state nell'anno 2021 n. 329 comprensive di ogni tipo di accesso, di cui n. 6 accesso civico.

A novembre l'Assessorato alle Pari Opportunità con la collaborazione della Cooperativa FarexBene, durante la settimana che comprende il 25 novembre giorno contro la violenza sulle donne, ha sensibilizzato l'opinione pubblica con un evento presso il Cinema Teatro che ha visto la partecipazione di una donna vittima di violenza.

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

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

RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
101	Redditi da lavoro dipendente	172.040,07	172.700,00	171.951,60
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	10.318,11	10.300,00	10.208,62
103	Acquisto di beni e servizi	33.338,39	46.300,00	6.566,32
104	Trasferimenti	2.462,09	2.000,00	
107	Interessi passivi			
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	14.708,04	24.000,00	29.231,39
110	Altre spese correnti			
	Totale spesa corrente	232.866,70	255.300,00	217.957,93

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

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

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

- l'acquisto di beni e servizi per il funzionamento dei servizi demografici e per le civiche benemerienze (1.420,40);
- le spese per il recupero delle salme di deceduti nel territorio (498,32);
- il noleggio di attrezzature informatiche per gli uffici (800,00);

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

- il rimborso allo Stato della quota spettante per il rilascio della carta d'identità elettronica (29.231,39).

RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
201	Tributi in conto capitale a carico ente			
202	Investimenti fissi lordi			
203	Contributi agli investimenti			
204	Trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale			
	Totale spesa in conto capitale			
	Totale spesa programma 7	232.866,70	255.300,00	217.957,93

RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
ENTRATE SPECIFICHE			
Stato			
Regione			
Provincia			
Unione Europea			
Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali			
Indebitamento			
Altre entrate			
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti			
Totale (A)			
PROVENTI DAI SERVIZI	30.778,86	67.000,00	32.646,59
Totale (B)	30.778,86	67.000,00	32.649,59
QUOTE DI RISORSE GENERALI	202.087,74	188.300,00	185.308,34
Totale (C)	202.087,74	188.300,00	185.308,34
Totale (A+B+C)	232.866,70	255.300,00	217.957,93

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

- diritti dal rilascio di carte d'identità per € 218,03;
- diritti di stato civile per € 176,00;
- diritti di accesso agli atti per € 2.635,00;

- la quota a carico utenti per il rilascio della carta d'identità elettronica (29.617,56).

Relazione sul risultato

I servizi demografici sia servizi di front office che di back office sono stati erogati regolarmente dagli operatori, che scambiandosi i ruoli e mansioni in base alle necessità dei servizi. Naturalmente il processo di innovazione dei servizi informatici è sempre di grande aiuto e sono stati garantiti al personale gli aggiornamenti necessari. Il clima di collaborazione tra il personale, in momenti nei quali la pandemia da Covid19 non garantiva la presenza di tutto il personale, ci ha permesso di assicurare sempre i servizi nella loro totalità. All'ingresso del palazzo, di fianco agli uffici demografici, già dallo scorso anno è stata posizionata una macchina per la sanificazione dove tutti i cittadini hanno l'obbligo di misurare la temperatura e sanificarsi prima di entrare. Grazie a questo dispositivo e al fatto che gran parte dei servizi venissero svolti previo appuntamento con l'utente, il personale interno e il cittadino-utente ha potuto muoversi nei nostri uffici in piena sicurezza. Sono stati inseriti nella piattaforma informatica comunale alcuni servizi di richiesta documentazione on line, così da permettere ai richiedenti di avere quanto necessario senza presentarsi di persona negli uffici. Gli uffici anagrafici, subentrati nella nuova ANPR – Anagrafe Nazionale Popolazione Residente, hanno mantenuto uno standard ottimale nella conclusione dei procedimenti anagrafici come la tenuta aggiornata di registri anagrafici, copie conformi, passaggi di proprietà autoveicoli, pratiche anagrafiche di stranieri. Come risulta dai dati statistici, anche durante il 2021 è elevato il numero delle domande di immigrazione e emigrazione, mentre sono sempre elevati i procedimenti relativi ai decessi, che infatti sono più che doppi rispetto ai nati.

L'attività di polizia mortuaria ha impegnato molto l'ufficio cimiteriale. In questo anno 2021 è stato anche approvato il nuovo Regolamento di polizia mortuaria, in virtù delle nuove normative sopravvenute (l'ultima stesura si riferiva al 2013) e anche dei nuovi casi particolari che avevano interessato gli uffici. Sono stati firmati un numero di contratti cimiteriali, e un numero quasi pari al 50% dei deceduti hanno scelto il servizio di cremazione, in crescita rispetto agli anni passati.

Per quanto riguarda il servizio di stato civile quest'anno è stato approvato il nuovo Regolamento dei matrimoni e unioni civili con l'individuazione di una nuova sala per lo svolgimento delle cerimonie.

L'ufficiale di stato civile ha affrontato con competenza le problematiche sorte a seguito delle complesse normative in merito a separazioni e divorzi (Legge n. 162/2014), che rendono particolarmente impegnativo il ruolo svolto. Tutto il personale della Struttura ha potuto partecipare a corsi di aggiornamento professionale organizzati dall'ANUSCA e dalla SEPEL on line considerato che la modalità in presenza è stata per la maggior parte esclusa. Ciò ha comunque rafforzato le diverse competenze.

Si è sempre garantito un servizio importante reso ai cittadini in difficoltà di movimento, quello di firma a domicilio a persone anziane o disabili. Il servizio è stato esteso naturalmente anche alle persone residenti presso il Ricovero Parrocchiale locale. Non è stato mai sospeso anche il servizio di rilascio delle carte d'identità elettroniche (comprese le poche unità cartacee urgenti). Nel 2021 sono state rilasciate tante C.I.E: ben **1.749**, mentre quelle cartacee sono state n. 40. Il servizio per il rilascio di documenti ha funzionato regolarmente e gli appuntamenti con i cittadini sono stati assegnati in pochi giorni. Come ogni anno, entro il mese di aprile è stato redatto e pubblicato all'Albo Pretorio comunale- Amministrazione Trasparente, l'Albo dei Beneficiari di provvidenze economiche ad enti pubblici e privati concessi dall'Amministrazione Comunale. Ai cittadini richiedenti è stato garantito per i nuovi nati anche l'attribuzione del codice fiscale, tramite collegamento con l'Agenzia delle Entrate.

È stato garantito, in conformità al Regolamento comunale vigente in materia, anche l'aggiornamento e la tenuta del Registro DAT (Dichiarazione Anticipata di trattamento – Testamento Biologico) le cui norme sono state sostituite da quelle presenti nella nuova Legge 22 dicembre 2017 n. 219. Le domande di deposito e trasmissione alla banca Dati nazionale sono state n. 9, ma molto maggiori sono state le richieste di informazioni riguardo il cd. Testamento biologico.

È stata invece rimandata a data da destinarsi per problemi legati alla pandemia, la cerimonia per il conferimento simbolico della cittadinanza ius soli anno 2021.

Nell'anno 2021 è stata gestita tramite la Piattaforma informatica governativa la domanda di "reddito di cittadinanza", che ha previsto controlli anagrafici sia sulle persone residenti, sia su coloro che anche solo per un periodo di tempo hanno avuto residenza nel nostro comune.

STRUTTURA II – Demografia e servizi ai cittadini	
Responsabile della Struttura DALIDIA ROMPANI	Assessore SERGIO GATTI

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

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

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

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

Obiettivo 4: Ottimizzazione utilizzo palestre comunali.

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

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

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

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

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

Obiettivo 10: Realizzazione nuovo skatepark.

Obiettivo 11: Incentivazione dell'attività sportiva dei bambini anche delle scuole materne per fare apprendere le competenze di base, come l'equilibrio, l'agilità e la coordinazione.

Obiettivo 12: Individuazione risorse finanziarie tramite Bandi Regionali per sostegno economico alle famiglie finalizzato allo svolgimento di attività sportive da parte di minori residenti in Lombardia.

Obiettivo 13: Organizzazione di incontri informativi sulla psicologia dello sport.

Obiettivo 14: Collaborazione con le scuole del territorio al fine di finanziare o agevolare lo svolgimento delle attività sportive.

Obiettivo 15: Riassetto del Campo Sportivo Comunale con la stesura del manto in sintetico.

Obiettivo 16: Sviluppo del nuovo Polo Sportivo di cui faranno parte anche l'area di proprietà pubblica lungo la sp 72 all'altezza della casina Canottieri, l'area magazzini comunali e l'ex area Sapio.

RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
101	Redditi da lavoro dipendente			
102	Imposte e tasse a carico dell'ente			
103	Acquisto di beni e servizi	401,91	19.000,00	2.858,62
104	Trasferimenti	30.522,84	37.700,00	26.906,45
107	Interessi passivi	6.758,33	5.600,00	5.525,29
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate			
110	Altre spese correnti			
	Totale spesa corrente	37.683,08	62.300,00	35.290,36

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

- l'acquisto di coppe e targhe per premiazioni (1.735,00) e di porta biciclette (1.123,62)

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

- i contributi alla Polisportiva Mandello (20.356,45);
- i contributi alle associazioni (6.550,00);

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

RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
201	Tributi in conto capitale a carico ente			
202	Investimenti fissi lordi	126.554,93		306.735,89
203	Contributi agli investimenti			
204	Trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale			
	Totale spesa in conto capitale	126.554,93		306.735,89
	Totale spesa programma 1	164.238,01	62.300,00	342.026,25

Nel macroaggregato 202 sono comprese le seguenti opere:

- **sistemazione area Pramagno** per € 306.735,89

Nel 2021 sono stati stanziati e impegnati, altresì, i seguenti fondi che in sede di consuntivo, attraverso il fondo pluriennale vincolato di parte investimenti, sono confluiti nella competenza dell'esercizio 2022:

- **sistemazione area Pramagno** per € 179.951,18.=

RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
ENTRATE SPECIFICHE			
Stato	7.657,21	7.700,00	7.657,21
Regione	93.312,93		
Provincia	0		
Unione Europea	0		
Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali	0		
Indebitamento	0		
Altre entrate	0		
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti	33.242,00		306.735,89
Totale (A)	134.212,14	7.700,00	314.393,10
PROVENTI DAI SERVIZI			
Totale (B)			
QUOTE DI RISORSE GENERALI	30.025,87	54.600,00	27.633,15
Totale (C)	30.025,87	54.600,00	27.633,15
Totale (A+B+C)	164.238,01	62.300,00	342.026,25

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

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

Relazione sul risultato

Lo sport è stato uno dei servizi più colpiti dalla pandemia e più penalizzato dal rischio pandemico, infatti per numerosi mesi sono state chiuse palestre e piscine e non si sono potuti organizzare o patrocinare gli eventi previsti.

Il fine dell'Assessorato anche per l'anno 2021 è stato comunque quello di incentivare e promuovere le attività motorie e sportive nel territorio comunale, nella convinzione che lo sport ha un valore educativo istruttivo e sociale che va garantito e sviluppato. Sebbene il tessuto locale sia ricco di enti e associazioni sportive che collaborano con l'Amministrazione locale, anche a Mandello come in tutta la regione italiana, non si sono potuti organizzare tutti gli eventi in programma, tuttavia in questo 2021 l'Assessorato allo Sport è riuscito ad organizzare e favorire alcune iniziative tra cui la corsa in montagna denominata "Trail delle Grigne Sud" che ha ottenuto un ottimo riscontro. Grazie alla collaborazione di appassionati e volontari della Polisportiva Mandello, numerosi atleti provenienti da diverse aree geografiche infatti, nonostante ancora ci fosse un rischio pandemico misurato, hanno potuto attraversare le montagne del nostro territorio per gareggiare.

L'Assessorato non ha fatto mancare la propria collaborazione all'evento della Traversata del Lario organizzata a luglio dalla Pro Loco, e ha partecipato ai festeggiamenti degli atleti della Canottieri di ritorno dalle Olimpiadi.

Durante i mesi nei quali ciò è stato possibile, l'Amministrazione ha utilizzato spazi e strutture comunali esistenti e ha collaborato con enti ed associazioni sportive attraverso convenzioni e/o concessioni che ne hanno regolamentato l'utilizzo. Nel rispetto dei regolamenti vigenti l'Assessorato ha sempre favorito le iniziative delle diverse associazioni concedendo l'utilizzo del logo, l'utilizzo degli spazi comunali e l'assegnazione di contributi ordinari e straordinari.

Grazie ad una convenzione sottoscritta con l'ente comunale, l'Associazione Bocciofila mandellese ha pubblicizzato la conoscenza del gioco delle bocce per tutti i ragazzi delle scuole e per i soggetti portatori di handicap, anche con particolari agevolazioni che ne hanno favorito l'ingresso nei campi di gioco. Alla fine dell'anno, dietro regolare rendicontazione dell'associazione sportiva, è stato assegnato un contributo come stabilito nella convenzione.

La festa dello Sport non si è potuta organizzare, ciò nonostante si è potuto premiare l'atleta dell'anno in una straordinaria serata evento, organizzata anche grazie agli ex atleti della Canottieri Moto Guzzi il 3 dicembre presso il Cinema teatro comunale. Durante l'evento sono stati richiamati attraverso filmati e racconti i momenti più salienti della carriera remiera di giovani ed ex atleti, al quale l'Assessorato allo Sport non ha mai fatto mancare ammirazione e sostegno.

Sempre collaborativo in particolare il rapporto con la Polisportiva Mandello e con la Lega Navale che gestisce il centro velico mandellese, che anche nel 2021 ha potuto disputare le sue regate sul lago e negli eventi nazionali e internazionali.

STRUTTURA II – Demografia e servizi ai cittadini	
Responsabile della Struttura SILVIA DE BATTISTA/ROMPANI DALIDIA	Assessore SILVIA NESSI

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

RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
101	Redditi da lavoro dipendente	29.323,44	29.400,00	23.854,07
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.956,36	2.000,00	1.501,53
103	Acquisto di beni e servizi	63.650,70	100.000,00	69.375,72
104	Trasferimenti	4.970,00	7.000,00	12.400,00
107	Interessi passivi			
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate			
110	Altre spese correnti			
	Totale spesa corrente	99.900,50	138.400,00	107.131,32

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

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

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

- le manifestazioni turistiche organizzate direttamente (17.127,52)
- le spese per la realizzazione di progetti turistici (6.062,36)
- le spese sostenute per l'organizzazione delle iniziative connesse al 100° anniversario della Moto Guzzi (46.185,44)

Il macroaggregato **trasferimenti** comprende

- le spese per il contributo ad enti e associazioni per interventi di promozione turistica (10.400,00)
- la quota associativa per la manutenzione del Sentiero del Viandante (2.000,00)

RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
201	Tributi in conto capitale a carico ente			
202	Investimenti fissi lordi			
203	Contributi agli investimenti			
204	Trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale			
	Totale spesa in conto capitale			
	Totale spesa programma 1	99.900,50	138.400,00	107.131,32

RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
ENTRATE SPECIFICHE			
Stato			
Regione			
Provincia			
Unione Europea			
Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali			
Indebitamento			
Altre entrate	10.854,50		
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti			
Totale (A)	10.854,50		
PROVENTI DAI SERVIZI		30.000,00	36.048,98
Totale (B)		30.000,00	36.048,98
QUOTE DI RISORSE GENERALI	89.280,00	108.400,00	71.082,34
Totale (C)	89.280,00	108.400,00	71.082,34
Totale (A+B+C)	99.900,50	138.400,00	107.131,32

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

Relazione sul risultato

Il settore del Turismo è stato uno dei più colpiti durante la pandemia Covid 19 anche nell'anno 2021, nonostante ciò l'Assessorato ha favorito e promosso attività ed interventi che hanno contribuito ad accrescere e strutturare l'offerta con varie iniziative.

Forte di una programmazione dove l'Amministrazione Comunale ha sostenuto e favorito tutte quelle attività volte ad incrementare l'attrattività turistica del territorio, l'Assessorato al Turismo ha progettato nuove iniziative tra cui il progetto Explore Mandello per portare il turista alla scoperta delle ricchezze ambientali e culturali presenti a Mandello. L'attività di promozione turistica e l'attrattività del territorio è stata potenziata anche con lo sviluppo di interventi comunicativi, il più importante dei quali è stato l'aggiornamento costante del portale turistico "Visit Mandello" (www.visitmandello.it), nel quale sono presentate tutte le principali attrattive di Mandello e un calendario mensile costantemente aggiornato degli eventi proposti. Sul portale sono inoltre presenti le attività ricettive e di ristorazione del territorio, per facilitarne la conoscenza da parte dei turisti e degli stessi mandellesi. In un'ottica sempre più internazionale è stata implementata la versione in lingua inglese del sito. La promozione degli eventi e del territorio è stata rafforzata anche con lo sviluppo della app comunale "Mandello del Lario smart".

L'assessorato si è sempre reso disponibile a cooperare sia con il privato che con il pubblico e con le molte associazioni che si occupano di sociale, cultura, promozione turistica, intrattenimento, musica, sport, salute e ambiente e territorio. A tal proposito proprio con le Associazioni presenti sul territorio si è potuta organizzare con notevole successo la Mostra delle Associazioni nel borgo di Molina nella prima decade di dicembre.

Anche con i commercianti mandellesi si è consolidata una stretta sinergia; questo ha permesso lo sviluppo di importanti manifestazioni, in particolare quelle legate al periodo natalizio.

Durante tutto il 2021, sebbene fosse improbabile aprire ai festeggiamenti del 100 anniversario del Moto Raduno Guzzi con l'affluenza di migliaia di raider, si è deciso comunque di non fermare gli investimenti sul turismo del nostro Paese ed in particolare sul nuovo turismo motoristico attraverso:

- utilizzo di uno spazio pubblicitario sulla rivista "Italia più";
- progetto di illuminazione della facciata e della piazza del Municipio
- Illuminazione dell'ingresso di Mandello con arcate luminose che richiamano la Moto Guzzi;
- illuminazione del campanile di San Lorenzo
- adesione al progetto al progetto Lake Como Christmas Light con l'acquisto di nuovi fare per illuminare la zona lago
- progetto LA- QUI- LA a spasso per Mandello
- la redazione di video promozionali su Mandello e la Moto Guzzi
- la promozione di servizi documentali su radio e tv locali ed eventi in streaming
- l'acquisto di pannelli per mostre itineranti
- l'acquisto di totem da posizionare lungo le vie di Mandello
- collaborazione nella stesura del volume sulle vie di Mandello
- acquisto di volumi dedicati alla moto Guzzi

Non da ultimo nel 2021 abbiamo ottenuto l'autorizzazione all'apertura dell'Infopoint regionale presso il pontile dell'imbarcadero, grazie anche alla

disponibilità dell'Associazione Amici del Pontile e della locale Pro Loco. Con la stessa Pro Loco è stata firmata una convenzione che ci ha permesso di tenere aperto per tutta l'estate un ufficio informazioni nella zona maggiormente frequentata dai turisti.

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

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

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

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

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

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

RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
101	Redditi da lavoro dipendente			
102	Imposte e tasse a carico dell'ente			
103	Acquisto di beni e servizi	272.139,32	251.900,00	249.674,89
104	Trasferimenti	8.806,40	10.000,00	6.692,61
107	Interessi passivi	26.061,56	23.800,00	23.632,73
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate			
110	Altre spese correnti			
	Totale spesa corrente	307.007,28	285.700,00	280.000,23

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

- l'acquisto di beni per la manutenzione degli immobili comunali (8.573,75), per le prestazioni di servizi per opere edili, di idraulico, di elettricista, di falegname, e di fabbro, la manutenzione degli ascensori e degli automatismi installati negli immobili comunali (124.404,88);
- la pulizia del palazzo comunale (19.000,00);
- sanificazione stabili per emergenza COVID-19 (18.874,35)

- le quote di spese condominiali delle proprietà comunali (2.000,00),
- le utenze di energia elettrica (29.000,00), acquedotto (4.000,00), riscaldamento (15.104,83) e telefonia (785,73) degli immobili comunali (escluso il municipio);
- i canoni demaniali (27.056,85) su proprietà FS e demanio lacuale e i canoni di locazione (874,50).

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

- il trasferimento al CEV del bonus energia relativo all'impianto fotovoltaico installato alla scuola Volta (6.692,61).

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

RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
201	Tributi in conto capitale a carico ente			
202	Investimenti fissi lordi	159.221,53	95.000,00	6.391,00
203	Contributi agli investimenti			
204	Trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale			
	Totale spesa in conto capitale	159.221,53	95.000,00	6.391,00
	Totale spesa programma 5	466.228,81	380.700,00	286.391,23

Le spese in conto capitale si riferiscono alle seguenti opere:

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

RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
ENTRATE SPECIFICHE			
Stato			
Regione			
Provincia			
Unione Europea			
Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali			
Indebitamento			
Altre entrate	46.102,24	95.000,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti	113.119,29		6.391,00
Totale (A)	159.221,53	95.000,00	6.391,00
PROVENTI DAI SERVIZI	184.878,95	202.000,00	165.235,44
Totale (B)	184.878,95	202.000,00	165.235,44
QUOTE DI RISORSE GENERALI	122.127,87	83.700,00	114.764,69
Totale (C)	122.127,87	83.700,00	114.764,69
Totale (A+B+C)	466.228,81	380.700,00	286.391,23

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

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

- proventi dall'uso di locali adibiti a riunioni non istituzionali per € 662,98;
- proventi da cessione energia elettrica per € 9.397,61 da impianto fotovoltaico municipio (3.316,56) e scuole medie (5.340,61);
- proventi da locali attrezzati per € 4.437,75;
- fitti attivi per € 31.425,89;
- proventi dalla concessione della rete gas per € 120.000,00;
- recupero spese di gestione di locali in uso a enti e associazioni per € 51,65;

Relazione sul risultato

Nel corso del 2021 si è proseguito con il censimento completo dello stato delle strade e dei marciapiedi, dall'analisi si è predisposto un piano di manutenzioni che possa garantire negli anni un ripristino costante degli stessi e che vada inoltre ad eliminare le barriere architettoniche ancora presenti.

Si è proceduto con l'asfaltatura di vari tratti stradali: è stata eseguita la stesura dell'asfalto su tratti di Via Segantini, Via Per Maggiana, via della Carletta, Via Pra Magno. Continua il costante sollecito nei confronti delle aziende private per operare nei corretti ripristini delle manomissioni legate ad interventi di sistemazione fognaria, idrica, elettrica, telefonica e del gas, nel 2021 se ne sono eseguiti circa 55, fra cui il rifacimento completo di Via Partigiani.

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

Nel 2021 sono stati assegnati i lavori per il rifacimento dei serramenti nello stabile delle scuole medie A. Volta, sempre per lo stesso edificio è stato affidato l'incarico per la progettazione e la sostituzione delle vecchie caldaie e per l'installazione dei pannelli solari.

Nel corso del 2021:

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

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

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

RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
101	Redditi da lavoro dipendente	177.092,87	219.100,00	194.504,14
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	12.170,00	14.960,00	12.860,00
103	Acquisto di beni e servizi	69.095,87	37.000,00	78.570,68
104	Trasferimenti			
107	Interessi passivi			
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate			
110	Altre spese correnti	4.071,12	1.000,00	2.789,47
	Totale spesa corrente	262.429,86	272.060,00	288.724,29

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

Il macroaggregato **imposte e tasse a carico dell'ente** comprende l'IRAP calcolata sul trattamento economico del personale (12.500,00) e il bollo

degli autoveicoli in dotazione all'ufficio tecnico (360,00).

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

- il carburante (3.000,00) e la manutenzione (3.000,00) degli automezzi in dotazione all'ufficio tecnico;
- l'acquisto di beni per l'ufficio tecnico (983,13);
- il noleggio di attrezzature informatiche per gli uffici (4.000,00) e di autoveicoli (13.942,75);
- gli incarichi professionali per collaudi, frazionamento di aree, assistenza in contenzioso, adesione alla stazione unica appaltante, studio di fattibilità giardini, supporto all'ufficio tecnico per sostituzione malattia (53.644,80);

Il macroaggregato **altre spese correnti** comprende le spese per il rimborso per il mancato utilizzo delle sale e palestre comunali nel periodo di COVID.

RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
201	Tributi in conto capitale a carico ente			
202	Investimenti fissi lordi			34.189,04
203	Contributi agli investimenti		45.000,00	
204	Trasferimenti in conto capitale			30.000,00
205	Altre spese in conto capitale	13.747,18		113.035,16
	Totale spesa in conto capitale	13.747,18	45.000,00	177.224,20
	Totale spesa programma 6	276.177,04	317.060,00	465.948,49

Le spese in conto capitale si riferiscono alle seguenti opere:

- **attrezzature per il 100° anniversario della Moto Guzzi** per € 34.189,04
- **incarichi professionali ufficio tecnico** per € 113.035,16
- **contributo edifici di culto** per € 30.000,00

Nel 2021 sono stati stanziati e impegnati, altresì, i seguenti fondi che in sede di consuntivo, attraverso il fondo pluriennale vincolato di parte investimenti, sono confluiti nella competenza dell'esercizio 2022:

- **incarichi professionali ufficio tecnico** per € 267.344,23.;

RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
ENTRATE SPECIFICHE			
Stato			
Regione			
Provincia			
Unione Europea			
Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali			
Indebitamento			
Altre entrate	4.592,30	45.000,00	64.189,04
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti	9.154,88		113.035,16
Totale (A)	13.747,18	45.000,00	177.224,20
PROVENTI DAI SERVIZI			
Totale (B)			
QUOTE DI RISORSE GENERALI	262.429,86	272.060,00	288.724,29
Totale (C)	262.429,86	272.060,00	288.724,29
Totale (A+B+C)	276.177,04	317.060,00	465.948,49

Le **altre entrate** si riferiscono a avanzo di amministrazione utilizzato per gli investimenti.

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

Relazione sul risultato

Anche nel 2021 si è continuato con la strada intrapresa negli anni precedenti per la definizione e la progettazione degli interventi che garantiranno così la realizzazione delle opere pubbliche.

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

1. Riqualificazione torre di Maggiana.
2. Realizzazione pista ciclo-pedonale da Olcio a Lierna.
3. Riqualificazione spondale a Olcio secondo e terzo lotto.
4. Progetto definitivo ed esecutivo riqualificazione giardini a lago primo lotto
5. Sistemazione ponte stradale in località Luzzeno
6. Realizzazione strada agro-silvo-pastorale, da Rongio a località Fonte del Merlo secondo lotto.
7. Progetto definitivo riqualificazione scuola elementare S. Pertini.
8. Studio di fattibilità centro remiero.
9. Progetto definitivo ed esecutivo allargamento Via Manzoni.

L'ufficio si è inoltre occupato di:

- Sono stati redatti atti di organizzazione di competenza della Struttura (proposte di deliberazione, determinazioni, ordinanze ecc.).
- Sono stati eseguiti adempimenti relativi agli acquisti e forniture strettamente necessari al funzionamento della Struttura e oltre.
- Sono state predisposte le statistiche di competenza della Struttura in particolare per quanto riguarda i rifiuti (MUD) e comunicazioni periodiche con l'autorità dei Lavori Pubblici.
- Sono stati impiegati per la manutenzione del patrimonio e delle strade n. 10 lavoratori di pubblica utilità condannati alla pena accessoria per un totale di ore 845, servizio sospeso a causa dell'emergenza COVID-19.
- È stato curato il programma dei lavori pubblici con le sue comunicazioni.
- Sono stati predisposti per i progetti con progettazione interna i piani di sicurezza e di manutenzione.
- È stata eseguita la direzione, assistenza, misura, contabilità e liquidazione dei lavori e delle forniture eseguite in appalto e in economia sia per le opere con progettazione interna che esterna.
- Sono stati eseguiti n. 4 collaudi ed atti conseguenti alle opere realizzate.
- Sono state eseguite, di concerto con professionisti esterni, pratiche ed operazioni catastali e pratiche relative alla stesura degli atti connessi al patrimonio comunale.
- Sono state rilasciate n. 44 autorizzazioni per occupazione di suolo pubblico.

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

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

RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
101	Redditi da lavoro dipendente			
102	Imposte e tasse a carico dell'ente			
103	Acquisto di beni e servizi	2.999,88	3.000,00	
104	Trasferimenti	2.600,00	2.000,00	500,00
107	Interessi passivi	3.577,31	3.300,00	3.209,98
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate			
110	Altre spese correnti			
	Totale spesa corrente	9.177,19	8.300,00	3.709,98

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

- contributo straordinario al Consorzio Alpe Era (500,00)

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

RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
201	Tributi in conto capitale a carico ente			
202	Investimenti fissi lordi	206.449,08		42.896,00
203	Contributi agli investimenti			
204	Trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale			
	Totale spesa in conto capitale	206.449,08		42.896,00
	Totale spesa programma 2	215.626,27	8.300,00	46.605,98

Le spese in conto capitale si riferiscono alle seguenti opere:

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

RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
ENTRATE SPECIFICHE			
Stato	90.000,00		
Regione	0		
Provincia	0		
Unione Europea	0		
Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali	0		
Indebitamento	0		
Altre entrate	72.064,12	2.000,00	3.674,22
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti	54.449,08		42.896,00
Totale (A)	216.513,20	2.000,00	46.570,22
PROVENTI DAI SERVIZI			
Totale (B)			
QUOTE DI RISORSE GENERALI	-886,93	6.300,00	35,76
Totale (C)	-886,93	6.300,00	35,76
Totale (A+B+C)	215.626,27	8.300,00	46.605,98

Le **altre entrate** si riferiscono a:

- contributo pulizia spiagge da Autorità di Bacino Lago di Como (3.674,22);

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

Relazione sul risultato

Nel 2021 è continuata l'importante collaborazione con le associazioni che si occupano di interventi legati alla salvaguardia del territorio.

In accordo con il C.A.I. sono state effettuate delle manutenzioni straordinarie e operazioni di pulizia dei molti sentieri che si snodano nel nostro comprensorio montano. Stesso metodo di collaborazione è stato utilizzato con il "Consorzio Alpe di Era", attraverso la convenzione stipulata fra Comune, Comunità Montana e Consorzio. Sono cominciati i lavori per la strada agro-silvo pastorale, da "Rongio a località Fonte del Merlo" secondo lotto.

In accordo con la Comunità Montana si è proceduto al ripristino della corretta viabilità di alcune parti di strade agro-silvo pastorali che necessitavano di intervento, in modo particolare si è proceduto al rifacimento della pavimentazione della strada agro silvo pastorale di in località Saioli.

Si sono eseguite alcune pratiche di controllo in materia di inquinamento e tutela ambientale, relative ad altrettante segnalazioni riguardanti la rimozione dell'amianto.

Resta costante la cooperazione con l'Autorità di Bacino per quanto riguarda il controllo delle spiagge e delle aree demaniali, nel corso del 2021 sono stati eseguiti n. 2 interventi di manutenzione; la stessa Autorità ha già inserito nel bilancio il finanziamento dell'opera di riqualificazione del lungolago di Olcio con un contributo pari al 50% del valore totale dell'intervento sia per il secondo che per il terzo lotto.

Si è operato sul torrente Meria in occasione dei vari allarmi metereologici per garantire il regolare flusso di acqua con pulizia delle sponde e l'eliminazione dei rovi e della vegetazione in alveo; è stato rimosso il materiale alla foce, si è provveduto al rifacimento del muro di contenimento del Campo sportivo.

STRUTTURA III – Territorio e ambienteResponsabile della Struttura
EGIDIO SPREAFICOAssessore
ANDREA TAGLIAFERRI**Missione 9 – Sviluppo sostenibile e tutela dell'ambiente**
Programma 3 – Rifiuti

Obiettivo 1: Monitoraggio costante della raccolta dei rifiuti porta a porta.
Obiettivo 2: Forte potenziamento della raccolta differenziata.
Obiettivo 3: Sperimentazione "tariffa puntuale".
Obiettivo 4: Potenziamento del centro di raccolta.
Obiettivo 5: Impegno mirato per la rimozione dell'eternit.

RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
101	Redditi da lavoro dipendente	28.256,51	28.400,00	26.751,62
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.900,00	1.900,00	1.900,00
103	Acquisto di beni e servizi	824.825,61	851.000,00	857.406,90
104	Trasferimenti			
107	Interessi passivi			
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate			
110	Altre spese correnti			
	Totale spesa corrente	854.982,12	881.300,00	886.058,52

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

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

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

- la raccolta e lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani (856.406,90);
- l'utenza del servizio idrico integrato (200,00) e dell'energia elettrica (800,00) del centro di raccolta Carletta.

RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
201	Tributi in conto capitale a carico ente			
202	Investimenti fissi lordi			
203	Contributi agli investimenti			
204	Trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale			
	Totale spesa in conto capitale			
	Totale spesa programma 3	854.982,12	881.300,00	886.058,52

RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
ENTRATE SPECIFICHE			
Stato			
Regione			
Provincia			
Unione Europea			
Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali			
Indebitamento			
Altre entrate			
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti			
Totale (A)			
PROVENTI DAI SERVIZI	1.024.830,00	1.000.000,00	1.011.277,84
Totale (B)	1.024.830,00	1.000.000,00	1.011.277,84
QUOTE DI RISORSE GENERALI	-169.847,88	-118.700,00	-125.219,32
Totale (C)	-169.847,88	-118.700,00	-125.219,32
Totale (A+B+C)	854.982,12	881.300,00	886.058,52

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

Relazione sul risultato

Anche il 2021 è stato un anno fondamentale in tema di rifiuti, il percorso iniziato nel 2018 ha dato ottimi risultati, l'obiettivo per il 2021 era quello di continuare con il trend: riduzione dei rifiuti e soprattutto un ulteriore aumento della raccolta differenziata, traguardi ambiziosi, ma determinanti per una società che si possa definire civile.

È stato affidato alla società Silea spa il servizio di raccolta per i prossimi anni con alcuni cambiamenti rispetto al precedente appalto. A partire da gennaio 2018 infatti è partita la nuova raccolta della carta e del cartone, ampliando così la varietà dei materiali differenziati. L'affidamento ha comportato inoltre l'eliminazione di un giro settimanale della raccolta frazione residuale (sacco trasparente), effettuato solo una volta, di lunedì. Per quanto riguarda invece la raccolta della carta e del cartone sarà alternata ogni 15 giorni con la raccolta della frazione secca riciclabile (sacco viola).

Questo sistema di raccolta sta dando ottimi risultati, si sta progressivamente abbassando il quantitativo dei rifiuti indifferenziati e aumentando il corretto conferimento dei rifiuti indifferenziati, il comune di Mandello del Lario è risultato fra i primi Comuni nella classica Provinciale stilata per evidenziare l'incremento della corretta raccolta; grazie a questo risultato ci è stato riconosciuto un contributo di € 1700.

Al fine di agevolare ulteriormente gli utenti, nel corso del 2021 sono stati distribuiti circa 7.000 calendari che indicano esattamente i giorni di raccolta. Si sono inoltre svolti controlli più serrati sui sacchi abbandonati e al centro di raccolta. Sono state erogate numerose sanzioni, strumento a volte indispensabile ad indirizzare l'utente sulla corretta strada del riciclo.

I risultati del 2021 sono stati buoni, i rifiuti indifferenziati sono diminuiti ulteriormente, nonostante la difficile gestione legata al periodo COVID-19; si è avuta una diminuzione importante dei rifiuti in generale, pari a quasi 300.000 Kg in meno. Si è raggiunta la soglia del 72% di raccolta differenziata. Si è proceduto alla pulizia di 800 caditoie, servizio inserito nel contratto con Silea.

- Organizzazione di attività di educazione ambientale e campagne di sensibilizzazione sulla raccolta differenziata alla popolazione e alle scuole.
- Potenziamento del servizio di raccolta porta a porta.
- Esecuzione di maggiori controlli sui rifiuti abbandonati.
- Distribuzione gratuita di compost alla cittadinanza.
- Sono stati posizionati n. 10 nuovi cestini per la raccolta dei mozziconi.
- È stato aperto un servizio aggiuntivo rivolto a particolari utenti affinché, per particolari tipologie di rifiuto, si possa conferire in località Carletta, previo utilizzo di una tessera di autorizzazione, in momenti diversi da quelli canonici di raccolta.

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

Missione 9 – Sviluppo sostenibile e tutela dell'ambiente	
Programma 4 – Servizio idrico integrato	
<p>Obiettivo 1: Pulizia a cadenze fisse dei tombini.</p> <p>Obiettivo 2: Verifica delle opere effettuate dal gestore del SII.</p> <p>Obiettivo 3: Rilevamento costante della qualità dell'aria e dell'acqua.</p> <p>Obiettivo 4: Studio di fattibilità per lo sfruttamento idroelettrico della Roggia e delle altre condotte comunali.</p>	

RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
101	Redditi da lavoro dipendente			
102	Imposte e tasse a carico dell'ente			
103	Acquisto di beni e servizi			
104	Trasferimenti			
107	Interessi passivi	126.572,54	114.300,00	114.287,70
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate			
110	Altre spese correnti			
	Totale spesa corrente	126.572,54	114.300,00	114.287,70

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

RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
201	Tributi in conto capitale a carico ente			
202	Investimenti fissi lordi	907,07		
203	Contributi agli investimenti			
204	Trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale			
	Totale spesa in conto capitale	907,07		
	Totale spesa programma 4	127.479,71	114.300,00	114.287,70

RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
ENTRATE SPECIFICHE			
Stato			
Regione			
Provincia			
Unione Europea			
Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali			
Indebitamento			
Altre entrate			
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti	907,07		
Totale (A)	907,07		
PROVENTI DAI SERVIZI	4.100,00	4.100,00	3.316,56
Totale (B)	4.100,00	4.100,00	3.316,56
QUOTE DI RISORSE GENERALI	122.472,54	110.100,00	110.971,14
Totale (C)	122.472,54	110.100,00	114.971,14
Totale (A+B+C)	127.479,71	114.300,00	114.287,70

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

- proventi e canone concessione a ditta esterna della casetta dell'acqua per € 3.316,56.=.

Relazione sul risultato

- Il servizio idrico integrato è gestito dalla società Lario Reti Holding spa di Lecco.
- Il Comune ha comunque attivato una sinergia con la società per identificare quelle zone del territorio che necessitano di interventi o prive di collettamento.
- Per quanto riguarda l'acquedotto si è continuato con la sostituzione della vecchia linea in Via Partigiani fino a Somana, i lavori di sostituzione hanno inoltre interessato Via Petrarca Via al Bellano, Via Risorgimento.
- La collaborazione con Lario Reti Holding ha portato ad identificare 3 interventi, per i quali è stata realizzata l'opera che riguarda il collegamento in rete di aree oggi sprovviste:
 1. Fognatura e acquedotto al Moregallo.
 2. Fognatura a San Giorgio.
 3. Fognatura Maggiana

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

Missione 9 – Sviluppo sostenibile e tutela dell'ambiente
Programma 5 – Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione
Obiettivo 1: Interventi preventivi nelle aree più sensibili e a rischio. Impegno a collaborare in ottica di limitare il peso economico/burocratico, qualora si trattasse di superfici montane private.
Obiettivo 2: Affidamento in concessione delle aree a lago per una maggiore pulizia e sorveglianza.

RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
101	Redditi da lavoro dipendente			
102	Imposte e tasse a carico dell'ente			
103	Acquisto di beni e servizi	110.229,49	99.800,00	120.451,29
104	Trasferimenti			
107	Interessi passivi			
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate			
110	Altre spese correnti			
	Totale spesa corrente	110.229,49	99.800,00	120.451,29

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

- la manutenzione ordinaria dei parchi giochi (1.808,55);
- la manutenzione delle attrezzature (3.686,42);
- l'appalto per la gestione del verde in coprogettazione (98.729,65);
- le spese per derattizzazioni e disinfestazioni (1.760,00)
- il servizio di vigilanza ai giardini per l'emergenza COVID-19 (15.372,00).

RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
201	Tributi in conto capitale a carico ente			
202	Investimenti fissi lordi	6.930,00	500.000,00	33.387,21
203	Contributi agli investimenti			
204	Trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale			
	Totale spesa in conto capitale	6.930,00		33.387,21
	Totale spesa programma 5	117.159,49	599.800,00	153.838,50

Le spese in conto capitale si riferiscono alle seguenti opere:

- **manutenzione straordinaria sentieri** per € 10.000,00
- **manutenzione straordinaria giochi** per € 23.387,21

Nel 2021 sono stati stanziati e impegnati, altresì, i seguenti fondi che in sede di consuntivo, attraverso il fondo pluriennale vincolato di parte investimenti, sono confluiti nella competenza dell'esercizio 2022:

- **riqualificazione giardini I lotto** per € 85.012,04,=;
- **manutenzione straordinaria sentieri** per € 10.000,00
- **manutenzione straordinaria giochi** per € 21.409,08

RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
ENTRATE SPECIFICHE			
Stato			
Regione			
Provincia		1.500,00	1.762,96
Unione Europea			
Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali			
Indebitamento		500.000,00	
Altre entrate			33.387,21
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti	6.930,00		
Totale (A)	6.930,00	501.500,00	35.150,17
PROVENTI DAI SERVIZI	19.329,38	20.000,00	19.329,38
Totale (B)	19.329,38	20.000,00	19.329,38
QUOTE DI RISORSE GENERALI	90.900,11	78.300,00	99.358,95
Totale (C)	90.900,11	78.300,00	99.358,95
Totale (A+B+C)	117.159,49	599.800,00	153.838,50

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

Le **altre entrate** si riferiscono a quote di avanzo di amministrazione.

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

- proventi dall'attività cave per € 19.329,38.

Relazione sul risultato

La pulizia e il decoro devono essere una costante, nel 2021 si è provveduto ad interventi mirati affinché fosse coperto in modo capillare tutto il territorio.

Attraverso la coprogettazione, con la quale si è affidata la manutenzione del verde, si è proceduto allo sfalcio di tutte le aree del Comune, compresi i sentieri che conducono alle frazioni, per un totale di n. 5 tagli, ai quali vanno aggiunti i n. 2 tagli lungo tutto il tratto della Sp.72, i n. 8 tagli dei giardini pubblici e le potature degli alberi di alto fusto.

Con gli operai Comunali si è invece provveduto alla manutenzione delle aree verdi non ricomprese nella coprogettazione, quali il giardino di Via Fratelli Pini, il giardino davanti al palazzo Comunale, le scuole, i cimiteri, la frazione Moregallo, la piantumazione dei fiori stagionali ai giardini e in tutte le fioriere. Si è proceduto poi alla raccolta dei rifiuti abbandonati, allo svuotamento dei cestini, alla pulizia periodica delle piazze e delle banchine ferroviarie, a piccoli interventi di muratura, alla pulizia e allo spurgo dei pozzetti e delle griglie stradali.

Anche nel 2021 sono stati utilizzati i lavoratori in mobilità tramite il centro per l'impiego della Provincia e grazie alla convenzione stipulata con il

Tribunale di Lecco i soggetti condannati a pene sostitutive per guida in stato d'ebbrezza o sotto l'effetto di sostanze stupefacenti.

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

Missione 10 – Trasporto e diritto alla mobilità	
Programma 5 – Viabilità, circolazione stradale e illuminazione pubblica	
<p>Obiettivo 1: Verifica costante dello stato delle strade e programmazione periodica delle asfaltature.</p> <p>Obiettivo 2: Messa in sicurezza attraversamenti pedonali in zone più sensibili e critiche.</p> <p>Obiettivo 3: Potenziamento percorsi pedonali, creazione di un passaggio protetto che vada dalla Canottieri Moto Guzzi fino alla spiaggia "Quattroruote".</p> <p>Obiettivo 4: Creazione di nuovi marciapiedi lungo Via della Carletta, Via Lungolaro, Via Parodi, Via Manzoni.</p> <p>Obiettivo 5: Viabilità interna: studio di una soluzione viabilistica per dare continuità a Viale della Costituzione su Via per Maggiana.</p> <p>Obiettivo 6: Creazione di un passaggio pedonale protetto lungo la SP72 in località Olcio.</p> <p>Obiettivo 7: Allargamenti stradali di Via Alfieri, Via Segantini (tratto mancante in località Luzzeno) e tratto terminale di Via San Rocco.</p> <p>Obiettivo 8: Implementazione dello svincolo SS36 con la realizzazione dell'uscita da Lecco.</p> <p>Obiettivo 9: Creazione nuovi parcheggi nelle frazioni e nei rioni meno serviti.</p> <p>Obiettivo 10: Riassetto viabilistico della Piazza antistante la Chiesa del Sacro Cuore e creazione di nuovi posti auto.</p> <p>Obiettivo 11: Valorizzare le piste Agro Silvo Pastorali, come mezzo di sviluppo e sostegno della montagna.</p> <p>Obiettivo 12: Studio di fattibilità per realizzare un passaggio pedonale sicuro dal nuovo sagrato del Sacro Cuore a P.zza Garibaldi</p> <p>Obiettivo 13: Sensibilizzare Trenord e Navigazione Laghi per incrementare il numero delle fermate, essendo Mandello un punto nevralgico del lago.</p>	

RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
101	Redditi da lavoro dipendente	86.731,83	90.200,00	79.552,06
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	5.769,86	6.000,00	5.207,75
103	Acquisto di beni e servizi	390.564,51	425.000,00	396.019,47
104	Trasferimenti	32.000,00	32.000,00	32.000,00
107	Interessi passivi	145.393,50	141.000,00	137.859,11
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate			
110	Altre spese correnti			
	Totale spesa corrente	660.459,70	694.200,00	650.638,39

Il macroaggregato **redditi da lavoro dipendente** comprende gli stipendi, il trattamento economico accessorio e gli oneri previdenziali e assistenziali per n. 4 unità di personale.

Il macroaggregato **imposte e tasse a carico dell'ente** comprende l'IRAP calcolata sul trattamento economico del personale (5.010,69) e il bollo degli autoveicoli in dotazione all'ufficio tecnico (197,06.=).

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

- Il vestiario per il personale addetto alle manutenzioni (2.275,87)
- il carburante (5.000,00.) e la manutenzione (3.474,81) degli automezzi in dotazione alle manutenzioni
- l'acquisto di segnaletica stradale orizzontale e verticale (20.000,00) e gli interventi per la sicurezza stradale (9.999,99)
- la rimozione della neve (21.390,14)
- la quota annua per la ristrutturazione degli impianti di illuminazione pubblica (269.205,00)
- gli interventi di manutenzione ordinaria (5.700,68) e di rifacimento del manto stradale (58.972,98)

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

- la quota carico delle spese di manutenzione dei Piani Resinelli (32.000,00).

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

RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
201	Tributi in conto capitale a carico ente			
202	Investimenti fissi lordi	1.068.371,67	490.000,00	1.560.308,93
203	Contributi agli investimenti			
204	Trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale			
	Totale spesa in conto capitale	1.068.371,67	490.000,00	1.560.308,93

	Totale spesa programma 5	1.728.831,37	1.184.200,00	2.210.947,32
--	---------------------------------	---------------------	---------------------	---------------------

Le spese in conto capitale si riferiscono alle seguenti opere.

Riqualificazione viabilità e parcheggi Olcio I lotto per € 443.542,84

Riqualificazione Piazza Sacro Cuore per € 324.923,83

Strada agro-silvo-pastorale Rongio-Fonte del Merlo I lotto per € 4.739,11

Strada agro-silvo-pastorale da Saioli a Viccio per € 39.631,18

Manutenzione straordinaria strade per € 24.191,82

Modifica Piazza Garibaldi per € 64.472,50

Asfaltatura vie e piazze per € 360,60
Realizzazione strada di collegamento SS36-SP72 per € 78.661,03
Sistemazione versante SP72 curva Canottieri per € 566.447,19
Strada agro-silvo-pastorale da Rongio alla Fonte del Merlo II lotto per € 13.338,83

Nel 2021 sono stati stanziati e impegnati, altresì, i seguenti fondi che in sede di consuntivo, attraverso il fondo pluriennale vincolato di parte investimenti, sono confluiti nella competenza dell'esercizio 2022:

- **riqualificazione viabilità e parcheggi Olcio I lotto** per € 323.209,54
- **riqualificazione Piazza Sacro Cuore** per € 94.071,71
- **realizzazione strada agro-silvo-pastorale Rongio-Fonte del Merlo I lotto** per € 3.411,66
- **realizzazione passaggio pedonale protetto Viale Costituzione** per € 1.976,40
- **manutenzione straordinaria strade** per € 5.087,50
- **modifica Piazza Garibaldi** per € 62.739,41
- **realizzazione strada di collegamento SS36-SP72** per € 24.342,67
- **riqualificazione impianti illuminazione pubblica** per € 63.531,34
- **adeguamento attraversamenti pedonali** per € 25.000,00
- **sistemazione versante SP72 curva Canottieri** per € 150.376,46
- **strada agro-silvo-pastorale da Rongio alla Fonte del Merlo** per € 178.889,60

RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
ENTRATE SPECIFICHE			
Stato			
Regione			
Provincia			
Unione Europea		0	
Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali		0	
Indebitamento			
Altre entrate	66.682,12	500.000,00	128.410,86
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti	1.009.389,55		1.441.898,07
Totale (A)	1.076.071,67	500.000,00	1.570.308,93
PROVENTI DAI SERVIZI	56.030,24	7.000,00	15.597,88
Totale (B)	56.030,24	7.000,00	15.597,88
QUOTE DI RISORSE GENERALI	596.729,46	677.200,00	625.040,51
Totale (C)	596.729,46	677.200,00	625.040,51
Totale (A+B+C)	1.728.831,37	1.184.200,00	2.210.947,32

Le **altre entrate** comprendono:

- avanzo di amministrazione per € 69.354,57
- contributo della comunità montana per i comuni frontalieri per € 10.000,00
- contributo della comunità montana per strada agro-silvo-pastorale da Saioli a Viccio per € 39.631,18
- contributo della provincia per sistemazione frana località Moregallo per € 9.425,11

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

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

- ristori per € 15.597,88

Relazione sul risultato

Nel 2021 si è lavorato per proseguire nell'elaborazione di una corretta strategia viabilistica che integri anche la viabilità pedonale. Gli interventi sono stati volti all'adeguamento dei calibri di alcuni tratti stradali e alla messa in sicurezza di marciapiedi e attraversamenti pedonali.

Sono stati appaltati e iniziati i progetti esecutivi relativi alle opere:

1. Riqualificazione dell'area di Via "Pra Magno", lavori ultimati.
2. Riqualificazione Piazza del Sacro Cuore, lavori ultimati.
3. Messa in sicurezza roccione Sp. 72, lavori ultimati.
4. Pubblica illuminazione, esecuzione delle opere;
5. Nuove cellette ossario al cimitero Olcio, lavori ultimati.
6. Strada agro-silvo pastorale da Rongio alla località fonte del Merlo secondo lotto, lavori iniziati.
7. Nuovo passaggio pedonale Sp.72, lavori iniziati.
8. Sostituzione serramenti scuola media A. Volta, lavori affidati.
9. Intervento di rimozione del materiale alla foce del fiume Meria e rifacimento del muro del campo sportivo comunale, opere ultimate.

Per quanto riguarda gli interventi di messa in sicurezza pedonale, al comune di Mandello del Lario è stato assegnato un contributo per l'adeguamento degli attraversamenti pedonali lungo la Sp.72, promosso dalla Provincia, i lavori sono iniziati a Dicembre 2021. È stato consegnato il progetto definitivo relativo alla realizzazione di un passaggio pedonale che colleghi Via Gioberti a Via San Martino che ha ottenuto il Nulla Osta da parte di FF.SS. È stato presentato lo studio di fattibilità per la realizzazione di un marciapiede in via della Carletta che prevede una sua attuazione in due lotti funzionali. È stato consegnato lo studio di fattibilità per la realizzazione di un marciapiede che dall'incrocio con Via segantini sale fino in frazione Maggiana. È stato consegnato il progetto definitivo per i lavori di allargamento di Via Manzoni.

Nel 2020 sono stati eseguiti vari interventi di riasfaltatura che hanno interessato numerose vie, il più importante ha riguardato la posa dell'asfalto su Via per Maggiana e Via Segantini.

Ad Ottobre 2021 sono iniziati i lavori per la realizzazione del secondo lotto della strada agro-silvo-pastorale Rongio-Fonte del Merlo, i lavori termineranno entro Maggio 2022.

Si conferma che a partire dal 2018 il Comune è entrato in graduatoria in un importante bando di Regione Lombardia rivolto alla riqualificazione degli impianti di pubblica illuminazione; nel frattempo, sempre tramite la stazione Unica Appaltante della Provincia di Lecco si è provveduto alla gara per l'affidamento dei lavori di riqualificazione degli impianti, 1 Dicembre 2019 è iniziata la nuova gestione da parte della società vincitrice "City Green Light srl", concessione che avrà una durata di venti anni. Nell'anno 2021 si è proceduto alla sostituzione di tutte le lampade ormai obsolete, rimpiazzate con nuove tecnologie a LED. Nello stesso progetto è stata inserita la creazione della "Smart City" attraverso il posizionamento di nuove telecamere e di 20 punti "hot spot" per coprire gli spazi pubblici con il wi-fi. Si sta procedendo con la realizzazione degli interventi che vedranno anche la sostituzione di numerosi sostegni, delle nuove linee e dei quadri elettrici; i lavori termineranno nel 2022.

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

Missione 11 –Soccorso civile	
Programma 1 – Sistema di protezione civile	
<p>Obiettivo 1: Potenziamento di mezzi e attrezzature a disposizione del Gruppo Comunale di Protezione Civile.</p> <p>Obiettivo 2: Sensibilizzazione dei giovani attraverso incontri periodici nelle scuole e dibattiti pubblici.</p> <p>Obiettivo 3: Stesura del piano di intervento della protezione civile nell'ambito di un gruppo, quello mandellese, che collaborando con le squadre antincendio sia pronto ad intervenire in situazioni di calamità.</p> <p>Obiettivo 4: Promozione di esercitazioni di protezione civile sul territorio.</p>	

RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
101	Redditi da lavoro dipendente			
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	336,42	500,00	500,00
103	Acquisto di beni e servizi	14.196,70	8.200,00	5.132,24
104	Trasferimenti			
107	Interessi passivi			
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate			
110	Altre spese correnti			
	Totale spesa corrente	14.533,12	8.700,00	5.632,24

Il macroaggregato **imposte e tasse a carico dell'ente** comprende il bollo degli autoveicoli in dotazione alla protezione civile.

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

- la manutenzione (1.000,00) degli automezzi in dotazione alla protezione civile
- le spese per il funzionamento del gruppo di protezione civile (2.375,44)
- il servizio di manutenzione del pluviometro e della stazione di monitoraggio del torrente Meria (1.756,80);

RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
201	Tributi in conto capitale a carico ente			
202	Investimenti fissi lordi			
203	Contributi agli investimenti			
204	Trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale			14.273,41
	Totale spesa in conto capitale			14.273,41
Totale spesa programma 1		14.533,12	8.700,00	19.905,65

RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
ENTRATE SPECIFICHE			
Stato			
Regione			
Provincia			
Unione Europea			
Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali			
Indebitamento			
Altre entrate			
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti			14.273,41
Totale (A)			14.273,41
PROVENTI DAI SERVIZI			
Totale (B)			
QUOTE DI RISORSE GENERALI	14.533,12	8.700,00	5.632,24
Totale (C)	14.533,12	8.700,00	5.632,24
Totale (A+B+C)	14.533,12	8.700,00	19.905,65

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

Relazione sul risultato

- È stata gestita l'attività inerente la protezione civile provvedendo alla manutenzione del parco automezzi, all'acquisto di materiale vario ed alla predisposizione dei documenti necessari in occasione di esercitazioni e interventi.
- Sono stati tenuti i collegamenti e le comunicazioni in modo da coordinare il gruppo di protezione civile comunale e le attività comunali.
- Il gruppo di Protezione civile Comunale è intervenuto con un totale di giornate impiegate pari a 28 in varie attività che hanno comportato un totale di ore lavorate pari a n. 1.636.
- Rilevante è stato l'impegno per garantire la sicurezza negli accessi agli esercizi commerciali e alle farmacie in occasione della pandemia di COVID-19, durante la prima ondata.

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

Missione 12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	
Programma 9 – Cimiteri	
Obiettivo 1: Gestione esternalizzata dei servizi cimiteriali;	
Obiettivo 2: Ristrutturazione e manutenzione straordinaria dei tre cimiteri.	

RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
101	Redditi da lavoro dipendente	26.365,20		10.791,59
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.822,84	50,00	750,76
103	Acquisto di beni e servizi	34.597,41	92.800,00	14.208,44
104	Trasferimenti	6.000,00	6.000,00	6.000,00
107	Interessi passivi			
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate			
110	Altre spese correnti			
	Totale spesa corrente	68.785,45	98.850,00	31.750,79

Il macroaggregato **redditi da lavoro dipendente** comprende gli stipendi, il trattamento economico accessorio e gli oneri previdenziali e assistenziali per n. 1 unità di personale dal 01/10/2021.

Il macroaggregato **imposte e tasse a carico dell'ente** comprende l'IRAP calcolata sul trattamento economico del personale (700,76) e il bollo degli autoveicoli in dotazione al servizio cimiteri (50,00).

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

- la manutenzione (1.000,00) degli automezzi in dotazione alle manutenzioni;
- l'acquisto di beni e servizi per il funzionamento dei cimiteri (12.408,44);
- l'utenza energia elettrica (800,00).

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

- la quota a carico delle spese di manutenzione del cimitero di Crebbio (6.000,00).

RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
201	Tributi in conto capitale a carico ente			
202	Investimenti fissi lordi	101.676,13		28.848,48
203	Contributi agli investimenti			
204	Trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale			
	Totale spesa in conto capitale	101.676,13		28.848,48
	Totale spesa programma 9	170.461,58	98.850,00	60.239,27

Le spese in conto capitale si riferiscono alle seguenti opere:

Manutenzione straordinaria cimiteri per € 8.929,91

Cellette ossario cimitero Olcio per € 19.558,57.

RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
ENTRATE SPECIFICHE			
Stato			
Regione			
Provincia			
Unione Europea			
Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali			
Indebitamento			
Altre entrate			28.848,48
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti	101.676,13		
Totale (A)	101.676,13		28.848,48
PROVENTI DAI SERVIZI	91.677,35	80.000,00	159.804,19
Totale (B)	91.677,35	80.000,00	159.804,19
QUOTE DI RISORSE GENERALI	22.891,90	18.850,00	-99.564,92
Totale (C)	22.891,90	18.850,00	-99.564,92
Totale (A+B+C)	170.461,58	98.850,00	60.239,27

Le **altre entrate** si riferiscono a quote di avanzo di amministrazione destinate agli investimenti.

I **proventi dai servizi** si riferiscono ai proventi per il rilascio delle concessioni cimiteriali e per la gestione dei servizi cimiteriali.

Relazione sul risultato

Nel 2021 si è cercato di intervenire nelle piccole manutenzioni, nella pulizia costante e più capillare in tutti e tre i cimiteri, affinché venisse garantito l'ordine e il decoro in modo adeguato.

Per quanto riguarda il cimitero di Olcio sono stati eseguiti i lavori di realizzazione delle nuove cellette ossario. Con questo intervento potranno essere evase le richieste dei prossimi dieci anni.

STRUTTURA IV – Ragioneria e contabilitàResponsabile della Struttura
ENRICO VITALIAssessore
RICCARDO FASOLI**Missione 1 – Servizi istituzionali, generali e di gestione
Programma 3 – Gestione economica e finanziaria**

Obiettivo 1: Potenziamento e semplificazione della comunicazione ai cittadini dei dati economici e finanziari comunali.

Obiettivo 2: Ampliamento delle forme di pagamento digitale da parte dei cittadini/utenti.

RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
101	Redditi da lavoro dipendente	157.081,07	157.300,00	159.662,02
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	10.576,50	10.600,00	10.600,00
103	Acquisto di beni e servizi	91.354,22	109.300,00	116.248,29
104	Trasferimenti			
107	Interessi passivi		2.000,00	
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate			
110	Altre spese correnti			
	Totale spesa corrente	259.011,79	279.200,00	286.510,31

Il macroaggregato **redditi da lavoro dipendente** comprende gli stipendi, il trattamento economico accessorio e gli oneri previdenziali e assistenziali per n. 4 unità di personale.

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

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

- l'acquisto di carta, cancelleria, toner e altri beni per il funzionamento degli uffici comunali (7.060,37);
- il rinnovo di abbonamenti, adesione a banche dati, stampati e software applicativi per gli uffici comunali (12.164,79);
- il noleggio di attrezzature informatiche (1.500,00.=);
- le prestazioni varie per il funzionamento degli uffici (21.994,91);
- l'affrancatura della corrispondenza in uscita (7.400,00);
- l'acquisto di software e installazione di linee wifi e adsl e virtual server (23.999,99);
- le utenze del municipio di energia elettrica (10.998,71), acquedotto (300,00), riscaldamento (10.995,11), telefonia fissa (15.695,74), telefonia mobile

(1.337,89);

- i rimborsi spese per la gestione del servizio di tesoreria (2.800,78);

RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
201	Tributi in conto capitale a carico ente			
202	Investimenti fissi lordi			
203	Contributi agli investimenti			
204	Trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale			
	Totale spesa in conto capitale			
	Totale spesa programma 3	259.011,79	279.200,00	286.510,31

RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

Descrizione	Consuntivo 2019	Preventivo 2020	Consuntivo 2020
ENTRATE SPECIFICHE			
Stato			10.000,00
Regione			
Provincia			
Unione Europea			
Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali			
Indebitamento			
Altre entrate			
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti			
Totale (A)			10.000,00
PROVENTI DAI SERVIZI			
Totale (B)			
QUOTE DI RISORSE GENERALI	259.011,79	279.200,00	276.510,31
Totale (C)	259.011,79	279.200,00	276.510,31
Totale (A+B+C)	259.011,79	279.200,00	286.510,31

L'entrata da Stato si riferisce al contributo "Innovazione" erogato per l'implementazione del sistema PagoPA e dell'utilizzo dello SPID e della CIE

nell'accesso ai servizi comunali on-line.

Relazione sul risultato

Obiettivo 1: Potenziamento e semplificazione della comunicazione ai cittadini dei dati economici e finanziari comunali.

La comunicazione ai cittadini dei dati economici e finanziari relativi al bilancio dell'Ente avviene mediante il sito internet istituzionale nella sezione "amministrazione trasparente". In tale sezione vengono pubblicati gli atti relativi all'approvazione del bilancio di previsione del triennio, alle variazioni di bilancio, al Documento unico di programmazione, al conto consuntivo, al bilancio consolidato e al referto del controllo di gestione. Sempre nella medesima sezione viene altresì proposta una lettura semplificata dei conti comunali mediante il "bilancio di previsione semplificato per il cittadino" e il "rendiconto della gestione per il cittadino".

Obiettivo 2: Ampliamento delle forme di pagamento digitale da parte dei cittadini/utenti.

A seguito dell'emanazione del D.Lgs. n. 218 del 15/12/2015, con il quale è stata recepita la direttiva UE 2015/2366, relativa ai servizi di pagamento nel mercato interno, sono state emanate, da parte dell'Agenzia per l'Italia Digitale (AgID), le "Linee guida per l'effettuazione dei pagamenti elettronici a favore di pubbliche amministrazioni e dei gestori di pubblici servizi", con lo scopo di cogliere le opportunità offerte dalle nuove tecnologie per facilitare le relazioni con i cittadini e le imprese. Tutte le amministrazioni pubbliche ed i gestori dei servizi pubblici sono obbligati ad accettare pagamenti elettronici mediante il sistema Pago PA. Per effettuare i pagamenti elettronici possono essere utilizzati gli strumenti di pagamento messi a disposizione dai prestatori di servizi di pagamento, connessi con la piattaforma tecnologica quali: il bonifico, il bollettino postale, le carte di credito o di debito e ogni altro servizio di pagamento che, adeguatamente integrato con la piattaforma tecnologica, risulti rispettoso delle presenti Linee guida. Dal punto di vista operativo l'ufficio ha provveduto ad incaricare come partner tecnologico la PA Digitale, software house dell'ente. Al fine di testare la procedura, nel periodo di non obbligatorietà il sistema PagoPA è stato utilizzato per gestire le riscossioni relative all'utilizzo del servizio di assistenza domiciliare e alla riscossione della TARI. Nel 2021 l'Amministrazione comunale ha attivato i pagamenti su PagoPA per tutti i servizi comunali e riguarda tutte le procedure di riscossione delle entrate dell'ente.

Come da prassi ormai consolidata, per **l'approvazione del bilancio e degli strumenti di programmazione**, l'amministrazione ha stabilito di rispettare le scadenze di legge senza usufruire delle proroghe consentite, al fine di ottimizzare il lavoro delle strutture e di usufruire dei benefici ora concessi ai comuni rispettosi delle scadenze originarie. Pertanto si è proceduto ad approvare il bilancio preventivo 2021/2023 in data 28/12/2020, il conto consuntivo 2020 in data 29/04/2021, il bilancio consolidato 2020 in data 30/09/2021 e il bilancio di previsione 2022/2024 e il Documento Unico di Programmazione 2022/2024 in data 20/12/2021.

L'iter della gestione entrate è stato arricchito da un software che permette di recepire i provvisori di entrata creati dal tesoriere e riconciliarli in maniera semi automatica agli accertamenti creati dal software gestionale. Successivamente, con l'avvento del PagoPA, è stato aggiunto un meccanismo di conciliazione automatica mediante lo IUV rilasciato al debitore.

Sono state proposte all'approvazione del Consiglio comunale n. 20 deliberazioni, alla Giunta comunale n. 62 deliberazioni di cui n. 9 variazioni di bilancio, n. 7 prelievi dal fondo di riserva e n. 2 variazioni di cassa. La struttura ha emesso n. 209 determinazioni e n. 18 proposte di decreto sindacale.

Nel corso del 2021, come ormai da prassi consolidata, è stata prestata particolare attenzione alle **procedure di spesa** al fine di rispettare il dettato del D.Lgs. n. 192 del 09/11/2012 (spending review). L'andamento della spesa corrente nell'anno attesta un incremento del fabbisogno corrente (0,68%), dovuto all'incremento delle spese per acquisto di beni e servizi e dei rimborsi di tributi, parzialmente compensate da minori spese di personale, di imposte e tasse, di trasferimenti e di interessi passivi sui mutui. Si attendono le istruzioni per la programmata rinegoziazione complessiva dell'indebitamento con intervento statale per poter avere una significativa riduzione della spesa senza incidere sugli attuali livelli di servizi prestati.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti, introdotto con l'art. 9 del DPCM del 22/09/2014 e relativo a tutti i pagamenti effettuati nel 2021, è passato da -1 del 2020 a -2 del 2021, denotando un nuovo miglioramento ed il costante rispetto dei termini di pagamento.

Il **piano di razionalizzazione delle spese** è stato abolito a decorrere dall'esercizio 2020 per cui questo utile strumento di rilevazione dell'andamento di alcune spese non sarà più utilizzato. Questo non ha ridotto la volontà dell'amministrazione di monitorare le spese e di intervenire in caso di andamenti anomali, per cui tale rilevazione è stata integrata stabilmente nell'annuale controllo di gestione. Non si sono rilevate nell'ultima parte dell'anno maggiori spese anomale relative alle utenze di gas ed energia elettrica.

Sono stati rispettati l'**equilibrio di competenza** e l'**equilibrio di cassa**. Gli equilibri di bilancio, come risulta con maggior dettaglio alle pagine da 10 a 12 della presente relazione, sono stati rispettati per un totale di 475.515,76.=, derivanti da un saldo positivo di parte corrente di 278.142,85.= euro e un saldo positivo di parte capitale di 197.372,91.= euro. In base ai nuovi prospetti previsti da Arconet il saldo positivo complessivo ammonta a 303.004,84.= euro, derivanti da un saldo positivo di parte corrente di 105.631,93.= euro e un saldo positivo di parte capitale di 197.372,91.= euro.

La gestione di cassa si è conclusa con un saldo positivo al 31/12/2021 di euro 1.391.208,28.= in diminuzione aumento di 394.584,52.= euro rispetto al saldo iniziale al 01.01.2021 (1.785.792,80). Anche nell'anno 2021 non si è fatto ricorso, pertanto, all'anticipazione di cassa.

Nel 2020 è stata aggiudicata la gara per il nuovo incarico di broker assicurativo e con tale soggetto continua l'impegno a migliorare le tutele garantite dalle **polizze assicurative** stipulate dall'amministrazione a garanzia dei rischi verso terzi. Nel 2021 sono state effettuate e concluse le procedure di gara per tutte le polizze assicurative. Continua il trend positivo sulla gestione della polizza RCT, segno che la maggior attenzione posta sugli interventi di manutenzione e di pulizia di strade e marciapiedi sta portando i risultati preventivati.

La **gestione economale** ha portato nel complesso l'emissione di n. 9 rendiconti per un totale di 194 buoni economali e per una spesa complessiva di 15.302,37.= euro, in riduzione rispetto al 2020 (18.842,49). Ciò ha comunque permesso alle strutture, grazie alle previsioni del relativo regolamento, il rapido approvvigionamento di beni e servizi senza la necessità di emettere atti di impegno per determinate tipologie di acquisti.

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

Nel 2021 si è conclusa la procedura di gara per l'affidamento del servizio di **tesoreria comunale**. Dal 2022 è in vigore la nuova convenzione di tesoreria della durata di cinque anni con la Banca Popolare di Sondrio con scadenza al 31/12/2026.

Gli inventari comunali sono stati aggiornati.

Sono state rispettate tutte le **scadenze** previste per la trasmissione dei dati del bilancio e del consuntivo (Ministero delle Finanze), del rendiconto del fondo di cui all'art. 106 del D.L. 34/2020 (Ministero delle Finanze), dei questionari della Corte dei conti (consuntivo e preventivo), dei questionari SOSE (consuntivo), del patrimonio (beni patrimoniali, partecipazioni azionarie, concessioni, autovetture, debiti fuori bilancio, dichiarazioni IVA – IRAP – 770 – certificazioni fiscali, sanzioni codice della strada).

È stato garantito idoneo supporto al **Revisore unico dei conti** e al **Nucleo di Valutazione** per la redazione dei prescritti pareri.

Per quanto riguarda la sezione **controlli** è stato garantito in corso d'anno il controllo di regolarità amministrativa e contabile sugli atti, e sono stati predisposti ed approvati gli atti relativi al controllo di gestione da parte dell'unità di progetto appositamente costituita.

È stata effettuata una puntuale e attenta gestione dei residui che, grazie ai buoni risultati della gestione ed alle scelte effettuate, ha permesso di ridurre la mole dei residui attivi accantonati in anni precedenti e ritenuti inesigibili, con evidenti effetti positivi sul bilancio.

Da rilevare, infine, che l'ufficio ragioneria è stato interessato dalla cessazione di una unità di personale per pensionamento. Tale assenza iniziata a metà novembre si protrarrà sino al 01/04/2022 data in cui prenderà servizio la sostituta assunta mediante utilizzo di graduatoria di altri enti. Nel periodo di assenza il relativo carico di lavoro è stato coperto dal personale in servizio senza ricorso a personale straordinario.

STRUTTURA IV – Ragioneria e contabilitàResponsabile della Struttura
ENRICO VITALIAssessore
RICCARDO FASOLI**Missione 1 – Servizi istituzionali, generali e di gestione****Programma 10 – Risorse umane**

Obiettivi 1: Verifica, riorganizzazione ed efficientamento delle mansioni svolte dal personale comunale in linea con le mutate necessità operative.

Obiettivi 2: Revisione ed armonizzazione dei piani orari del personale.

Obiettivi 3: Integrazione del sistema di rilevazione delle presenze del personale.

RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
101	Redditi da lavoro dipendente	29.000,16	31.000,00	30.719,04
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.008,37	2.100,00	2.056,17
103	Acquisto di beni e servizi			
104	Trasferimenti			
107	Interessi passivi			
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate			
110	Altre spese correnti			
	Totale spesa corrente	31.008,53	33.100,00	32.775,21

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

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

RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
201	Tributi in conto capitale a carico ente			
202	Investimenti fissi lordi			
203	Contributi agli investimenti			
204	Trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale			
	Totale spesa in conto capitale			
	Totale spesa programma 10	31.008,53	33.100,00	32.775,21

RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
ENTRATE SPECIFICHE			
Stato			
Regione			
Provincia			
Unione Europea			
Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali			
Indebitamento			
Altre entrate			
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti			
Totale (A)			
PROVENTI DAI SERVIZI			
Totale (B)			
QUOTE DI RISORSE GENERALI	31.008,53	33.100,00	32.775,21
Totale (C)	31.008,53	33.100,00	32.775,21
Totale (A+B+C)	31.008,53	33.100,00	32.775,21

Relazione sul risultato

Obiettivi 1: Verifica, riorganizzazione ed efficientamento delle mansioni svolte dal personale comunale in linea con le mutate necessità operative.

I documenti di programmazione (DUP e PEG) dell'Ente definiscono l'organizzazione delle strutture dell'ente al fine del raggiungimento degli obiettivi annuali e pluriennali. Con il Piano Triennale dei Fabbisogni del Personale, da approvare ai sensi dell'art. 6 del D.Lgs. n. 165/2000, il Comune di Mandello del Lario, in relazione alla pianta organica approvata con la deliberazione n. 100 del 13/10/2020, provvede alla programmazione delle assunzioni in relazione alle cessazioni e alle nuove necessità evidenziate dall'evoluzione della gestione dei servizi resi ai cittadini. Il PTFP per il 2021/2023 è stato adottato con la deliberazione della Giunta Comunale n. 18 del 27/01/2021 e successivamente modificato per le deliberazioni n. 37 del 10/03/2021, n. 80 del 26/05/2021, n. 117 del 01/09/2021 e n. 162 del 17/11/2021.

Obiettivi 2: Revisione ed armonizzazione dei piani orari del personale.

L'orario del personale è definito dal Responsabile della Struttura di appartenenza in base alle esigenze di servizio. Ogni responsabile definisce l'orario di lavoro del personale appartenente alla propria struttura in base al tipo di prestazione di richiesta, garantendo l'apertura degli sportelli al pubblico negli orari stabiliti e la presenza negli appuntamenti prefissati. L'armonizzazione degli orari delle strutture viene garantita il mercoledì con la presenza di personale garantita su tutto l'arco della giornata. La presenza costante è inoltre garantita in tutte le mattinate della settimana mentre per i restanti pomeriggi la scelta è lasciata ai responsabili sulla base delle effettive esigenze.

Obiettivi 3: Integrazione del sistema di rilevazione delle presenze del personale.

A dicembre 2020 sono iniziate le procedure per implementare il sistema di rilevazione delle presenze con la funzione di sistemazione delle timbrature da parte dei dipendenti mediante accesso on-line. Con la società fornitrice del software sono state effettuate giornate di formazione e di sistemazione degli archivi al fine di raggiungere tale obiettivo. È stato altresì effettuato un periodo di prova della nuova funzionalità con i responsabili e di dipendenti delle strutture IV e V con risultati soddisfacenti. Nel frattempo le direttive impartite dalle autorità governative dopo gli attacchi informatici ai siti regionali e statali e la volontà dell'amministrazione di rendere più sicuro e garantito il sistema informatico comunale e i suoi archivi, hanno evidenziato, per la sicurezza dei sistemi, la necessità di portare in cloud la gestione dei software in dotazione agli uffici. La società fornitrice del software della gestione presenze non ha manifestato l'intenzione di effettuare tale migrazione pertanto si è dovuto pensare alla soluzione proposta da PA Digitale già integrata all'interno dei programmi gestionali forniti dalla medesima società. Si è pertanto provveduto alla formazione del personale riguardo al software e alla creazione della banca dati. Dopo adeguata formazione su tutti i dipendenti la nuova configurazione è stata resa operativa dal 1° marzo.

Il numero dei dipendenti a tempo indeterminato al 31/12/2021, ammonta 49 di cui 13 con contratto a tempo parziale.

La spesa complessiva del personale ammonta a 1.897.867,12.= in leggero aumento rispetto al 2020, per effetto delle assunzioni effettuate nel corso del 2021.

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

Dal 22 febbraio 2021 è entrato in servizio il nuovo **Segretario Generale** per il quale è stata stipulata, con decorrenza dal 01/03/2021, la convenzione di segreteria con il Comune di Casargo. La sostituzione del segretario comunale per periodi di ferie, assenza o impedimento è stata garantita dal vice-segretario senza maggiori spese a carico dell'Ente.

Per quanto riguarda la

Presso **la struttura VII** – Edilizia privata e urbanistica ha preso servizio con decorrenza dal 17/05/2021 un nuovo istruttore direttivo tecnico assunto mediante utilizzo di una graduatoria attiva presso la Provincia di Lecco. Con tale assunzione si è ricostituita l'originaria organizzazione della struttura dopo la cessazione della precedente responsabile e la sua sostituzione con assunzioni a tempo determinato.

In data 02/08/2021 e 02/11/2021 sono stati assunti, attraverso la procedura con il Centro per l'impiego di Lecco, n. 2 operatori presso la **struttura III** – Territorio e ambiente. Tali assunzioni hanno ricomposto l'originaria organizzazione del servizio manutenzioni interessato nel biennio precedente da due cessazioni per pensionamento.

Per quanto riguarda la **struttura VI** – Polizia Locale nel corso dell'anno 2021, per garantire la continuità ed il potenziamento dei servizi nel periodo estivo, è stato assunto un agente a tempo determinato con incarico di circa 7 mesi. È stata attivata e si è da poco conclusa (01/03/2022) la procedura per l'assunzione di un nuovo agente di polizia locale mediante l'utilizzo di una graduatoria presso altro ente. L'assunzione, in sostituzione del messo comunale cessato per pensionamento, si è resa necessaria per garantire il servizio di notifica ora affidato a tale Struttura.

Nel 2021 sono state attivate, altresì, le procedure per la sostituzione di n. 2 unità di personale che sono cessate nei primi mesi del 2022.

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

Per il personale posto in pensionamento sono state definite, nei tempi corretti, mediante l'apposita procedura on-line (PASSWEB) tutte le pratiche relative alla pensione e al trattamento di fine servizio.

L'emergenza covid-19 ha reso necessario, anche nel corso del 2021, l'utilizzo del **lavoro agile** anche se in modo molto più limitato e mirato a situazioni legate alla necessità di garantire periodi di quarantena. Anche i permessi per accudire i figli in DAD sono stati richiesti solo in minima parte. Al personale sprovvisto di idonea strumentazione informatica personale sono stati forniti pc portatili (mediante noleggio) e connessioni internet. Al personale in lavoro agile sono stati richiesti report giornalieri del lavoro svolto.

La struttura III, grazie alla convenzione con il Ministero di Grazia e Giustizia, ha potuto utilizzare nel corso dell'anno n. 10 **lavoratori di pubblica utilità sociale** presso il servizio manutenzioni gestiti dalla polizia locale.

Per quanto riguarda i risultati sopra esposti relativi agli indicatori, si rileva una diminuzione dell'utilizzo del lavoro straordinario originato da specifiche disposizioni dell'Amministrazione comunale.

In relazione al sistema di valutazione è stata curata la predisposizione del piano della performance.

Il **Contratto Decentrato Integrativo** per l'anno 2021 è stato sottoscritto dalle delegazioni trattanti in data 13/12/2021.

Per quanto riguarda la rilevazione delle assenze si può riscontrare che il tasso complessivo di assenza è del 6,82% comprensivo di tutte le tipologie di assenza (maternità, malattia, permessi retribuiti, scioperi, Legge 104). Depurando il dato dalle assenze obbligatorie (maternità) il tasso di assenza scende al 3,25%, vale a dire 415 giorni assenza su 12.760 giorni lavorativi.

Sono state rispettate tutte le scadenze previste per la trasmissione dei dati del personale (conto del personale e relativa relazione, presenze/assenze, scioperi, contratto decentrato, dati previdenziali e assistenziali). Sono stati inoltre garantite le sistemazioni contributive richieste da INPS, Patronati o ex

dipendenti per i servizi prestati in passato presso l'Ente.

È stato garantito idoneo supporto al **Nucleo di Valutazione** per gli adempimenti prescritti in tema di personale.

A fine novembre 2020 è stato costituito il **Comitato Unico di Garanzia** per le pari opportunità, la valorizzazione del benessere di chi lavora e contro le discriminazioni. La relazione del comitato riguardo all'attività dell'anno 2020 è stata approvata in data 26/03/2021.

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

Missione 1 – Servizi istituzionali, generali e di gestione Programma 11 – Altri servizi generali
Obiettivo 1: Passaggio a nuove forme di gestione del servizio mensa dipendenti. Obiettivo 2: Aggiornamento costante e continuo del personale comunale. Obiettivo 3: Ampliamento delle forme di tutela della salute dei dipendenti. Obiettivo 4: Applicazione integrale dei protocolli sanitari in situazione di emergenza.

RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
101	Redditi da lavoro dipendente	231,00	1.000,00	342,96
102	Imposte e tasse a carico dell'ente			
103	Acquisto di beni e servizi	19.366,57	29.150,00	22.547,87
104	Trasferimenti			
107	Interessi passivi			
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate			
110	Altre spese correnti	32.909,74	40.000,00	39.332,48
	Totale spesa corrente	52.507,31	70.150,00	62.223,31

Il macroaggregato **redditi da lavoro dipendente** comprende il rimborso delle spese per missioni fuori sede dei dipendenti comunali.

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

- la formazione e l'aggiornamento dei dipendenti (2.064,00);
- il servizio mensa dei dipendenti (11.397,96);
- l'attività di prevenzione e miglioramento della salute dei dipendenti (7.937,91);
- il concorso alle spese per la gestione della sezione circoscrizionale del lavoro (1.148,00).

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

- IVA a debito a carico dell'ente.

RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
201	Tributi in conto capitale a carico ente			
202	Investimenti fissi lordi			
203	Contributi agli investimenti			
204	Trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale			
	Totale spesa in conto capitale			
	Totale spesa programma 11	52.507,31	70.150,00	62.223,31

RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
ENTRATE SPECIFICHE			
Stato			
Regione			
Provincia			
Unione Europea			
Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali			
Indebitamento			
Altre entrate			
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti			
Totale (A)			
PROVENTI DAI SERVIZI	2.982,20	6.000,00	3.653,40
Totale (B)	2.982,20	6.000,00	3.653,40
QUOTE DI RISORSE GENERALI	49.525,11	64.150,00	58.569,91
Totale (C)	49.525,11	64.150,00	58.569,91
Totale (A+B+C)	52.507,31	70.150,00	62.223,31

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

Relazione sul risultato

Gli impegni di spesa assunti nel programma hanno garantito il finanziamento di:

- il rimborso delle spese di trasporto e vitto per missioni per personale dipendente fuori dal territorio comunale. Il rimborso delle spese di trasporto è limitato alle spese di trasporto con mezzi pubblici (nel caso di utilizzo del mezzo privato viene riconosciuto solo l'importo della spesa corrispondente all'utilizzo del mezzo pubblico);
- la mensa aziendale mediante convenzione con vari esercizi di ristorazione situati nelle vicinanze del palazzo comunale;
- la formazione e l'aggiornamento del personale;
- gli interventi per la sicurezza sul luogo di lavoro (medico della legge 626, visite e controlli periodici del personale e consulente per la sicurezza);
- le visite fiscali per il controllo delle assenze per malattia dei dipendenti;
- i versamenti IVA in caso di chiusura a debito del rendiconto mensile.

Per quanto riguarda quest'ultimo punto si evidenzia che l'esercizio 2021 si è chiuso con un debito IVA di € 1.465,53.= mentre nel corso l'esercizio si è reso necessario effettuare versamenti nei mesi di gennaio, febbraio, marzo, aprile, maggio, giugno, luglio, agosto, settembre, ottobre, novembre e dicembre per un totale di 39.332,48.= euro. L'importo è in aumento rispetto a quello relativo al 2020 per maggiori entrate soggette all'applicazione dell'imposta.

Nell'esercizio 2021 non si sono rilevati debiti fuori bilancio.

Tutte le obbligazioni necessarie per il funzionamento dei servizi compresi nel presente programma sono state assunte e pertanto gli importi non utilizzati costituiscono effettiva economia di spesa.

STRUTTURA IV – Ragioneria e contabilitàResponsabile della Struttura
ENRICO VITALIAssessore
RICCARDO FASOLI**Missione 20 – Fondi e accantonamenti****Programma 1 – Fondo di riserva**

Obiettivo 1: Gestione fondo di riserva nel rispetto della normativa.

RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
101	Redditi da lavoro dipendente			
102	Imposte e tasse a carico dell'ente			
103	Acquisto di beni e servizi			
104	Trasferimenti			
107	Interessi passivi			
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Altre spese correnti		33.450,00	
	Totale spesa corrente		33.450,00	

RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
201	Tributi in conto capitale a carico ente			
202	Investimenti fissi lordi			
203	Contributi agli investimenti			
204	Trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale			
	Totale spesa in conto capitale			

	Totale spesa programma 1		33.450,00	
--	---------------------------------	--	------------------	--

RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
ENTRATE SPECIFICHE			
Stato			
Regione			
Provincia			
Unione Europea			
Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali			
Indebitamento			
Altre entrate			
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti			
Totale (A)			
PROVENTI DAI SERVIZI			
Totale (B)			
QUOTE DI RISORSE GENERALI		33.450,00	
Totale (C)		33.450,00	
Totale (A+B+C)		33.450,00	

Relazione sul risultato

Il fondo di riserva è stato gestito secondo le norme dell'art. 166 del D.Lgs. n. 267/2000. L'importo iniziale del fondo, approvato con la deliberazione di approvazione del Bilancio di previsione 2021 (CC n. 68 del 28/12/2020) ammonta ad € 33.450,00.=.

Nel corso dell'esercizio il fondo è rimasto pressoché invariato chiudendo a 33.058,00.=.

Poiché l'ente in passato si è trovato nella necessità di utilizzare l'anticipazione di cassa prudenzialmente, seguendo le indicazioni del comma 2ter del suddetto articolo, il fondo non è mai andato al di sotto dello 0,45% degli stanziamenti delle spese correnti salvo che con l'ultimo prelievo che per pochi euro non ha permesso il rispetto di questa prassi prudenziale. Al termine dell'esercizio, infatti, la percentuale rispetto agli stanziamenti di spesa del titolo I ammonta allo 0,44%, mentre rispetto agli impegni, sempre del titolo I, ammonta allo 0,49%.

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

Missione 20 – Fondi e accantonamenti Programma 2 – Fondo crediti di dubbia esigibilità
Obiettivo 1: gestione del fondo crediti di dubbia esigibilità come indicato nei principi contabili della programmazione del bilancio e della contabilità finanziaria

RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
101	Redditi da lavoro dipendente			
102	Imposte e tasse a carico dell'ente			
103	Acquisto di beni e servizi			
104	Trasferimenti			
107	Interessi passivi			
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Altre spese correnti		76.000,00	
	Totale spesa corrente		76.000,00	

RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
201	Tributi in conto capitale a carico ente			
202	Investimenti fissi lordi			
203	Contributi agli investimenti			
204	Trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale			
	Totale spesa in conto capitale			

	Totale spesa programma 2		76.000,00	
--	---------------------------------	--	------------------	--

RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
ENTRATE SPECIFICHE			
Stato			
Regione			
Provincia			
Unione Europea			
Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali			
Indebitamento			
Altre entrate			
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti			
Totale (A)			
PROVENTI DAI SERVIZI			
Totale (B)			
QUOTE DI RISORSE GENERALI		76.000,00	
Totale (C)		76.000,00	
Totale (A+B+C)		76.000,00	

Relazione sul risultato

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è stato iscritto nel bilancio di previsione dell'esercizio 2021 per un importo di € 76.000,00.= per compensare gli accertamenti delle sanzioni al codice della strada, dei fitti attivi e della TARI che secondo i principi della nuova contabilità (D.Lgs. 118/2011) non possono più essere accertati per cassa.

Nel corso dell'esercizio è stato portato a € 84.000,00.= a causa della mancata conferma, in Legge Finanziaria 2021, delle disposizioni vigenti in tema di accantonamento al fondo al momento della redazione del bilancio di previsione 2021/2023.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità, calcolato secondo le norme del decreto sopra citato, passa da 675.566,81.= euro del 31.12.2020 a 477.706,44.= euro del 31.12.2021. Tale diminuzione è dovuta principalmente alla riduzione dei residui attivi da considerare nel calcolo a causa della chiusura di una procedura fallimentare che ha portate nelle casse comunali circa 240.000,00.= euro di IMU relativa ad anni precedenti.

Il calcolo è stato effettuato partendo dalla definizione del fondo crediti di dubbia esigibilità, calcolato sulla base dei dati dell'esercizio 2021. Sono state individuate le tipologie di entrata che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione; di tali entrate è stato determinato l'importo dei residui come risultano alla fine dell'esercizio e sui medesimi è stata calcolata la percentuale, pari al complemento a 100, della media del rapporto tra incassi in conto residui e l'importo dei residui attivi all'inizio di ciascun anno degli ultimi cinque esercizi. Per ogni tipologia di entrata individuata è stata calcolata la quota da inserire nel fondo pari al 100% delle medie calcolate. Per evitare l'inutile accantonamento di risorse sono state escluse dalle poste a residuo all'01.01.2022, le somme già incassate entro la data del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi (02.03.2022).

L'incidenza del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto al risultato di amministrazione (al lordo del fondo pluriennale vincolato) al 31/12/2021 è pari al

13,23% mentre il rapporto cassa/avanzo di amministrazione è pari al 77,94%.

STRUTTURA IV – Ragioneria e contabilitàResponsabile della Struttura
ENRICO VITALIAssessore
RICCARDO FASOLI**Missione 50 – Debito pubblico****Programma 2 – Quota capitale ammortamenti mutui e prestiti obbligazionari**

Obiettivo 1: Corretto bilanciamento tra nuovi impegni finanziari e debiti residui.

Obiettivo 2: Ricerca delle migliori condizioni sul mercato per il reperimento delle risorse necessarie al finanziamento di lungo termine per la realizzazione delle opere pubbliche.

RIEPILOGO DELLA SPESA PER RIMBORSO DI PRESTITI

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
401	Rimborso di titoli obbligazionari			
402	Rimborso prestiti a breve termine	3.462,50		
403	Rimborso mutui ei finanziamenti a m/l ter	281.934,84	454.800,00	444.723,37
404	Rimborso di altre forme di indebitamento			
	Totale spesa in conto capitale	285.397,34	454.800,00	444.723,37
	Totale spesa programma 2	285.397,34	454.800,00	444.723,37

La spesa si riferisce a:

- rimborso quota capitale mutui Cassa depositi e prestiti e MEF (431.193,37);
- rimborso frisl Regione Lombardia e Comunità Montana (13.530,47).

RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
ENTRATE SPECIFICHE			
Stato			
Regione			
Provincia			
Unione Europea			
Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali			
Indebitamento			
Altre entrate			
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti			
Totale (A)			
PROVENTI DAI SERVIZI	251.724,92		264.009,96
Totale (B)	251.724,92		264.009,96
QUOTE DI RISORSE GENERALI	33.672,42	454.800,00	180.713,41
Totale (C)	33.672,42	454.800,00	180.713,41
Totale (A+B+C)	285.397,34	454.800,00	444.723,37

I **proventi dai servizi** si riferiscono alla quota capitale dei mutui rimborsati dalla società Lario Reti Holding spa.

Relazione sul risultato

Le quote di capitale per ammortamento di mutui e prestiti pluriennali sono state rimborsate nel 2021 per € 444.723,84.= euro. Il debito residuo per indebitamento mutui è pertanto passato da 7.718.747,68.= euro a 7.399.295,50.= per un totale di 56 mutui in corso di ammortamento (Cassa Depositi e Prestiti, MEF e Banca Popolare di Sondrio) e n. 3 prestiti pluriennali (Regione Lombardia e Comunità Montana Lario Orientale).

Nel corso del 2021 è stato acceso un mutuo con la Cassa Depositi e Prestiti di € 112.228,45.= per la realizzazione della strada agro-silvo-pastorale da Rongio alla Fonte del Merlo Il lotto. Il mutuo ha la dura di 20 anni (scadenza 31/12/2041), al tasso variabile pari a Euribor maggiorato di 0,95 punti percentuali annui.

Nel 2021 si è concluso l'utilizzo del mutuo CDP di 300.000,00.= devoluto sull'opera "Realizzazione strada di collegamento SS36 – SP72".

Al 31.12.2021 i mutui accesi ma con importi ancora da erogare sono tre per un totale di 132.833,89.= euro. L'indebitamento pro capite è in diminuzione rispetto al 2020 ed è pari a 734,42.= euro per abitante mentre è in aumento la percentuale di rigidità del bilancio per indebitamento che per il 2021 è al 10,08%, ma occorre tenere conto che nell'anno 2020 le entrate correnti sono state anormalmente alte a causa di contributi e ristori COVID. La percentuale di incidenza dell'indebitamento rispetto alle entrate correnti è al 100,37% rispetto ai 97,76% del 2020.

Si rileva infine che il tasso medio sul rimborso dei prestiti accesi negli anni passati, nonostante l'operazione di rinegoziazione sopra descritta, è pari al 4,03% nonostante la rinegoziazione avvenuta nel 2021 che ha interessato il 60,04% dei mutui in ammortamento. Tale tasso, anche se in flessione rispetto al 4,21% del 2020, è comunque decisamente più alto rispetto all'attuale costo del denaro. Si attendono gli sviluppi dell'intervento governativo previsto nella Legge di Bilancio 2020 e confermato con il decreto milleproroghe 2022, con il quale sarà possibile rinegoziare le condizioni di buona parte dei mutui in essere con una conseguente ulteriore consistente riduzione della spesa per interessi (circa la metà).

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

Obiettivo 1: Gestione del fabbisogno di cassa dell'ente stimolando l'incasso delle partite di entrata in funzione del fabbisogno di spesa e riducendo allo stretto necessario l'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria.

RIEPILOGO DELLA SPESA PER ANTICIPAZIONE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
501	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere		3.000.000,00	
	Totale spesa in conto capitale		3.000.000,00	
	Totale spesa programma 1		3.000.000,00	

RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
ENTRATE SPECIFICHE			
Stato			
Regione			
Provincia			
Unione Europea			
Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali			
Indebitamento			
Altre entrate		3.000.000,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti			
Totale (A)		3.000.000,00	
PROVENTI DAI SERVIZI			
Totale (B)			
QUOTE DI RISORSE GENERALI			
Totale (C)			
Totale (A+B+C)		3.000.000,00	

Relazione sul risultato

Dopo anni di costante e consistente utilizzo dell'anticipazione di cassa la medesima nel corso dell'esercizio 2021 non è stata utilizzata. Tutto questo grazie a una maggior attenzione da parte degli organi statali ai fabbisogni di cassa degli enti locali, ai contributi per l'emergenza covid-19 erogati tempestivamente e a una particolare attenzione, da parte dell'ufficio tecnico comunale, a richiedere le anticipazioni dovute dei numerosi contributi in conto capitale ottenuti per il finanziamento delle opere pubbliche. Da rilevare, in ogni caso, la difficoltà nella gestione dei pagamenti relativi al titolo II della spesa in relazione alle opere finanziate totalmente o in parte da contributi di altri enti. La necessità di pagare entro 30 giorni le fatture relative a tali opere, per evitare il peggioramento dell'indice di tempestività dei pagamenti, obbliga l'ente ad anticipare di parecchio somme anche consistenti che vengono riversate dagli enti solamente a rendiconto dell'opera approvato, mettendo a rischio di sfioramento la gestione di cassa. Tale problematica sarà ancora più accentuata, considerata l'entità di tali finanziamenti, con la gestione dei fondi del PNRR che cominciano ad essere assegnati.

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

Obiettivo 1: Gestione delle partite di giro e dei servizi per conto terzi con particolare attenzione alle indicazioni della Corte dei Conti in ordine all'utilizzo strettamente limitato alle fattispecie previste.

RIEPILOGO DELLA SPESA PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
701	Uscite per partite di giro	4.142.958,27	10.830.000,00	1.787.400,58
702	Uscite per conto terzi	556.778,53	860.000,00	694.771,07
	Totale spesa in conto capitale	4.699.736,80	11.690.000,00	2.482.171,65
	Totale spesa programma 1	4.699.736,80	11.690.000,00	2.482.171,65

RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
ENTRATE SPECIFICHE			
Stato			
Regione			
Provincia			
Unione Europea			
Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali			
Indebitamento			
Altre entrate	4.699.736,80	11.690.000,00	2.482.171,65
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti			
Totale (A)	4.699.736,80	11.690.000,00	2.482.171,65
PROVENTI DAI SERVIZI			
Totale (B)			
QUOTE DI RISORSE GENERALI			
Totale (C)			
Totale (A+B+C)	4.699.736,80	11.690.000,00	2.482.171,65

Relazione sul risultato

I capitoli relativi alle partite di giro sono stati utilizzati esclusivamente per le casistiche indicate nella normativa e secondo le indicazioni date dalla Corte dei conti. Rispetto al 2020 si rileva una notevole riduzione dovuta a minori movimenti di compensazione per l'utilizzo delle entrate vincolate in termini di cassa.

Per effetto della gestione 2021 la spesa (e la relativa entrata) delle partite di giro per abitante diminuisce a 246,37.= da 464,68.= del 2020, e rimane pressoché invariato l'indice di tempestività dei pagamenti a residuo (64,06% rispetto a 64,49% del 2020). L'andamento dell'indice di tempestività complessivo dei pagamenti peggiora al 94,01% rispetto al 97,12% del 2020.

STRUTTURA V – Servizi amministrativi, legali, tributariResponsabile della Struttura
MARIA GALLOAssessore
RICCARDO FASOLI**Missione 1 – Servizi istituzionali, generali e di gestione**
Programma 4 – Gestione delle entrate tributarie e dei servizi fiscali

OBIETTIVO 1: Prosecuzione del c.d. Baratto Amministrativo che offre la possibilità ai cittadini in difficoltà di poter saldare i tributi comunali tramite lavori di pubblica utilità.

OBIETTIVO 2: Messa a sistema dei dati anagrafici, tributari ed edilizi per una più puntuale risposta al cittadino ed una altrettanto puntuale attività di controllo.

OBIETTIVO 3: Verifica della sostenibilità per eventuali interventi di riduzione dell'imposizione tributaria dell'Ente

OBIETTIVO 4: Implementazione di attività interne volte al recupero dell'evasione fiscale.

RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
101	Redditi da lavoro dipendente	134.242,06	135.800,00	137.169,94
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	7.363,79	9.100,00	7.897,49
103	Acquisto di beni e servizi	46.362,88	41.000,00	58.815,76
104	Trasferimenti	58.500,00		
107	Interessi passivi			
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	9.546,71	10.000,00	20.735,05
110	Altre spese correnti			
	Totale spesa corrente	256.015,44	195.900,00	328.096,44

Il macroaggregato **redditi da lavoro dipendente** comprende gli stipendi, il trattamento economico accessorio e gli oneri previdenziali e assistenziali per n. 4 unità di personale.

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

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

- il noleggio di attrezzature informatiche (200,00);
- la riscossione dei tributi (58.615,76).

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

- versamento alla Provincia quota TARI di competenza (46.000,00);
- contributo TARI emergenza COVID-19 (57.478,20).

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

- il rimborso di quote di tributi erroneamente versate dai contribuenti.

RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
201	Tributi in conto capitale a carico ente			
202	Investimenti fissi lordi			
203	Contributi agli investimenti			
204	Trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale			
	Totale spesa in conto capitale			
	Totale spesa programma 4	256.015,44	195.900,00	328.096,44

RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
ENTRATE SPECIFICHE			
Stato			
Regione			
Provincia			
Unione Europea			
Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali			
Indebitamento			
Altre entrate			
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti			
Totale (A)			
PROVENTI DAI SERVIZI			
Totale (B)			
QUOTE DI RISORSE GENERALI	256.015,44	195.900,00	328.096,44
Totale (C)	256.015,44	195.900,00	328.096,44
Totale (A+B+C)	256.015,44	195.900,00	328.096,44

Relazione sul risultato

TRIBUTI COMUNALI

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

Nell'ordinario svolgimento delle attività e dei procedimenti istituzionalmente assegnati, anche nel corso dell'anno 2021 l'Ufficio ha operato garantendo il mantenimento dei livelli quantitativi e qualitativi dei servizi resi, nel rispetto della legislazione vigente in materia ed in applicazione delle norme regolamentari, assicurando al contempo assistenza e supporto ai cittadini nell'adempimento delle pratiche tributarie.

Si è assicurata l'attuazione delle procedure rivolte alla riscossione di tutte le imposte e tasse di competenza comunale che di seguito si elencano:

- TARSU-TARES-TARI
- CANONE UNICO PATRIMONIALE
- IMU - TASI
- ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF
- IMPOSTA SOGGIORNO
- BARATTO AMMINISTRATIVO

In materia tributaria è indispensabile disporre di una base imponibile patrimoniale il più possibile attendibile rispetto alla realtà e mantenere nel tempo l'attendibilità dei dati. L'attendibilità della base imponibile per il calcolo dei tributi locali deve contemplare una serie di dati di varia provenienza:

- le dichiarazioni iniziali dei proprietari - una tantum - e le dichiarazioni di variazioni annuali (dichiarazioni di variazioni, dichiarazioni di successione, MUI, Docfa);
- le autodichiarazioni d'uso degli immobili, in quanto i criteri di calcolo dell'imposta (aliquote e detrazioni) molto spesso dipendono da quest'aspetto;
- la banca dati catastale, necessaria per riscontrare l'attendibilità dei dati dichiarati (categoria immobile, rendita, percentuale possesso). È noto che la banca dati catastale è in parte inattendibile e contiene errori soprattutto con riferimento ai soggetti proprietari dell'immobile (indice di inaffidabilità catastale).

Nel 2021, la gestione dei I tributi locali ha subito una nuova ridefinizione rispetto all'anno precedente, a seguito dell'abolizione della I.U.C. (IMU-TASI TARI), avvenuta nel 2020, e la conseguente abolizione della TASI che di fatto è stata incorporata nella Imu istituendo in tal modo una nuova IMU.

Tale scelta ha portato con sé nuove regole che hanno modificato l'applicazione dell'IMU che ha comportato la ridefinizione delle aliquote e l'adozione di un nuovo regolamento Imu. Altra importante novità del 2021 è stata l'istituzione del nuovo Canone Unico Patrimoniale, in sostituzione della COSAP e dei diritti sulla pubblicità e sulle pubbliche affissioni, che ha richiesto all'Ente specifici provvedimenti istitutivi e regolamentari del nuovo tributo.

Con riferimento ai suddetti tributi le principali funzioni svolte dall'ufficio sono le seguenti:

- attuazione ed applicazione dei criteri definiti dall'amministrazione secondo le norme di legge;
- studio e determinazione delle misure dei tributi e delle tasse da applicare, nel rispetto degli indirizzi legislativi e coerentemente ai fabbisogni espressi dall'amministrazione;
- attività di accertamento e liquidazione dei tributi comunali;

- attività per l'ammissione dell'Ente al passivo fallimentare ed alle altre nuove modalità di procedure fallimentari;
- accesso a tutte le funzionalità di caricamento dati messi a disposizione dall'Agenzia dell'Entrate (aggiornamento dati catastali, successioni, ecc.);
- trasmissione all'Ufficio Tecnico degli aggiornamenti degli elenchi dei contribuenti tassa rifiuti per l'accesso alla piattaforma ecologica "Carletta";
- aggiornamento e predisposizione di apposita modulistica per il contribuente al fine di una corretta e facilitata evasione degli adempimenti;
- caricamento dichiarazioni cartacee;
- acquisizioni immobili acquistati o ceduti con MUI;
- controllo denunce e dichiarazioni presentate;
- esame istanze di rimborso TARI e IMU/IUC;
- pratiche di sgravio e di scarico, da applicarsi a favore dei contribuenti e del concessionario, per la duplicazione o l'inesigibilità dei tributi;
- ricerca del codice fiscale nonché della esatta denominazione dei nuovi contribuenti presso l'anagrafe tributaria;
- calcolo per il versamento COSAP e comunicazione annuale ai contribuenti;
- calcolo della tassa rifiuti giornaliera e compilazione dei relativi bollettini per i contribuenti;
- gestione del contenzioso tributario;
- gestione del procedimento di accertamento con adesione;
- gestione imposta soggiorno.
- determinazioni relative al servizio
- proposte di deliberazioni relative all'area di appartenenza
- contratti relativi al servizio
- richiesta DURC e CIG
- liquidazioni fatture
- attività di supporto ai contribuenti effettuata attraverso sportello al pubblico, telefonicamente e tramite posta elettronica;

IMU

L'ufficio ha:

- effettuato apposite ricerche e/o verifiche presso l'Agenzia delle Entrate (ex Agenzia del Territorio);
- gestito la banca dati IMU apportando tutte le modifiche necessarie per l'eliminazione degli errori riscontrati o per il caricamento delle variazioni non indicate nelle prescritte denunce annuali;
- caricato versamenti non abbinati.

L'Ufficio, nel costante aggiornamento rispetto alle disposizioni normative, ha garantito assistenza ai cittadini per il calcolo del pagamento dell'IMU. È stato predisposto un sistema che permette il calcolo dell'IMU e la stampa del modello F24 per il versamento dell'imposta sul sito dell'Ente, con piena accessibilità da parte dell'utenza.

Sono continuati i controlli sul pagamento del tributo dovuto sulle fattispecie imponibili relative ad alcune categorie catastali e zone del territorio

comunale per le annualità accertabili. Ai fini del recupero dell'evasione/elusione tributaria, l'attività svolta nel 2021, relativamente all'IMU, ha interessato le annualità di imposta 2016.

Dall'attività di cui trattasi sono emerse violazioni che hanno comportato l'emissione e la notifica di avvisi di accertamento per un totale di € 43.294,00;

L'efficacia dell'azione di contrasto all'evasione dei tributi comunali dipende anche dai seguenti fattori:

- quadro normativo di riferimento, in continua evoluzione con conseguente impatto per il Comune e per il contribuente;
- situazione economica delle famiglie e delle imprese.

Il recupero dell'elusione dell'IMU si riferisce alla verifica dell'imposta versata in autoliquidazione dal contribuente rispetto all'imposta dovuta in base alle proprietà immobiliari dichiarate e controllate e le autocertificazioni/dichiarazioni prodotte dal contribuente.

L'obiettivo di "lotta all'evasione" prevede complesse attività propedeutiche all'emissione dei provvedimenti di accertamento.

Se il controllo sistematico delle posizioni patrimoniali è la strada maestra per recuperare l'evasione/elusione e garantire equità di trattamento fiscale anche nell'ottica di favorire la riduzione della pressione fiscale, anche il miglioramento delle relazioni con il contribuente può ridurre l'evasione delle imposte e migliorare la percezione dell'Ente da parte del contribuente.

TASSA RIFIUTI (TARI)

L'anno 2021 per quanto riguarda la TARI è stato caratterizzato da nuove modifiche legislative seguite all'approvazione della Legge 205/2017 che ha attribuito all'Autorità di Regolazione per Energia, reti e Ambiente (ARERA) le funzioni di regolazione in materia di predisposizione ed aggiornamento del metodo tariffario per la determinazione dei corrispettivi del servizio integrato dei rifiuti e dei singoli servizi che costituiscono attività di gestione, a copertura dei costi di esercizio e di investimento, compresa la remunerazione dei capitali, sulla base della valutazione dei costi efficienti e del principio < chi inquina paga > . La complessità della nuova disciplina introdotta da Arera ha comportato ancora novità importanti rispetto al nuovo recente processo di costruzione del Piano Finanziario Tari, con la necessità di un ulteriore impegno da parte del Servizio Tributi per tali continue modiche normative.

Anche in questo caso, come avvenuto nel 2020, le modifiche legislative introdotte hanno comportato la rivisitazione di un nuovo regolamento Tari.

L'ufficio per quanto riguarda l'attività ordinaria di gestione della Tari nel complesso ha provveduto alle seguenti attività:

- aggiornamento della banca dati delle utenze attraverso le informazioni acquisite per la maggior parte dagli uffici anagrafe, urbanistica e commercio;
- individuazione dei nuclei familiari residenti non intestatari di utenza domestica, incrociando le risultanze del ruolo con l'anagrafe della popolazione storica;
- attività di incrocio della banca dati delle utenze con le banche fornite dalla Camera di Commercio e con altre banche dati comunali al fine di individuare le attività produttive/artigianali e commerciali non intestatarie di utenza non domestica;
- riscontro delle utenze non domestiche vuote, cioè di quelle unità immobiliari già precedentemente occupate da attività commerciali, artigianali e di servizio per le quali non risulta alcun subentro;

- invio di eventuali questionari o emissione degli avvisi di accertamento per omessa denuncia o mera messa a ruolo di nuclei familiari risultanti evasori con recupero della tassa evasa, delle sanzioni e degli interessi;
- convocazione contribuenti per le nuove denunce;
- inserimento costante delle dichiarazioni pervenute all'ufficio (rilevazione nuove iscrizioni, effettuazione variazioni e cessazioni contribuenti);
- controllo delle superfici occupate;
- elaborazione dei dati per l'emissione della lista di carico dei contribuenti per la riscossione;
- preparazione e aggiornamento della banca dati per l'invio telematico entro la scadenza all'Agenzia delle Entrate dei dati (proprietari-occupanti-dati catastali) relativi agli immobili per i quali è attivo il servizio raccolta rifiuti;
- rinvio in caso di mancata consegna degli avvisi di pagamento Tari per disservizi postali, dopo il controllo degli indirizzi sul portale SIATEL;
- riemissione degli atti non notificati per variazioni di indirizzi, compiuta giacenza, al fine di perfezionare la notifica ed avere documenti definiti idonei, se non pagati, all'avvio della riscossione coattiva.

Si tratta di una attività complessa che si è complicata prima con la Tares e poi con la Tari, in quanto è necessario gestire più informazioni quali la composizione del nucleo familiare e una suddivisione più dettagliata per tipologia per le attività non domestiche.

La tassazione rapportata alla variazione del numero dei componenti il nucleo familiare comporta la riemissione di molti avvisi per il ricalcolo della Tassa con conseguenti sgravi e rimborsi e controllo di numerose posizioni contributive.

Nell'anno 2021 l'ufficio tributi ha continuato il lavoro di formazione del fascicolo digitale del contribuente per il costante e continuo aggiornamento della posizione tributaria dello stesso rispetto alle continue modifiche tributarie.

Sono state completate le operazioni di attivazione del servizio PagoPa relativamente alla riscossione della Tari con immediata visione del dettaglio dei pagamenti.

Dall'anno 2017 la Tari è gestita direttamente dall'Ente operazione molto impegnativa per il personale ma proficua per il risultato ottenuto dal punto di vista della riscossione.

Giungere a termini di accertamento più brevi comporta un beneficio sia per il Comune, che ha maggiore probabilità di incassare il credito stante il breve periodo che intercorre tra le diverse fasi di esazione del tributo, sia per il contribuente che si vede accertare imposte non versate entro un termine ragionevole e non dopo molti anni dalla scadenza.

Le molteplici attività descritte hanno comportato un notevole dispendio di ore di lavoro, considerata anche la normativa in continua evoluzione e non sempre di chiara interpretazione. Fino alla competenza dell'anno 2016 queste operazioni erano svolte da una società esterna, con tempi di lavorazione più lunghi e risultati diversi. L'introduzione di tale procedura interna ha comportato quindi un miglioramento nella gestione della TARI annullando altresì i costi relativi all'esternalizzazione della stessa con eliminazione dell'aggio e spese varie, e un servizio più efficiente per l'Ente.

Nel corso dell'anno l'Ufficio ha proseguito anche un'intensa e puntuale attività di bonifica e di aggiornamento delle informazioni tributarie relative alla tassa rifiuti presenti in banca dati. Per la verifica sono stati utilizzati tutti i dati e gli elementi disponibili, interni ed esterni al Comune, al fine di rilevare le esatte caratteristiche delle utenze domestiche.

Per ogni situazione riscontrata anomala per diversità di superfici, mancanza dati catastali, ecc., informazioni inesatte e/o incomplete (indirizzi anagrafici/fiscali non corretti, decessi non comunicati dagli eredi, disdette non perfezionate), presenti sia nella banca dati catastale che in quella comunale, al fine di ottimizzare il rapporto con i contribuenti, sono state inviate richieste di chiarimenti intese ad ottenere adeguati approfondimenti sulle posizioni tributarie.

L'Ufficio ha supportato i contribuenti per ogni richiesta di ulteriore chiarimento con successivo aggiornamento delle singole posizioni tributarie dopo la verifica di quanto dichiarato.

L'attività accertativa ha fatto emergere un controllo sulla mancata entrata ammontante complessivamente ad €. 8.705,00.

L'attività posta in essere è finalizzata ad una più funzionale gestione delle entrate per avviare un'attività di recupero di elusione ed evasione dell'entrata al fine di garantire il legittimo principio di equità fiscale.

Con la deliberazione n. 444 del 31/10/2019 ARERA ha definito le disposizioni in materia di trasparenza del servizio di gestione dei rifiuti urbani e assimilati per il periodo di regolazione 1 aprile 2020 - 31 dicembre 2023. Nell'ambito di intervento sono ricompresi gli elementi informativi minimi da rendere disponibili attraverso siti internet, gli elementi informativi minimi da includere nei documenti di riscossione (avviso di pagamento o fattura) e le comunicazioni individuali agli utenti relative a variazioni di rilievo nella gestione. Nell'anno 2021 l'ufficio tributi si è conseguentemente attivato dando esecuzione a tali disposizioni.

BARATTO AMMINISTRATIVO

Nell'anno 2021 sono stati adottati i provvedimenti per l'attuazione del progetto del Baratto Amministrativo il cui regolamento è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 68 del 28.12.2017 in recepimento delle disposizioni recate dall'art.24 del D.L. 133/2014.

Nell'anno 2021 è stato confermato il Baratto Amministrativo e n. 3 contribuenti hanno prodotto istanza di adesione allo stesso.

Il Baratto Amministrativo è il procedimento attraverso il quale l'Ente ha previsto la possibilità di saldare il proprio debito TARI a fronte di interventi per la riqualificazione del territorio da parte di cittadini con un indicatore ISEE entro determinati parametri.

CANONE UNICO PATRIMONIALE

Nell'anno 2020 con la Legge n. 160/2019, è stato introdotto il Canone Patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria (canone unico), che riunisce in una sola forma di prelievo le entrate relative all'occupazione di aree pubbliche (COSAP) e la diffusione di messaggi pubblicitari (imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni).

Il nuovo Canone non ha natura tributaria, bensì patrimoniale. E potrà quindi essere riscosso solo in sede ordinaria senza possibilità di emettere avvisi di accertamento (e quindi di sanzioni proporzionali alle somme non versate) ma applicando solo sanzioni per violazione delle norme regolamentari.

Il canone unico è disciplinato dagli enti in modo da assicurare un gettito pari a quello conseguito dai canoni e dai tributi che sono sostituiti. Fatta salva, in ogni caso, la possibilità di variare il gettito attraverso la modifica delle tariffe.

La disciplina del canone unico patrimoniale è contenuta dall'apposito regolamento comunale approvato con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 64 del 28/12/2020.

La gestione del servizio è stata affidata in concessione alla ditta San Marco S.p.a. di Lecco per il periodo 2020/2025.

Il protrarsi della pandemia COVID-19 e la conseguente ripercussione sulle attività all'aperto non permettono di valutare l'impatto effettivo del nuovo canone in termini di entrate rispetto al gettito derivante dai due tributi aboliti e già si prevede che anche il 2022 non potrà essere preso a base come riferimento.

Per quanto riguarda la gestione della ex Cosap, l'attività prevede l'istruttoria relativa al rilascio delle autorizzazioni per l'occupazione di suolo pubblico, il calcolo del canone e l'invio dei bollettini per il pagamento delle occupazioni permanenti e temporanee, al fine di agevolare gli adempimenti posti a carico dei cittadini o delle attività economiche titolari di una concessione permanente o temporanea.

Per quanto riguarda invece la riscossione della parte relativa all'ex Imposta comunale sulla pubblicità e dei diritti sulle pubbliche affissioni, l'Ufficio provvede alla verifica del rispetto delle condizioni disciplinate dal capitolato di gara fornendo ogni supporto ai contribuenti e controllando i rendiconti presentati per la successiva liquidazione delle fatture relative all'aggio spettante alla ditta

ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF

L'Addizionale comunale all'Irpef prevede un'aliquota progressiva per scaglioni e un limite di esenzione; non sono state apportate modifiche per l'anno 2021.

L'addizionale IRPEF viene normalmente gestita da sostituti d'imposta o da consulenti ed essendo un'entrata strettamente legata all'imposta sul reddito delle persone fisiche, le azioni di contrasto all'evasione relative all'imposta stessa vengono svolte dall'Agenzia delle Entrate; non si genera pertanto l'afflusso di persone allo sportello creato dagli altri tributi. L'Ufficio ha comunque provveduto a rispondere alle richieste di informazioni e delucidazioni.

IMPOSTA DI SOGGIORNO

In linea con le disposizioni contenute nel D. Lgs.14 marzo 2011 n. 23 avente ad oggetto "Disposizioni in materia di Federalismo Fiscale Municipale" e in recepimento delle disposizioni recate dall'art. 4 del D. Lgs. 1.03.2011 n. 123, è stata introdotta l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate nel territorio comunale a decorrere dal 2019 (per il periodo da aprile a settembre).

L'Ufficio tributi ha affrontato tutti gli adempimenti connessi all'applicazione e alla gestione dell'entrata relativa all'imposta di soggiorno, predisponendo delle note informative che sono state pubblicate sul sito web del Comune al fine di rendere noti alle strutture ricettive ed agli ospiti delle stesse gli elementi principali utili ai fini del versamento della nuova imposta predisponendo, altresì, tutta la modulistica necessaria alla gestione di detta imposta tradotta in tre lingue.

L'Ente, attraverso la società Proxima, ha messo a disposizione dei gestori un apposito applicativo informatico mediante il quale, dopo essersi accreditati, i gestori possono inviare per via telematica le dichiarazioni, registrare i pagamenti, rilasciare le quietanze di pagamento, controllare le comunicazioni inoltrate. Tale applicativo ha consentito anche all'Ufficio di tenere sotto controllo gli adempimenti connessi alle comunicazioni, alle liquidazioni e ai versamenti dei gestori, e di dare supporto ed assistenza alle strutture ricettive che hanno segnalato problemi. L'imposta di soggiorno, come tutte le altre entrate degli Enti, va monitorata, gestita e controllata, vista la periodicità di pagamento che, da regolamento comunale, è trimestrale. Si è reso pertanto necessario un sistema di gestione e di controllo efficace e puntuale per la verifica degli importi versati rispetto alle presenze degli ospiti nelle strutture.

Tale procedura ha richiesto un importante servizio di assistenza, soprattutto in prossimità delle scadenze previste per il riversamento all'Ente delle somme riscosse, e in particolare in fase di predisposizione ed invio del Conto Giudiziale. In quest'ottica l'Ufficio tributi ha dato ogni supporto sia telefonico che a mezzo posta elettronica con apprezzamento da parte delle stesse strutture ricettive.

L'ufficio Tributi si è avvalso della collaborazione dell'Ufficio SUAP che ha costantemente comunicato nuove aperture, variazioni o chiusure di strutture ricettive.

L'art. 4 comma 3 del D. lgs. n. 23/2011 prevede che sia un regolamento statale a dettare la disciplina generale di attuazione dell'imposta. La mancata emanazione di tale regolamento, insieme alla previsione dell'ultimo periodo dello stesso comma 3 che consente ai comuni di procedere all'adozione dei regolamenti istitutivi anche in assenza del regolamento statale, ha concesso ad essi ampi margini di discrezionalità ed ha determinato una situazione di grande disomogeneità fra i regolamenti comunali. Discrezionalità che d'altra parte è ulteriormente ampliata dalla circostanza che anche la stessa normativa legislativa (art.4 D.lgs. n.23/2011) è molto generica e non disciplina aspetti fondamentali.

Questo contesto normativo determina una situazione di incertezza normativa per i comuni e di confusione tra i gestori che operano con strutture ricettive su più Comuni con regolamenti diversi.

Nel 2021 si è provveduto ad approvare il nuovo testo del Regolamento dell'Imposta di Soggiorno adeguandolo all'art. 180 del D.L. 34/2020 convertito nella Legge 77/2020.

Compito del Servizio Tributi è stato di effettuare i controlli sopra menzionati mediante la c.d. "parificazione del Conto Giudiziale".

L'attività ordinaria è stata svolta con precisione e tempismo rispondendo alle esigenze dell'utenza.

ATTIVITA' DI RIMBORSO IMU/TARI/TASI/IMPOSTA DI SOGGIORNO

L'ufficio ha espletato anche una puntuale attività di rimborso dei tributi versati ma non dovuti.

Le istanze di rimborso sono numerose a causa dell'utilizzo per alcuni tributi del modello F24, che amplia la possibilità di errore nell'inserimento dei codici tributo e delle altre informazioni da indicare. In tale modello infatti il Comune destinatario dei tributi viene indicato con un semplice codice alfanumerico che è soggetto ad errori di inserimento, sia da parte del contribuente, sia da parte degli operatori di banche e uffici postali; digitando infatti un codice errato l'importo viene riversato a un Comune sbagliato.

Le somme versate con F24 vengono accreditate dalla Banca d'Italia e poi, attraverso la struttura dell'Agenzia delle Entrate, vengono riversate ai diversi comuni sulla base del codice catastale e qualora inesatto riversato a comune incompetente. L'Agenzia delle Entrate trasmette flussi elettronici contenenti i dati dei versamenti che devono essere lavorati dall'ufficio per essere acquisiti nelle diverse banche dati (IMU, TARI e TASI).

Questa problematica si è ridotta negli anni con l'introduzione del pagamento tramite MAV e successivamente PagoPa della TARI ma permane per l'IMU e la TASI.

I casi in cui si procede al rimborso sono i seguenti:

- cittadini che per errore versano un'imposta/tributo superiore al dovuto;
- attribuzione di nuova rendita catastale inferiore a quella precedente in base alla quale il contribuente aveva calcolato e versato l'imposta;
- cittadini che per errore versano l'imposta al Comune di Mandello del Lario anziché al Comune ove insiste l'immobile.

È stata effettuata l'istruttoria sulle istanze/comunicazioni presentate dai contribuenti, di cui al Decreto Interministeriale del 24 febbraio 2016

concernente le procedure di riversamento, rimborso e regolazioni contabili relative ai tributi comunali. Nonostante la procedura per il caricamento dei dati sia molto articolata e poco agevole, l'Ufficio ha trasmesso tutte le richieste pervenute al fine di evitare ulteriori disagi ai contribuenti dovuti alla mancata erogazione dei rimborsi.

ATTIVITA' DI AGGIORNAMENTO DELLA BANCA DATI

L'attività di bonifica e aggiornamento della banca dati costituisce il fulcro dell'attività dell'Ufficio ed è presupposto fondamentale per una corretta gestione delle imposte.

Si tratta di un'attività particolarmente impegnativa e delicata che ha le seguenti principali finalità:

- acquisire i dati forniti dai contribuenti attraverso le dichiarazioni;
- incrociare i dati provenienti da banche dati interne ed esterne al Comune come, ad esempio, Anagrafe della popolazione, SIATEL, SISTER, ecc....;
- allineamento ed integrazione dei dati acquisiti.

Queste attività vengono condotte dagli uffici tramite una complessa e meticolosa attività di comparazione di tutti i dati presenti sia negli archivi telematici disponibili on-line sia in quelli cartacei dei contribuenti, con lunghe tempistiche operative, al fine di attivare maggiori controlli di merito, con riflessi positivi sulla riduzione dei tempi di recupero dell'evasione.

ATTIVITA' LEGALE

L'Ufficio ha garantito la gestione del contenzioso con la predisposizione dei provvedimenti per la costituzione in giudizio dell'Ente.

ALTRO

Nell'anno 2021 l'ufficio ha provveduto ad applicare le disposizioni per il riparto di un ristoro specifico proveniente dallo Stato per la riduzione della TARI alle attività economiche che sono state colpite dalla grave crisi dovuta alla pandemia.

Si è provveduto al rinnovo quote associative relative ad Anutel, Anci, Città dei Motori.

Compatibilmente con lo stato d'emergenza si è garantita ogni attività per le ricorrenze civili istituzionali.

È stata assicurata ogni attività con la predisposizione dei provvedimenti per la locazione e il comodato dei locali comunali.

STRUTTURA V – Servizi amministrativi, legali, tributari	
Responsabile della Struttura MARIA GALLO	Assessore RICCARDO FASOLI

Missione 1 – Servizi istituzionali, generali e di gestione	
Programma 8 – Statistica e sistemi informativi	
<p>Obiettivo 1: Potenziamento e riorganizzazione del sito web comunale.</p> <p>Obiettivo 2: Ristrutturazione e potenziamento dei sistemi informatici comunali.</p> <p>Obiettivo 3: Passaggio alla modalità cloud per i software gestionali in dotazione.</p> <p>Obiettivo 4: Utilizzo dello SPID per l'accesso ai servizi comunali.</p> <p>Obiettivo 5: Supporto all'implementazione dei servizi on line offerti ai cittadini, alle imprese e ai professionisti.</p>	

RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
101	Redditi da lavoro dipendente	24.988,02	25.200,00	25.316,96
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.648,39	1.700,00	1.700,00
103	Acquisto di beni e servizi	92.937,04	82.000,00	94.047,05
104	Trasferimenti			
107	Interessi passivi			
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate			
110	Altre spese correnti			
	Totale spesa corrente	119.573,45	108.900,00	121.064,01

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

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

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

- l'assistenza e la manutenzione del software gestione e di sistema (63.885,52);
- l'assistenza e la manutenzione dell'hardware (6.399,20);
- l'acquisto periodico di hardware e software (23.762,33).

RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
201	Tributi in conto capitale a carico ente			
202	Investimenti fissi lordi			
203	Contributi agli investimenti			
204	Trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale			
	Totale spesa in conto capitale			
	Totale spesa programma 8	119.573,45	108.900,00	121.064,01

RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
ENTRATE SPECIFICHE			
Stato			
Regione			
Provincia			
Unione Europea			
Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali			
Indebitamento			
Altre entrate			
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti			
Totale (A)			
PROVENTI DAI SERVIZI			
Totale (B)			
QUOTE DI RISORSE GENERALI	119.573,45	108.900,00	121.064,01
Totale (C)	119.573,45	108.900,00	121.064,01
Totale (A+B+C)	119.573,45	108.900,00	121.064,01

Relazione sul risultato

Obiettivo 1: Potenziamento e riorganizzazione del sito web comunale.

È stato affidato e realizzato il nuovo sito web istituzionale a norma di legge, collaborando al rifacimento dei contenuti e alla istruzione all'utilizzo dei dipendenti preposti all'inserimento dei contenuti.

Obiettivo 2: Ristrutturazione e potenziamento dei sistemi informatici comunali.

È stato sostituito il server di dominio, guasto, con uno nuovo a nolo, configurato con macchine virtuali in ambiente VMware adottando un nuovo sistema operativo e un nuovo software di backup

Obiettivo 3: Passaggio alla modalità cloud per i software gestionali in dotazione.

Nell'ambito della migrazione al cloud, è stato affidato il passaggio al cloud del software di gestione cimiteriale ed è stato completato il passaggio del software di gestione delle pratiche edilizie.

Obiettivo 4: Utilizzo dello SPID per l'accesso ai servizi comunali.

In funzione dello sviluppo dei nuovi servizi digitali rivolti alla cittadinanza e alle imprese, è stata perfezionata l'adesione dell'Ente al servizio Spid e Cie.

Obiettivo 5: Supporto all'implementazione dei servizi on line offerti ai cittadini, alle imprese e ai professionisti.

È stato affidato l'incarico per la realizzazione di alcuni servizi digitali definite "Istanze on line" collaborando con gli uffici e il fornitore per la scelta e lo sviluppo degli stessi e l'attivazione dei servizi sulla IO app.

Nell'anno 2021 il Servizio CED ha collaborato con tutti gli uffici dell'Ente al fine di migliorare il sistema di informatizzazione fornendo agli utenti applicazioni o metodologie sempre più efficaci ed efficienti e, per quanto possibile, sempre aggiornate, predisponendo gli interventi necessari nei casi di emergenza sia di tipo hardware che software su n. 53 postazioni di lavoro così distribuite:

- Servizi sociali pc n. 7 stampanti n. 3
- Biblioteca pc n. 5 stampanti n. 2
- Demografici pc n. 10 stampanti n. 7
- Territorio e ambiente pc 5 stampanti 3
- Ragioneria pc n. 5 stampanti n. 2
- Tributi e CED pc n. 5 stampanti n.1
- Polizia locale pc. 4
- Edilizia e urbanistica pc. 6 stampanti n.2.

I principali servizi erogati sono:

- Gestione delle applicazioni software e applicative con relativa installazione di aggiornamenti;
- Gestione quotidiana dei backup su nas;
- Supporto ai dipendenti per uso hardware/software;
- Interventi di verifica e aggiornamento antivirus ed attivazione di tutte le procedure relative alle misure minime di sicurezza;

- Rapporti con le ditte fornitrici dei software e hardware;
- Interventi di prima verifica e identificazione guasti (hardware e software);
- Monitoraggio server accessi per controllo Amministratore di sistema e dei firewall aziendali;
- Monitoraggio sistema WIFI hot spot posizionato presso i giardini comunali;
- Monitoraggio sistema wi fi presso Biblioteca comunale;
- Gestione e manutenzione del sito internet comunale e relativa pubblicazione di tutti le pagine web con aggiornamento costante non solo delle informazioni a carattere istituzionali ma anche con le notizie ritenute utili;
- Verifica ed adeguamento, ove possibile, dei contenuti pubblicati sul sito istituzionale per adeguarlo alle prescrizioni di accessibilità;
- Gestione Database integrato e dei profili utente di accesso;
- Trattamento e trasmissione file Anagrafe tributaria;
- Import banche dati esterne nell'applicativo urbi;
- Gestione delle caselle di posta elettronica certificata;
- Gestione dei sistemi di firma digitale;
- Gestione accessi alle banche dati esterne ed interne;
- Pubblicazione Cig e comunicazione Agid;
- Supporto all'attuazione del piano per la trasparenza dell'azione amministrativa ed anticorruzione relativamente alla pubblicazione sul portale;
- Fascicolazione annuale;
- Collaborazione con l'ufficio ragioneria per l'adozione del servizio PagoPA, con l'istallazione di nuovi pos Pagopa di rete e la partecipazione al Fondo Innovazione, con l'ufficio tributi per la predisposizione del ruolo tari, con l'ufficio elettorale per l'espletamento degli adempimenti relative alle elezioni comunali e nell'ambito della transizione digitale, con l'ufficio edilizia privata per il passaggio degli applicativi in modalità cloud;
- Incontri con il DPO per la verifica e l'applicazione degli adempimenti relativi al regolamento della privacy; collaborazione con gli uffici per gli adempimenti e per la gestione del databreach che ha riguardato la Polizia locale;
- Redazione degli obiettivi di accessibilità' e della dichiarazione di accessibilità' a supporto del Responsabile della transizione digitale.
- Adesione alla piattaforma Whistleblowing per il sito web istituzionale

L'ufficio durante l'emergenza COVID ha provveduto all'acquisizione di p.c. portatili e licenze da destinare al lavoro agile, nonché ai collegamenti e alle policy di accesso dei lavoratori in remoto;

Sono state garantite ed attivate le procedure, tramite il mercato elettronico della PA, degli acquisti di beni e servizi informatici di tutte le Strutture dell'Ente compresi i relativi contratti di manutenzione e assistenza, al fine di garantire la sicurezza e la continuità di servizio del sistema informatico e dando piena soddisfazione alle richieste degli uffici.

In particolare sono stati sostituiti alcuni p.c. obsoleti, monitor e, nonché' l'ufficio ha provveduto alla sostituzione di alcuni hard disk con modelli più performanti, provvedendo alla migrazione dei dati e delle applicazioni.

È stato affidato l'upgrade di una linea dati in uso presso la sede del Municipio.

STRUTTURA VI – Polizia localeResponsabile della Struttura
MARIO MODICAAssessore
SERGIO GATTI**Missione 3 – Ordine pubblico e sicurezza**
Programma 1 – Polizia locale e amministrativa

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

Obiettivo 2: Potenziamento del programma di video-sorveglianza;

Obiettivo 3: Ripresa progetto "Mandello Sicura";

Obiettivo 4: Aggiornamento segnaletica stradale con particolare attenzione alle zone in prossimità di scuole, asili e attraversamenti pedonali;

Obiettivo 5: Riattivare la collaborazione con associazioni di volontariato finalizzate a garantire maggior sicurezza al cittadino.

RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
101	Redditi da lavoro dipendente	208.806,86	253.800,00	248.181,08
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	13.506,62	16.870,00	16.868,00
103	Acquisto di beni e servizi	36.917,62	41.350,00	38.302,87
104	Trasferimenti	1.000,00	1.000,00	588,80
107	Interessi passivi			
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate			
110	Altre spese correnti	149,76	1.000,00	
	Totale spesa corrente	256.380,86	314.020,00	303.940,75

Il macroaggregato **redditi da lavoro dipendente** comprende gli stipendi, il trattamento economico accessorio e gli oneri previdenziali e assistenziali per n. 6 unità di personale a tempo indeterminato e una unità di personale a tempo determinato per sette mesi.

Il macroaggregato **imposte e tasse a carico dell'ente** comprende l'IRAP calcolata sul trattamento economico del personale (16.700,00) e il bollo degli autoveicoli in dotazione alla polizia locale (168,00.=).

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

- il vestiario del personale della struttura (6.826,39);
- i carburanti (750,43) e la manutenzione (2.500,00) degli autoveicoli in dotazione alla polizia locale;
- le utenze di energia elettrica (2.000,00) acquedotto (200,00) riscaldamento (1.500,00), telefonia fissa (2.500,00) dei locali adibiti a sede della

struttura;

- il noleggio di attrezzature informatiche (2.000,00) in dotazione alla polizia locale;
- la pulizia dello stabile (1.650,00);
- la manutenzione degli impianti di sicurezza (2.559,56)
- le spese per la manutenzione degli impianti semaforici (2.159,40) e dell'etilometro (768,00)
- l'acquisto di materiale per il funzionamento degli uffici (543,94) e per le esercitazioni al tiro a segno (890,10)
- l'acquisto di servizi per il funzionamento degli uffici quali l'utilizzo delle banche dati ministeriali e del ponte radio (1.600,45) ed il service di redazione, imbustamento e spedizione dei verbali per le violazioni al codice della strada in Italia e all'estero (9.000,00).

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

- la restituzione di somme erroneamente versate relative a sanzioni al codice della strada e ai gratta e sosta.

RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
201	Tributi in conto capitale a carico ente			
202	Investimenti fissi lordi	6.435,00		70.102,42
203	Contributi agli investimenti			
204	Trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale			
	Totale spesa in conto capitale	6.435,00		70.102,42
	Totale spesa programma 1	262.815,86	314.020,00	374.043,17

Le spese in conto capitale si riferiscono alle seguenti opere:

Installazione sistema di videosorveglianza per € 39.613,40

Autovettura per polizia locale per € 30.489,02

Nel 2021 sono stati stanziati e impegnati, altresì, i seguenti fondi che in sede di consuntivo, attraverso il fondo pluriennale vincolato di parte investimenti, sono confluiti nella competenza dell'esercizio 2022:

- **installazione sistema di videosorveglianza** per € 9.958,37

RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
ENTRATE SPECIFICHE			
Stato			
Regione			20.000,00
Provincia			
Unione Europea			
Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali			
Indebitamento			
Altre entrate			
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti	6.435,00		29.280,00
Totale (A)	6.435,00		49.280,00
PROVENTI DAI SERVIZI	130.999,69	198.500,00	154.097,69
Totale (B)	130.999,69	198.500,00	154.097,69
QUOTE DI RISORSE GENERALI	125.381,17	115.520,00	170.665,48
Totale (C)	125.381,17	115.520,00	170.665,48
Totale (A+B+C)	262.815,86	314.020,00	374.043,17

I contributi dalla **Regione** di riferiscono al finanziamento dell'acquisto della nuova autovettura.
Le entrate da **fondo pluriennale vincolato** si riferiscono alle quote utilizzate nell'anno.

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

- proventi da sanzioni al codice della strada e per violazione di ordinanze e regolamenti (€ 72.775,26) ed il rimborso delle spese di spedizione (6.854,19);
- proventi dai parcometri per € 67.782,69 e dai passi carrai per € 154,96;
- proventi da sanzioni amministrative per violazione di leggi e regolamenti per € 6.530,59.

Relazione sul risultato

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

Considerando l'organico e il prosieguo delle criticità conseguenti alla pandemia COVID è stato impossibile procedere con tutte le ordinarie attività, pertanto non è possibile rilevare dati utili.

Obiettivo 2: Potenziamento del programma di video-sorveglianza

Sono state installate le 2 telecamere lungo la SP72 e precisamente agli ingressi del centro abitato, lato confini con Lierna e con Abbadia Lariana. Tutto l'iter istruttorio è stato seguito dal responsabile della P.L. a partire dalla definizione delle caratteristiche tecniche assistito dall'Inge Formenti che ha fornito consulenza tecnica indispensabile.

Obiettivo 3: Potenziamento del servizio di polizia locale attraverso l'assunzione di un agente a tempo indeterminato e l'assunzione di n° 2 agenti a tempo determinato per 6 mesi.

Si è giunti all'assunzione a tempo determinato - dal 14/6/21 al 31/12/21 - della sola Sig.ra Marinangeli Laura nonostante la selezione operata in proprio da questo Ente avesse portato ad avere solo 2 candidati, entrambi idonei, ma uno di questi non ha accettato la proposta.

Ovviamente l'Ag.te Marinangeli ha potuto contribuire in maniera marginale nell'erogazione dei servizi della P.L. svolgendo semplici attività o sempre al seguito di un agente più esperto, questo a causa dell'assoluta inesperienza professionale.

Pertanto l'organico della P.L. nel 2021 è stato di 4 agenti assunti a tempo indeterminato e di questi, due entrati in servizio rispettivamente il 2/1/20 (Balzano Francesco) ed il 11/11/20 (Bizzozero Matteo) quindi con pochissima esperienza pratico/operativa e senza avere frequentato il corso di formazione di base obbligatorio.

RILIEVI

ORGANICO.

Rispetto agli obiettivi, è inderogabile considerare la dimensione esigua dell'organico all'inizio dell'anno, sottodimensionato rispetto alla popolazione, all'estensione del territorio, alle esigenze ed ai progetti.

All'inizio del 2020 erano infatti in servizio attivo permanente 4 operatori, compreso il responsabile di P.L.

Per sopperire a questa difficile condizione l'Amministrazione ha assunto n° 1 agente a tempo determinato (Carenini Giuseppe) dal 1/2/20 al 31/1/21.

Di grande supporto è stato però l'arrivo al comando, in pianta stabile - dal 16/4/18 - di Laura Della Nave quale amministrativa in ausilio a tutte le attività interne al comando; sebbene con servizio part time per 20 ore settimanali, ha consentito però di aumentare le ore di servizio dedicate ad attività proprie di polizia, lasciando liberi gli agenti da incombenza diverse.

A fine anno 2020 sono stati assunti n° 2 agenti a tempo indeterminato: Bizzozero Matteo (dal 11/11/20) e Balzano Francesco (dal 2/11/20).

Nel complesso però l'organico, pur giungendo a n° 5 operatori di P.L. assunti a tempo indeterminato - compreso il responsabile - non consente di disporre della forza necessaria ad assolvere tutti i compiti che sarebbero necessari.

Il supporto ottenuto con l'assunzione - dal 14/6/21 al 31/12/21 - dell'Ag.te Marinangeli L. ha permesso solamente di sopperire alle esigenze più

semplici del servizio.

Inoltre l'attività del "messo notificatore" nel 2021 è stata portata in capo alla struttura n. 6 - Polizia Locale - che a questo ha dovuto dedicare un agente - Bizzozero Matteo - che ha perciò frequentato un apposito corso specialistico di formazione e abilitazione, necessario per poter operare.

L'incombenza delle notifiche - ed accertamenti anagrafici connessi - ha portato ad avere un agente in meno "operativo", ossia non disponibile per le attività proprie di polizia locale perché l'attività del messo occupava buona parte del tempo/servizio dell'Ag.te Bizzozero.

Giova tenere presente che il carico di incombenze posto in capo alla P.L. in questi ultimi 10 anni è cambiato notevolmente, portandola ad avere un carico di attività prettamente ed eminentemente amministrative quali tutti gli iter per seguire pratiche connesse con acquisti di beni e servizi (sistemi di videosorveglianza - segnaletica stradale - servizi di riscossione sosta a pagamento - acquisto divise, acquisto attrezzature varie) ed anche provvedere all'assunzione del personale (bandire la selezione pubblica e seguire l'iter selettivo). Questo stato di cose ha portato il responsabile della P.L. - Commissario Modica - ad accollarsi questi impegni per più motivi: 1) necessità di competenze specifiche tecnico/giuridiche non rinvenibili nell'organico del comando; 2) formazione del personale di P.L. da sempre impostata su competenze prettamente di polizia; 3) necessità di non sottrarre ulteriore personale dai servizi esterni che, altrimenti, sarebbero stato ulteriormente penalizzati.

SOSTA A PAGAMENTO.

Tra le incombenze di impatto rilevante che ricadono sulla P.L. vi è stata la gestione delle soste a pagamento della zona a lago nel periodo estivo (dal 1 aprile al 30 settembre) che ha visto impegnata prevalentemente la Sig.ra Della Nave per la parte amministrativa di vendita dei permessi di sosta a tariffa agevolata per i residenti (BOLLINI BLU) ed in parte, per i mesi da aprile ai primi di giugno del 2021, anche per la fornitura dei tagliandi "gratta e sosta" ai commercianti locali per la fornitura agli utenti della sosta.

Dal mese di giugno 2021 l'azienda ABACO ha iniziato a gestire la sosta a pagamento ed i controlli necessari al rispetto dell'obbligo di pagamento della tariffa mediante una persona che svolgeva le funzioni di ausiliario della sosta con poteri di accertamento sanzionatorio. Questo ha permesso di dedicare l'attività degli agenti ad altre incombenze senza comunque tralasciare completamente i controlli delle le aeree di sosta a pagamento perché l'ausiliaria copriva solo 20 ore settimanali.

LOCALITA' MOEGALLO E RESINELLI.

La località MOREGALLO esigerebbe presenza costante ed assidua quanto meno nei mesi da giugno a agosto compresi, ma l'organico e le necessità di controllo della zona giardini a lago e Lido del capoluogo hanno portato a privilegiare queste aree. Si osserva che le limitazioni agli spostamenti imposte dalle norme COVID ha portato un maggior numero di turisti a scegliere le sponde del lago come meta, soprattutto nel fine settimana, comportando quindi ingenti impegni per la salvaguardia delle aree verdi ed il rispetto delle norme di distanziamento sociale e assembramento.

I pochi interventi nella località Moregallo sono stati tutti eseguiti da personale di Mandello.

Per la località RESINELLI la convenzione approvata con delibera di C.C. n. 27 del 30/6/21 ha permesso di erogare - per la prima volta - qualche servizio congiuntamente agli altri comuni il cui territorio ricomprende tale località (Lecco-Ballabio-Abbadia Lariana). L'impegno è stato assunto per il periodo 1/7/21 - 31/12/21, concretizzatosi con l'impiego ai Resinelli di un agente per 4 domeniche nei mesi compresi tra giugno ed agosto che operava unitamente ad un collega dei comuni convenzionati.

PATTI SICUREZZA- STAZIONI SICURE.

Il 2021 ha visto la stipula di una convenzione con numerosi comuni che hanno stazioni ferroviarie nel territorio nella tratta compresa tra Lecco e Colico. I servizi erano "mirati" alle sole aree limitrofe alle stazioni FS.

La P.L. ha svolto servizi congiunti come segue:

- a) giorni 11/10 e 8/11 con personale di P.L. del comune di Colico presso la stazione FS di Mandello;
- b) giorno 18/11 con personale della P.L. di Lecco presso la stazione FS di Lecco;
- c) giorni 14/10 - 28/10 - 11/11 e 25/11 con personale della P.L. di Colico presso le stazioni FS di Dervio/Colico.

L'esperienza positiva, finanziata dalla Regione Lombardia nella parte di spesa sostenuta dai comuni per le ore di straordinario erogate, porterà probabilmente a avere un seguito nel 2022, e si prevede che si uniranno anche i comuni della tratta Lecco-Monza.

CONSIDERAZIONI GENERALI.

Nonostante le criticità espresse in premessa e gli impegni più rilevanti cui è chiamato ad assolvere il servizio di P.L. si ritiene che i risultati conseguiti siano comunque molto simili con i risultati degli anni precedenti, e questo è sicuramente un buon risultato.

Vengono poi svolte ulteriori attività di PL di prevenzione e/o di supporto alla cittadinanza, risposta a richieste di chiarimenti o di intervento che non trovano un espresso riscontro negli indicatori numerici, poiché non possono essere rendicontate se non in modo descrittivo.

Gli impegni che hanno assorbito risorse sono quelli che si ripropongono ogni anno:

1. Seguire le operazioni di manutenzione e realizzazione segnaletica stradale verticale e orizzontale.

È stato appaltato il servizio per gli anni 21 e 22 e si sono gestite le necessità con risorse economiche che sono sempre le stesse da circa 15 anni, seguendo sul terreno gli operai per la posa e/o la pittura.

2. Educazione stradale nelle scuole.

Il personale deve procedere ad accordi con le scuole interessate, programmare e poi tenere gli incontri con gli alunni ed infine svolgere la tradizionale "prova su strada" di guida biciclette per la consegna dell'ormai tradizionale "patentino" ai bimbi delle scuole materne.

3. Gare d'appalto per apparecchiature d'interesse della Polizia Locale.

L'acquisto di impianti di video sorveglianza, dotazioni tecnologiche varie e quant'altro serve per l'attività della P.L. (divise, accessori, apparecchiature da mantenere o revisionare) è a carico del comando. Tutte attività che richiedono impegno e risorse in termini di tempo e personale e che lo sottraggono ai compiti d'istituto propri della P.L.

4. Gestione sanzioni amministrative e “ruoli” per sanzioni non pagate.

Tempo e risorse devono essere impiegati anche per controllare che tutti i pagamenti delle sanzioni siano avvenuti nei termini e, per chi non ha provveduto, attivare le procedure per la riscossione coattiva (“ruoli”). Queste attività richiedono cura e attenzione a motivo dell'interesse dell'Ente a non perdere i crediti maturati e dovuti per legge e a non chiamare in causa cittadini corretti per debiti non dovuti.

Per i “ruoli”, ovvero le cartelle esattoriali con gli importi da riscuotere relativi alle sanzioni non pagate, si devono verificare, una ad una, le violazioni contestate, assicurarsi che l'iter amministrativo sia stato seguito correttamente, inviare il cosiddetto “ultimo avviso” di carattere “bonario” al debitore - ancorché e non previsto per legge - per invitarlo a pagare prima che si avvii la procedura di riscossione coattiva e, alla fine, trasmettere l'elenco dei debitori al soggetto incaricato alla riscossione. Il tutto con molta attenzione per non generare “cartelle pazze” con pretese di denaro non dovute: per Mandello possiamo affermare che mai sono state emesse richieste di pagamento senza sicuri elementi di riscontro dell'effettivo credito da esigere.

Nell'anno 2021 sono stati “caricati” ruoli per gli anni 2018 e 2019 abbondantemente entro i 5 anni massimi concessi dalla legge per chiedere il pagamento del credito - calcolati dalla data della violazione -. Si consideri che non tutti i Comuni operano così, molti inviano la riscossione allo scadere del 5° anno con seri rischi connessi alla possibilità di perdere il credito, quindi un'efficienza rimarchevole.

5. SANZIONI VEICOLI TARGA ESTERA.

Un'importante novità per il recupero delle somme dovute per violazioni commesse da veicoli con targa estera si è concretizzata a partire dal 8/5/18 (data determina n° 293 di affidamento del servizio) in cui si è dato l'avvio al servizio di riscossione crediti con società specializzata nel settore e scadenza affidamento nel 2022.

Abbiamo così potuto trasmettere alla società incaricata per le procedure di riscossione tutte le violazioni a veicoli con targa estera rilevate nell'anno 2021.

I risultati attesi sono un maggior numero di sanzioni pagate rispetto alle precedenti annualità in cui le procedure per la notifica non potevano essere attivate a causa delle difficoltà procedurali che risultano diverse da Nazione a Nazione e per i costi rilevanti che avrebbero comportato, a fronte di incassi spesso inferiori a quanto speso. Si rilevi però che le violazioni rilevate sono in numero inferiore alle 50 unità annue, ed i recuperi delle somme dovute da cittadini stranieri sono molto contenute perché le procedure di riscossione sono complesse e senza possibilità di riscossione coattiva per chi non paga.

6. Gestione registri rilascio autorizzazioni, permessi e simili di varia natura (disabili, accesso aree ZTL, AP, strade agro silvo pastorali (SASP), nulla osta, lavori su strade).

Tutte queste attività hanno visto l'impegno della Sig.ra Della Nave che, sebbene con servizio part time a 20 ore settimanali, ha permesso di sollevare da queste incombenze gli operatori di P.L che hanno così potuto dedicarsi maggiormente alle attività proprie tecnico/specifiche del servizio.

A fine 2020 è entrato in vigore un nuovo regolamento per le SASP che ha comportato un nuovo e diverso impegno amministrativo, necessario per il rilascio dei permessi di transito ed il pagamento del contributo previsto.

7. Notifiche ed accertamenti anagrafici.

Molti soggetti istituzionali chiedono alla P.L. di effettuare notifiche o, quando il messo comunale non riesce ad accertare la residenza, la pratica viene passata alla P.L. che, anche in questo caso, deve recarsi al domicilio dei soggetti interessati e procedere con gli atti;

8. Gestione mercato settimanale del lunedì, e fiera S Rocco, festa del patrono S. Lorenzo e altri eventi in cui sono presenti "ambulanti". Attività dello spettacolo viaggiante.

Il 2021 ha visto il mercato settimanale riprendere dopo le sospensioni legate alla pandemia COVID, pertanto gli impegni sono tornati ad essere i consueti, ossia controllo presenze ed assegnazione posteggi vacanti oltre al controllo del possesso del certificato di vaccinazione COVID per gli operatori.

Vi è annualmente anche la gestione della "Fiera S Rocco" del 16 agosto che, nonostante la pandemia COVID si è svolta regolarmente.

Ciò che non ha avuto luogo è la consueta presenza di ambulanti il 10 agosto, in occasione della festa del santo patrono - S. Lorenzo -.

Nessun altro evento ha richiamato "ambulanti" con le conseguenti attività amministrative legate al controllo presenze.

Per quanto pochi, vi sono da considerare anche gli operatori dello spettacolo viaggiante – giostre/circhi – che hanno la P.L. quale riferimento per le pratiche amministrative necessarie alla loro installazione ma, a causa della pandemia COVID, non si sono installati come gli anni precedenti.

9. Viabilità per funerali e ingresso/uscita alunni dalle scuole.

La presenza agli attraversamenti pedonali presso le scuole richiede un impiego di risorse quotidiano ma, in seguito ad ordinanza n° 13 del 20/2/19, i cortei funebri non sono più ammessi, salvo casi particolari e previa autorizzazione.

10. Interventi vari su problematiche diverse (disturbo causato da abbaiare cani/animali, rumori molesti, liti familiari o condominiali, soggetti deboli psichicamente, etc.).

Sono ripresi i casi relativi a disturbi della quiete pubblica che hanno richiesto l'intervento dalla polizia locale. Le norme COVID avevano limitato considerevolmente gli assembramenti poi ripresi nel 2021. L'esito degli interventi si distingue in casi in cui la problematica è individuata come disturbo generalizzato - e quindi perseguibile d'ufficio - o come questione civilistica tra privati. La procedura impone di sentire le parti, verificare la veridicità delle affermazioni, sentire i vicini e raccogliergli le dichiarazioni: tutti atti che richiedono tempo e personale che, considerando solo 2 agenti presenti per turno in tutto il Paese, abbiamo che risulta impossibile qualsiasi altro servizio.

Si è dovuto intervenire anche per problemi riguardanti soggetti affetti da disturbi psichici. Se si è giunti anche a TSO (trattamento sanitario obbligatorio) ed ASO (accertamento sanitario obbligatorio) con le relative incombenze di natura formale a carico del comando.

11. Gestione L.P.U.-M.A.P.

Queste figure di L.P.U. (Lavori di Pubblica Utilità) e M.A.P. (Messa alla Prova) hanno visto l'Amministrazione comunale convenzionarsi con il Ministero di Grazia e Giustizia sin dal 21/6/2011. Inizialmente vi erano solo i L.P.U. e nel 2014 si è aggiunta la M.A.P.

In entrambi i casi si tratta di dare disponibilità a soggetti condannati per reati minori (L.P.U.) o prima della condanna (M.A.P.) a svolgere servizi utili alla collettività a titolo gratuito per un numero di ore determinate dell'Autorità Giudiziaria.

La convenzione ha previsto in 30 il numero di L.P.U./M.A.P. cui dare la disponibilità al lavoro a Mandello, con un massimo con 5 soggetti che possano lavorare contemporaneamente. Numeri elevati, che portano Mandello ai vertici tra gli Enti che hanno stipulato convenzioni con il Ministero; basti pensare che Lecco, con 40.000 abitanti circa, ha una convezione per 4 LPU/MAP.

La gestione dei LPU/MAP passa attraverso la P.L. che deve seguire l'iter sin dalla richiesta di disponibilità per finire alla relazione finale sul servizio svolto del soggetto ammesso all'Autorità Giudiziaria.

Nel 2021 sono stati gestiti, sino al completamento dei lavori, n° 10 soggetti.

STRUTTURA VII – Edilizia privata ed urbanisticaResponsabile della Struttura
WALTER FAGGI/EGIDIO SPREAFICOAssessore
RICCARDO FASOLI**Missione 8 – Assetto del territorio ed edilizia abitativa**
Programma 1 – Urbanistica e programmazione del territorio

Obiettivo 1: Recupero del patrimonio edilizio esistente principalmente tramite riqualificazione e rigenerazione delle aree già edificate, piuttosto che l'utilizzo di nuove aree.

Obiettivo 2: Riorganizzazione per funzioni del territorio comunale.

Obiettivo 3: Confronto con i proprietari delle aree oggetto di trasformazione.

Obiettivo 4: Linee guida progettuali focalizzate su parametri fondamentali quali la fruibilità e permeabilità delle aree e fattibilità dei progetti proposti.

Obiettivo 5: Spinta concreta per lo sviluppo delle aree dismesse e di maggior interesse pubblico per il recupero del patrimonio edilizio esistente.

Obiettivo 6: Applicazione della normativa sulla rigenerazione urbana.

Obiettivo 7: Revisione completa del pgt in aderenza alle mutate normative, condizioni economiche e necessità territoriali.

RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
101	Redditi da lavoro dipendente	126.997,37	124.600,00	128.160,97
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	6.589,51	6.300,00	6.300,00
103	Acquisto di beni e servizi	13.116,72	7.000,00	153,00
104	Trasferimenti		5.000,00	
107	Interessi passivi			
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate			
110	Altre spese correnti			
	Totale spesa corrente	146.703,60	142.900,00	134.613,97

Il macroaggregato **redditi da lavoro dipendente** comprende gli stipendi, il trattamento economico accessorio e gli oneri previdenziali e assistenziali per n. 4 unità di personale a tempo indeterminato.

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

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

- l'acquisto di servizi il funzionamento degli uffici (153,00);

RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
201	Tributi in conto capitale a carico ente			
202	Investimenti fissi lordi			
203	Contributi agli investimenti			
204	Trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale	14.816,95	70.000,00	17.799,03
	Totale spesa in conto capitale	14.816,95	70.000,00	17.799,03
	Totale spesa programma 1	161.520,55	212.900,00	152.413,00

Le spese in conto capitale si riferiscono alle seguenti opere:

Incarichi professionali esterni per € 17.799,03;

Nel 2021 sono stati stanziati e impegnati, altresì, i seguenti fondi che in sede di consuntivo, attraverso il fondo pluriennale vincolato di parte investimenti, sono confluiti nella competenza dell'esercizio 2022:

- **incarichi professionali urbanistica** per € 133.880,72.

RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
ENTRATE SPECIFICHE			
Stato			
Regione			
Provincia			
Unione Europea			
Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali			
Indebitamento			
Altre entrate	14.816,95	70.000,00	17.167,23
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti			631,80
Totale (A)	14.816,95	70.000,00	17.799,03
PROVENTI DAI SERVIZI	139.596,30	160.000,00	140.229,40
Totale (B)	139.596,30	160.000,00	140.229,40
QUOTE DI RISORSE GENERALI	-7.107,30	-17.100,00	-5.615,43
Totale (C)	7.107,30	-17.100,00	-5.615,43
Totale (A+B+C)	161.520,55	212.900,00	152.413,00

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

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

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

- diritti di segreteria su rilascio permessi ed autorizzazioni per € 29.430,00;
- quota concessioni demaniali aree lacuali e posti barca per € 100.000,00 (dall'Autorità di Bacino);
- proventi da concessioni demaniali reticolo idrico minore per € 10.799,40.

Relazione sul risultato

L'anno 2021 ha subito ancora alcuni rallentamenti dovuti alla situazione pandemica e all'avvicendamento in struttura dell'architetto Walter Faggi e dell'architetto Egidio Spreafico. La struttura è stata rafforzata con l'inserimento dell'architetto Martina Mandia che, in prospettiva, otterrà la responsabilità dell'area urbanistica ed edilizia. È stata portata a termine la ricognizione delle aree oggetto di rigenerazione con una prima individuazione attraverso il dettame dell'articolo 8bis della legge regionale 12. Tali ambiti saranno più compiutamente individuati nella variante generale di pgt che dovrebbe trovare compimento verso al fine del 2022. Nel 2021 ha preso il via il confronto su alcune aree strategiche per lo sviluppo del territorio quali l'area dell'ex vellutificio Redaelli e l'area dello stabilimento Moto Guzzi. Per la prima area si sono tenuti diversi incontri nei quali è stata segnalata l'intenzione politica di dare all'area uno sviluppo esclusivamente turistico ricettivo, immaginando una pianificazione che renda sostenibile l'intervento. Per la seconda una pianificazione che permetta di procedere velocemente con gli interventi di ammodernamento del complesso industriale e parallelamente pianificare gli interventi di sviluppo turistico quali il museo e l'area di accoglienza (bar, ristorante, albergo, area custom, negozio ecc.). È stata affrontata la rigenerazione urbana dell'area ex campeggio attraverso i disposti dell'articolo 40bis della legge regionale 12: il progetto di riqualificazione sarà oggetto di approvazione da parte del consiglio comunale entro aprile 2022. Sono stati pianificati gli incontri con i proprietari di tutte le aree oggetto di rigenerazione urbana (tenutisi nei primi mesi del 2022). È slittata ai primi giorni di gennaio 2022 la prima conferenza di Valutazione ambientale strategica della variante generale di PGT la cui predisposizione ha impegnato tutta la seconda parte del 2021. È proseguita l'attività di digitalizzazione delle pratiche edilizie per arrivare nel 2022 alla completa assenza di documentazione cartacea obbligatoria.

STRUTTURA VII – Edilizia privata ed urbanisticaResponsabile della Struttura
WALTER FAGGI/EGIDIO SPREAFICOAssessore
SILVIA NESSI**Missione 14 – Sviluppo economico e competitività
Programma 2 – Commercio, reti distributive – tutela dei consumatori**

Obiettivo 1: Convenzioni con ordini professionali per consulenze gratuite ai cittadini su pratiche burocratiche.

Obiettivo 2: Tavolo di confronto con le associazioni di categoria, gli imprenditori e gli operatori economici allo scopo di recepire le loro principali necessità.

Obiettivo 3: Impegno per semplificare ed alleggerire il peso burocratico che grava su attività commerciali, industriali e artigianali.

Obiettivo 4: Per le attività commerciali garantiremo attenzione e rispetto delle esigenze proprie di ciascuna categoria, continuando a proporci con ruolo di coordinamento e regolamentazione.

Obiettivo 5: Realizzazione di una rete di impresa tra le attività turistico ricettive e commerciali.

Obiettivo 6: Monitorare le ricadute che la variante di P.G.T. avrà sul rilancio del sistema produttivo, commerciale e ricettivo.

RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
101	Redditi da lavoro dipendente	35.341,78	35.600,00	35.476,70
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.333,33	2.400,00	2.379,04
103	Acquisto di beni e servizi	63.934,50	5.000,00	0
104	Trasferimenti			1.959,73
107	Interessi passivi			
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate			
110	Altre spese correnti			
	Totale spesa corrente	101.609,61	43.000,00	39.815,47

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

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

Il macroaggregato **trasferimenti** si riferisce al rimborso agli ambulanti della cosap mercato versata in periodo di COVID.

RIEPILOGO DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

Macroaggregato	Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
201	Tributi in conto capitale a carico ente			
202	Investimenti fissi lordi			
203	Contributi agli investimenti			
204	Trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale			
	Totale spesa in conto capitale			
	Totale spesa programma 2	101.609,61	43.000,00	39.815,47

RIEPILOGO DELL'ENTRATA UTILIZZATA PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA

Descrizione	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021
ENTRATE SPECIFICHE			
Stato		5.000,00	
Regione			
Provincia			
Unione Europea			
Cassa DD.PP. – Credito Sportivo – Istituti previdenziali			
Indebitamento			
Altre entrate			
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti			
Totale (A)		5.000,00	
PROVENTI DAI SERVIZI			
Totale (B)			
QUOTE DI RISORSE GENERALI	101.609,61	38.000,00	39.815,47
Totale (C)	101.609,61	38.000,00	39.815,47
Totale (A+B+C)	101.609,61	43.000,00	39.815,47

Relazione sul risultato

Lo sportello Unico per le attività produttive (SUAP) si occupa della gestione, esclusivamente in via telematica (come richiesto dalla legge), delle pratiche inerenti alle attività produttive con la funzione di ridurre sempre di più il gap tra impresa e Pubblica Amministrazione. Oltre all'utilizzo del portale impresainungiorno.gov, l'ufficio si avvale di applicativi regionali-utilizzati, oltre che per la gestione delle diverse pratiche, anche per rilevazioni statistiche.

Nonostante il ricorso al dialogo telematico con le imprese, il SUAP svolge ancora attività di sportello per coloro i quali richiedano informazioni utili inerenti ad attività produttive o turistico-ricettive.

Lo stesso Ufficio si occupa della stipula dei contratti d'appalto di forniture/servizi/opere pubbliche, della stesura dei provvedimenti inerenti al commercio (anche su aree pubbliche) e della convocazione delle Conferenze dei Servizi laddove siano necessari atti di assenso di altre Pubbliche Amministrazioni.

La situazione emergenziale in cui si è venuto a trovare il Paese – nel corso del 2020/2021 – a causa della diffusione del Coronavirus (Covid -19), ha determinato una soglia di attenzione progressivamente sempre più alta a cui ha corrisposto l'introduzione di norme sempre più restrittive alla circolazione delle persone ed allo svolgimento delle attività commerciali e produttive volte a contenere il più possibile gli effetti della malattia. Si è reso pertanto opportuno supportare le imprese mediante l'erogazione di informazioni utili riguardo alle normative di volta in volta introdotte dal Governo e dalla Regione.

Sempre nel 2020/2021 si è proceduto al rimborso del canone di occupazione spazi ed aree pubbliche agli operatori per il commercio su aree pubbliche di fiera e mercato: l'art. 181 comma 1 bis della Legge di conversione n. 77 del 17 luglio 2020 ha previsto dapprima un'esenzione dal 1° marzo al 30 aprile 2020, successivamente prorogata al 15 ottobre 2020.

Come ogni anno, entro il 30 novembre, è stato approvato il calendario regionale delle fiere e delle sagre che si terranno nel corso del 2022 e, diversamente da quanto accaduto negli ultimi due anni, è stato finalmente possibile cogliere un segnale di ripresa di tutte le manifestazioni sul territorio.

Per effetto dell'introduzione del nuovo regolamento sul canone unico (anche dei mercati) – la Società San Marco S.p.A. - già affidataria del servizio di riscossione dell'imposta sulla pubblicità di gestione, accertamento e riscossione spontanea e coattiva dell'imposta di pubblicità e dei diritti sulle pubbliche affissioni per il periodo 01.01.2020 – 31.12.2025 - curerà la riscossione del predetto canone nell'ambito di fiera e mercato, anche per il tramite di tessere prepagate.

L'introduzione delle tessere prepagate atterrà, per lo più, gli spuntisti del mercato. Per la fiera, data la sua cadenza annuale, si ritiene più conveniente continuare ad esigere il pagamento tramite bollettino.

Nel corso dell'anno, si è lavorato alla stesura del Regolamento disciplinante l'installazione di dehors e chioschi per offrire maggiore certezza delle regole applicabili in tale ambito e si è provveduto all'informatizzazione di alcuni procedimenti amministrativi: nel novero delle pratiche da presentare in via telematica attraverso il portale impresainungiorno, sono state ricomprese anche quelle di occupazione di suolo pubblico, per le quali il Suap rilascia il titolo autorizzativo.

L'Amministrazione ha ritenuto anche che ci fossero i presupposti per l'introduzione dei diritti di istruttoria Suap a fronte del servizio reso all'utenza. L'Assessorato al Commercio è riuscito nell'intento di intervenire sul PGT al fine di chiarire la disciplina delle attività di commercio all'ingrosso,

aggiornando le vigenti disposizioni locali con la normativa europea.

La pandemia ha reso altalenante l'andamento delle strutture turistico-ricettive: a fronte di nuove aperture si registrano anche numerose chiusure.

Come è noto il turismo rappresenta una risorsa per il Comune di Mandello, che nonostante la pandemia, vuole gettare le basi per uno sviluppo del settore favorendo – proprio su questo aspetto – la collaborazione tra ufficio commercio ed ufficio turismo. La collaborazione tra i due uffici ha portato:

- ad avere una banca dati aggiornata delle strutture ricettive;
- ad ottenere da Regione Lombardia il riconoscimento del punto di informazione ed accoglienza turistica come infopoint standard stagionale;
- a partecipare a bandi di finanziamento in ambito turistico con esiti positivi: si veda il progetto Lombardia Attrattiva con cui è stata finanziata la metà della spesa prevista per l'allestimento della Mostra dedicata alla Moto Guzzi

COMUNE DI MANDELLO DEL LARIO

Provincia di LECCO

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione anno 2021*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario anno 2021*

Il Revisore unico dei conti

Dr.ssa Claudia GRIGOLON

COMUNE DI MANDELLO DEL LARIO

Provincia di LECCO

VERBALE N. 34 DEL 05/04/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2021, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali";
- del D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al D.Lgs. n. 118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

APPROVA

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Mandello del Lario che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Mandello del Lario, 05 aprile 2022

Il Revisore unico dei conti

Dr.ssa Claudia GRIGOLON


INTRODUZIONE

La sottoscritta Dr.ssa Claudia GRIGOLON, Revisore unico dei conti, nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 55 del 28.12.2020;

- ricevuta in data 28/03/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con la delibera della giunta comunale n. 52 del 22/03/2022 completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi dell'art. 227, comma 5, del D.Lgs. n. 267/2000 e dell'art. 11, commi 4 e 6 del D.Lgs. n. 118/2011:
 - a) conto del bilancio
 - b) conto economico
 - c) conto del patrimonio
- e corredato dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021/2023 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 52 del 15.12.2011 e s.m.i.;

TENUTO CONTO CHE

- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta e dal Responsabile del servizio finanziario;
- in particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 18
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel (cassa e prelievi dal fondo di riserva)	n. 9
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2021.



Premesse e verifiche

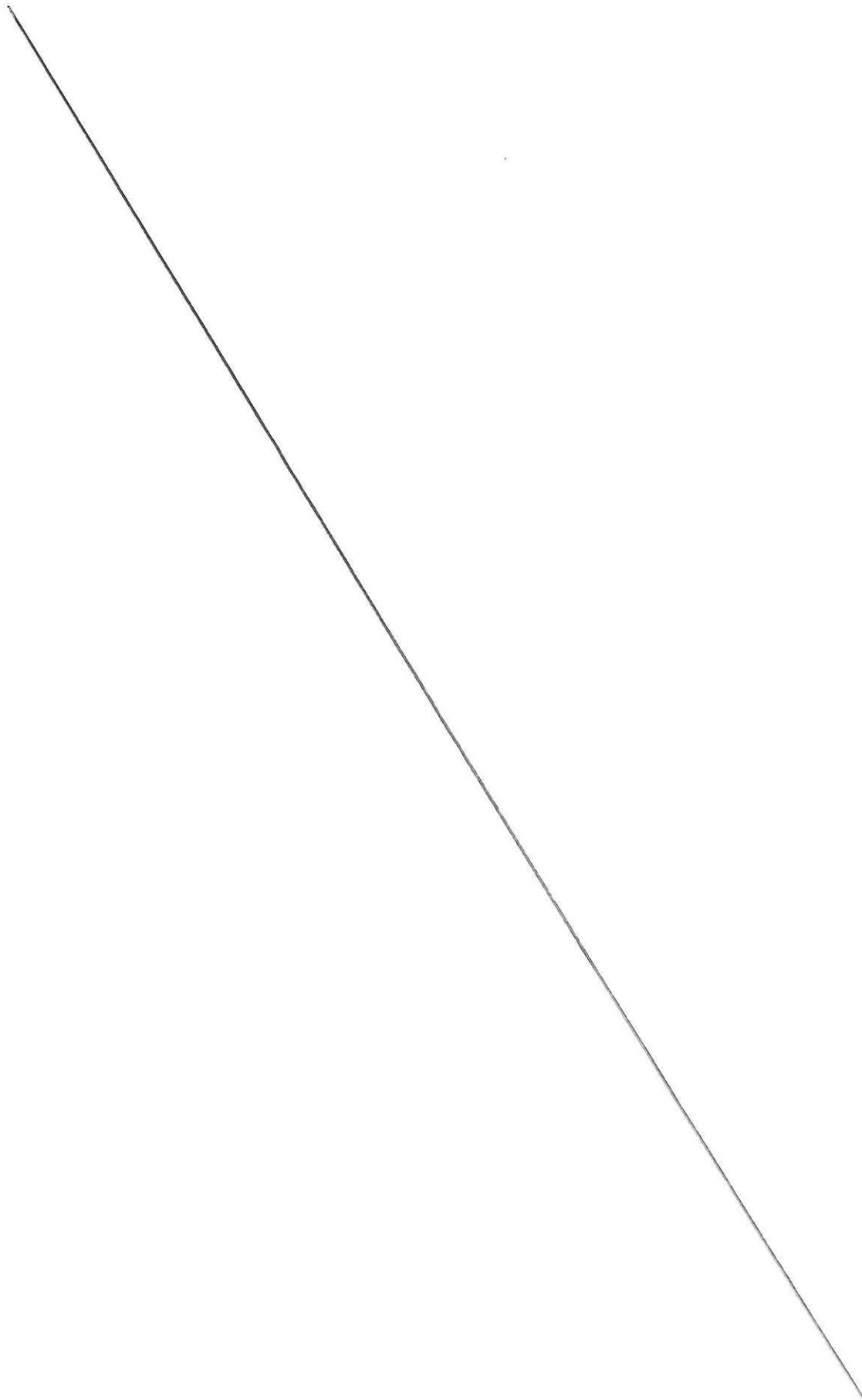
Il Comune di Mandello del Lario registra una popolazione al 31.12.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 10.075 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2021, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta" il cui esito non ha rilevato errori bloccanti;
- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;
- l'Organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art. 187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011) avendo l'ente applicato nel corso del 2021 l'avanzo vincolato presunto;
- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
- l'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30/01/2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente ha rispettato/non ha rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo in quanto non ricorre la fattispecie;
- nel corso dell'esercizio 2021, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'ente non è in dissesto;
- l'ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale in quanto non ricorre la fattispecie;

- L'ente ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021.



Gestione Finanziaria

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

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	1.391.208,28
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	1.391.208,28

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2019	2020	2021
Fondo cassa al 31/12/2020	1.193.394,62	1.785.792,70	1.391.208,28
Di cui cassa vincolata	273.795,02	249.927,31	2.806,05

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1/1	+	636.000,40	1.193.394,62	1.785.792,80
Somme utilizzate in termini di cassa all'1/1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1/1	=	0,00	273.795,02	249.927,31
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	643.889,34	537.380,37	1.064.589,08
Decrementi per pagamenti vincolati	-	370.094,32	561.248,08	1.311.710,34
Fondi vincolati al 31/12	=	273.795,02	249.927,31	2.806,05
Somme utilizzate in termini di cassa al 31/12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31/12	=	1.193.394,62	1.785.792,80	1.391.208,28

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31/12/2021

	+/-	Previsioni definitive	Competenza	Residui	Cassa
Fondo di cassa iniziale (A)		200.000,00			1.785.792,80
Entrate titolo 1.00	+	7.117.444,90	3.816.885,95	1.137.181,02	4.954.066,97
<i>Di cui per estinzione anticipata di prestiti *</i>		0			
Entrate titolo 2.00	+	631.723,91	710.196,83	32.060,24	742.257,07
<i>Di cui per estinzione anticipata di prestiti *</i>		0			
Entrate titolo 3.00	+	2.610.660,02	1.130.005,45	600.314,43	1.730.319,88
<i>Di cui per estinzione anticipata di prestiti *</i>					
Entrate titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+				
Totale entrate B (B=Entrate titoli 1.00 2.00 3.00 4.02.06)		10.359.828,83	5.657.088,23	1.769.555,69	7.426.643,92
<i>Di cui per estinzione anticipata di prestiti *</i>					
Spese titolo 1.00 – Spese correnti	+	9.221.931,73	5.441.358,85	1.218.566,74	6.659.925,59
Spese titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	+				
Spese titolo 4.00 – Quote di capitale ammortamento dei mutui e prestiti	+	454.800,00	444.723,84		444.723,84
<i>Di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>					
<i>Di cui per rimborso anticipazioni di liquidità (d.l.35/2013 e rifinanziamenti)</i>					
Totale spese C (C= titoli 1.00 2.04 4.00)		9.676.731,73	5.886.082,69	1.218.566,74	7.104.649,43
Differenza D (D= B-C)		683.097,10	-228.994,46	550.988,95	321.994,49
Altre poste differenziali per eccezioni prevista da norme di legge e dei principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+				
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	23.000,00	23.000,00		23.000,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+				
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D-F+G)		660.097,10	-251.994,46	550.988,95	298.994,49
Entrate titolo 4.00 – Entrate in conto capitale	+	16.370.153,85	314.905,34	792.596,83	1.107.502,17
Entrate titolo 5.00 – Entrate da riduzione attività finanziarie	+	112.228,45			
Entrate titolo 6.00 – Accensione prestiti	+	1.156.225,07		640.619,63	640.619,63
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	23.000,00	23.000,00		23.000,00
Totale entrate I (I=titoli 4.00+5.00+6.00+F)	=	17.661.607,37	337.905,34	1.433.216,46	1.771.121,80
Entrate titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+				
Entrate titolo 5.02 Riscossione crediti a breve termine	+				
Entrate titolo 5.03 Riscossione crediti a m/l termine	+				
Entrate titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+				
Totale entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=titoli 5.02 5.03 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00

	+/-	Previsioni definitive	Competenza	Residui	Cassa
Totale entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L (L=B1+L1)	=				
Totale entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	17.661.607,37			
Spese titolo 2.00	+	19.007.154,20	2.125.098,13	351.767,26	2.476.865,39
Spese titolo 3.01 per acquisizione attività finanziarie	+				
Totale spese titolo 2.00 3.01 (N)	=	19.007.154,20	2.125.098,13	351.767,26	2.476.865,39
Spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale (O)	-				
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	19.007.154,20	2.125.098,13	351.767,26	2.476.865,39
Differenza di parte capitale Q (Q=M-P-E-G)	=	-1.345.546,83	-1.787.192,79	1.081.449,20	-705.743,59
Spese titolo 3.02 Conces.crediti a breve termine	+				
Spese titolo 3.03 Concessione crediti a m/l termine	+				
Spese titolo 3.04 per incremento attività finanziarie	+	112.228,45			
Totale spese per concessione di crediti e altre entrate per incremento di attività finanziarie R (R=titoli 3.02 3.03 3.04)	=	112.228,45			
Entrate titolo 7.00 (S) Anticipazioni da tesoriere	+	3.000.000,00			
Spese titolo 5.00 (T) Chiusura anticipazioni da tesoriere	-	2.000.000,00			
Entrate titolo 9.00 (U) Entrate conto terzi e partite di giro	+	11.690.845,11	510,00	2.475.287,85	2.475.797,85
Spese titolo 7.00 (V) Uscite conto terzi e partite di giro	-	11.893.166,93	130.149,05	2.333.484,22	2.463.633,27
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	200.000,00	-2.618.826,30	1.774.241,78	1.391.208,28

(*) trattasi di quota di rimborso annua

(**) il totale comprende competenza + residui

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

	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.222 del TUEL	1.873.526,56	1.923.449,23	1.878.669,46
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti ai sensi dell'art. 195 co.2 del TUEL	1.383.564,75	1.814.743,08	646.208,55
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	104	0	0
Utilizzo medio dell'anticipazione	35.684,14	0,00	0,00
Utilizzo massimo dell'anticipazione	258.388,01	0,00	0,00
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	1.320.380,43	0,00	0,00
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0,00	0,00	0,00
Spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	885,85	0,00	0,00

Il limite massimo dell'anticipazione concessa nell'anno 2021 dal Tesoriere, ai sensi dell'art. 222 del Tuel, è stato di euro 1.878.669,46.=.



Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

- L'ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.
- L'ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -2 giorni:
- L'ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2021) e che ammonta ad euro 1.810,46.=.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 475.515,76.=.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 206.422,58,=, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 296.796,84.= come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) avanzo di competenza	475.515,76
b) risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 (-)	18.116,70
c) risorse vincolate nel bilancio (-)	250.976,48
d) equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	206.422,58

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) equilibrio di bilancio (+/-)	206.422,58
e) variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+/-)	-90.374,26
f) equilibrio complessivo (f=d-e)	296.796,84

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	-1.141.128,70
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	2.674.758,35
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.827.786,26
SALDO FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	846.972,09
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	141.870,56
Minori residui attivi riaccertati (-)	54.625,46
Minori residui passivi riaccertati (+)	77.976,91
SALDO GESTIONE RESIDUI	165.222,01
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA (*)	-1.141.128,70
SALDO GESTIONE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	846.972,09
SALDO GESTIONE RESIDUI	165.222,01
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	769.671,97
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.144.172,78
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2021	1.784.910,55



(*) saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

Entrate	Previsione definitiva competenza	Accertamenti competenza	Incassi competenza	% incassi/ accertamenti in competenza
Titolo I	5.305.000,00	5.069.883,12	3.816.885,95	75,29
Titolo II	612.400,00	761.306,83	710.196,83	93,29
Titolo III	1.838.800,00	1.540.548,45	1.130.005,45	73,35
Titolo IV	14.826.000,00	822.941,34	314.905,34	38,27
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo/disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2021 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		Competenza
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	23.043,48
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titolo I II III	(+)	7.371.738,40
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrata titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese titolo I – spese correnti	(-)	6.724.748,04
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		185.508,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(-)	47.594,05
E) Spese titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese titolo IV – Quote di capitale ammortamento dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	444.723,84
<i>Di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità		0,00
Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)	D	177.715,95

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ART. 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente	(+)	185.508,00
<i>Di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>Di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimenti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	85.081,10
M) Entrate da accensioni di prestiti destinati a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
RISULTATO DI PARTE CORRENTE	O1=G+H+I-L+M	278.142,85
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	18.116,70
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	250.976,48
EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	O2	9.049,67
Variazione accanton. di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-90.374,26
EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	O3	99.423,93
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	584.163,97



Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.651.714,87
R) Entrate titoli IV V e VI	(+)	935.169,79
C) Entrata titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate titolo 5.02 per riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate titolo 5.03 per riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative ad altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimenti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	85.081,10
M) Entrate da accensioni di prestiti destinati a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese titolo II – Spese in conto capitale	(-)	2.278.564,61
U1) Fondo pluriennale vincolato in conto capitale (di spesa)	(-)	1.780.192,21
V) Spese titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E+E1	0	197.372,91
Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	Z2	197.372,91
Variazione accanton. in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE	Z3	197.372,91
S1) Entrate titolo 5.02 per riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate titolo 5.03 per riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative ad altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese titolo 3.02 per Concessione crediti a breve termine	(-)	0,00
X2) Spese titolo 3.03 per Concessione crediti a medio e lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
RISULTATO DI COMPETENZA	W1=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	475.515,76
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	18.116,70
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	250.976,48
EQUILIBRIO DI BILANCIO	W2	206.422,58
Variazione accanton. in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-90.374,26
EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE	W3	296.796,84



Saldo correnti ai fini della copertura degli investimenti pluriennali

Risultato di competenza di parte corrente (O1)	(+)	278.142,85
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	18.116,70
Variazione accant. di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-90.374,26
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	250.976,48
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		99.423,93

Per l'esposizione relativa a:

- elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione;
- elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione;
- elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione;

si rimanda ai seguenti allegati del conto consuntivo:

- Allegato A/1 – Risultato di amministrazione quote accantonate;
- Allegato A/2 – Risultato di amministrazione quote vincolate;
- Allegato A/3 – Risultato di amministrazione quote destinate.



Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021

La composizione del FPV finale 31/12/2021 è la seguente:

FPV	31/12/2020	31/12/2021
FPV di parte corrente	23.043,48	47.594,05
FPV di parte capitale	2.651.714,87	1.780.192,21

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 25.281,77
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 23.043,48	€ 22.312,28
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.



L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 464.050,52	€ 645.954,37
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 2.100.690,69	€ 803.079,80
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ 86.973,66	€ 331.158,04
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	€ -



Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di Euro 1.784.910,85=, come risulta dai seguenti elementi:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2021			1.785.792,80
RISCOSSIONI	3.203.282,15	8.447.281,42	11.650.563,57
PAGAMENTI	1.700.483,05	10.344.665,04	12.045.148,09
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021			
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			1.391.280,28
RESIDUI ATTIVI	1.693.815,81	2.341.798,42	4.035.614,23
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	<i>101.103,84</i>	<i>749.141,59</i>	<i>850.325,53</i>
RESIDUI PASSIVI	228.582,60	1.585.543,10	1.814.125,70
<i>Differenza</i>			3.612.696,81
<i>Meno Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</i>			47.594,05
<i>Meno Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</i>			1.780.192,21
Risultato di Amministrazione al 31 dicembre 2021 (A)			1.784.910,55

Nei residui attivi sono comprensivi di euro 850.325,53= derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

- b) il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione risultato di amministrazione	2019	2020	2021
Risultato di amministrazione	1.048.090,98	1.913.844,75	1.784.910,55
Di cui:			
a) parte accantonata	684.977,93	797.658,16	725.400,60
b) parte vincolata	181.009,50	306.368,24	557.344,72
c) parte destinata a investimenti	151.457,04	277.841,61	62.163,46
e) parte disponibile	30.646,51	531.976,74	440.001,77

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs. n.

118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

Utilizzo nell'esercizio 2021 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2020:

Risultato di amministrazione al 31/12/2020									
Valori e modalità utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FCDE	F.do passività potenziali	Altri fondi	Ex lege/trasf.	Mutuo	Ente	
Copertura debiti fuori bilancio									
Salvaguardia equilibri di bilancio									
Finanziamento spese di investimento									
Finanziamento spese correnti non permanenti									
Estinzione anticipata di prestiti									
Altra modalità di utilizzo									
Utilizzo parte accantonata									
Utilizzo parte vincolata	185.508,00					68.508,00		117.000,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	584.163,97								584.163,97
Valore parte non utilizzata	1.144.172,78	225.654,38	675.566,81	75.000,00	47.091,35	71.910,24		48.950,00	
Valore monetario della parte	1.913.844,75	225.654,38	675.566,81	75.000,00	47.091,35	140.418,24		165.950,00	584.163,97

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.



Analisi della gestione dei residui

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con la deliberazione della Giunta Comunale n. 38 del 02/03/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2021 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con la deliberazione sopra citata ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali al 01/01/2021	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	4.809.852,86	3.203.282,15	1.693.815,81	87.245,10
Residui passivi	2.007.042,56	1.700.483,05	228.582,60	-77.976,91

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze di residui attivi	Insussistenze ed economie di residui passivi
Gestione corrente non vincolata	42.679,35	75.533,58
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale non vincolata		
Gestione in conto capitale vincolata		59,89
Gestione servizi c/terzi	335,11	2.383,44
Minori residui	43.014,46	77.976,91

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

L'Organo di revisione ha verificato che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'esercizio risulta quanto segue:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	% di riporto	Residui di competenza	Totale residui accertati
Titolo I	1.812.444,90	1.137.181,02	96.290,07	771.553,95	42,57	1.252.997,17	2.024.551,12
Titolo II	19.323,91	32.060,24	14.536,33	1.800,00	9,31	51.110,00	52.910,00
Titolo III	771.860,02	600.314,43	-23.246,19	148.299,40	19,21	410.543,00	558.842,40
Gestione corrente	2.603.628,83	1.769.555,69	87.580,21	921.653,35	35,40	1.714.650,17	2.636.303,52



Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	% di riporto	Residui di competenza	Totale residui accertati
Titolo IV	1.544.153,85	792.596,83	0,00	751.557,02	48,67	508.036,00	1.259.593,02
Titolo VI	661.225,07	640.619,63	0,00	20.605,44	3,12	112.228,45	132.833,89
Gestione capitale	2.205.378,92	1.433.216,46	0,0	772.162,46	35,01	620.264,45	1.392.426,91
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	845,11	510,00	-335,11	0,00	0,00	6.883,8	6.883,8
Totale	4.809.852,86	3.203.282,15	87.245,10	1.693.815,81	35,22	2.341.798,42	4.035.614,23

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	% di riporto	Residui di competenza	Totale residui impegnati
Corrente Titolo I	1.376.600,27	1.218.566,74	-75.533,58	82.499,95	5,99	1.283.389,19	1.365.889,14
C/capitale Titolo II	427.275,36	351.767,26	-59,89	75.448,21	17,66	153.466,48	228.914,69
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	203.166,93	130.149,05	-2.383,44	70.634,44	34,77	148.687,43	219.321,87
Totale	2.007.042,56	1.700.483,05	-77.976,91	228.582,60	11,39	1.585.543,10	1.814.125,70

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	141.870,56
Minori residui attivi	54.625,46
Minori residui passivi	77.976,91
SALDO GESTIONE RESIDUI	165.222,01

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	163.113,79
Gestione in conto capitale	59,89
Gestione servizi conto terzi	2.048,33
Gestione vincolata	0,00
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	165.222,01



Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2021 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 477.906,44.=.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 43.014,46.= e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 43.014,46.=, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

In sede di approvazione del Rendiconto 2021 non è emerso, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

L'Ente non si è avvalso della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

Fondi spese rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 130.000,00.=, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 130.000,00.= disponendo i seguenti accantonamenti:

- euro 100.000,00.= di cui 75.000,00.= già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/2015 ed € 25.000,00.= accantonati con il consuntivo 2021. La quantificazione della passività potenziale derivante dal contenzioso è stata effettuata dal Responsabile della Struttura VII all'epoca della sentenza di condanna poi appellata dall'Ente e dai ricorrenti;
- euro 30.000,00.= accantonati con il consuntivo 2021 in relazione a una causa pendente presso il tribunale di Lecco e in fase di definizione dopo la sentenza di primo grado.

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

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'andamento dei bilanci delle società partecipate dall'Ente, per l'esercizio 2020, non fa supporre l'eventualità, nel breve periodo, di dover intervenire per il risanamento di perdite. Pertanto non si prevedono accantonamenti.

Fondo indennità di fine mandato

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



Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto 2020	853,89
Somme previste nel bilancio dell'esercizio 2021	3.116,70
- Utilizzi	0,00
Totale accantonamento indennità di fine mandato	3.970,59

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione sono presenti i seguenti accantonamenti:

- € 45.000,00.= per gli aumenti contrattuali del personale dipendente;
- € 68.523,57.= a garanzia dell'incasso di residui relativi all'addizionale comunale degli anni 2016 e 2017;

"Altri accantonamenti"

L'Ente ha provveduto ad accantonare le altre quote di avanzo specificando se la procedura seguita risponde a quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (*Allegato n. 4/2 al Dlgs. n. 118/2011*).

Le modalità utilizzate per gli accantonamenti sono le seguenti:

Tipologia accantonamento	Importo 2020	Importo 2021
Fondo anticipazione di liquidità		
Fondo perdite organismi partecipati		
Fondo contenzioso	75.000,00	55.000,00
Fondo spese legali		
Fondo indennità di fine mandato	853,89	3.116,70
Fondo oneri futuri	30.000,00	15.000,00
Fondo per l'estinzione anticipata di prestiti		
Fondo accantonamento addizionale irpef	16.237,46	52.286,11

Parte vincolata

La parte vincolata del risultato di amministrazione risulta così composta:

	Risorse vincolate al 31 dicembre 2020	Risorse vincolate applicate es. N	Entrate vincolate accertate N	Impegni N su entrate vincolate	Fpv N finanziata da entrate vincolate	Cancellazione impegni da entrate vincolate N	Cancellazione residui	Risorse vincolate nel bilancio N (o utilizzi)	Risorse vincolate al 31 dicembre 2021
	a	b	c	d	e	f	g	h=b+c-d-e+g	a+c-d-e-f-g
Barriere	9.355,12		17.256,06					17.256,06	26.611,18
Edifici di culto	38.520,93		116,85	30.000,00				-29.883,15	8.637,78
Conc.Demanio	53.387,44								53.387,44
Aree verdi	646,75								646,75
Mutuo BPD			180.000,00					180.000,00	180.000,00
Prg. Turistici	25.000,00								25.000,00
Art. bonus 16	50,00								50,00
Art. bonus 19	900,00								900,00
Bando Lumen			203.835,05					203.835,05	203.835,05
100° Guzzi	50.000,00			50.000,00				-50.000,00	0,00
Servizi sociali	60.000,00			60.000,00				-60.000,00	0,00
Fondo DL 106/2020	68.508,00		18.276,52	68.580,00				-50.231,48	18.276,52
Utenze			40.000,00					40.000,00	40.000,00
Totale	306.368,24		459.484,48	208.508,00				250.976,48	557.344,72



Parte destinata agli investimenti

La *parte vincolata* del risultato di amministrazione risulta così composta:

	Risorse destinate al 31 dicembre 2020	Entrate destinate a investimenti N	Impegni esercizio N su risorse destinate	Fpv N finanziato da entrate destinate	Cancellazione residui per risorse destinate	Risorse destinate al 31 dicembre 2021
	a	b	c	d	e	a+b-c-d-e
Oneri non utilizzati	19.684,64		19.684,64			0,00
2098	68.434,04		68.434,04			0,00
2533	366,00		366,00			0,00
2900	40.000,00					40.000,00
3278	126,99		126,99			0,00
3414	0,01		0,01			0,00
2884	109.245,63		109.245,63			0,00
3080	39.984,30		39.984,30			0,00
2042		456,80				456,80
2160		1.903,20				1.903,20
2319		702,00				702,00
2760		916,00				916,00
3442		2.654,92				2.654,92
3086		368,82				368,82
3087		10.259,12				10.259,12
3116		450,18				450,18
3155		3.214,20				3.214,20
3160		552,20				552,20
3375		244,59				244,59
3782		441,43				441,43
Totale	277.841,61	22.163,46	237.841,61			62.163,46



Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

DATI CONTABILI INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATA da rendiconto 2020	Importo	%
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.055.811,95	
Trasferimenti correnti	1.093.985,20	
Entrate extratributarie	1.745.861,86	
A) Totale primi tre titoli entrate correnti rendiconto 2018	7.895.659,01	
B) Livello massimo di spesa annua art. 204 TUEL (10%)	789.565,90	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021		
C) Ammontare complessivo di interessi per mutui e garanzie	298.476,38	
D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	7.657,21	
E) Ammontare interessi riguardanti debiti esclusi dai limiti di indebitamento		
F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (B-C+D+E)	498.746,73	
G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento (C-D-E)	290.819,17	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli dell'entrata (G/A)*100		3,68

L'Ente nel 2021 ha acceso un mutuo a tasso variabile presso la Cassa Depositi e Prestiti di euro 112.228,45=.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		2021
Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	7.718.747,68
Rimborso mutui effettuato nel 2021	-	444.723,84
Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	112.228,45
Altre variazioni	+/-	13.043,21
TOTALE DEBITO	=	7.399.295,50

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	8.183.101,20	8.004.145,02	7.718.747,68
Nuovi prestiti (+)	450.000,00	0,00	112.228,45
Prestiti rimborsati (-)	628.956,18	285.397,34	444.723,84
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni (revisione debito) (-)			13.043,21
Totale fine anno	8.004.145,02	7.718.747,68	7.399.295,50
Numero abitanti al 31/12	10.230	10.114	10.075
Debito medio per abitante	782,42	763,17	734,42

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	364.668,09	324.605,82	298.476,38
Quota capitale	628.956,18	285.397,34	444.723,84
Totale fine anno	993.624,27	610.003,16	743.200,22



L'ente nel 2021 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente non ha richiesto nel 2021 e negli anni precedenti, ai sensi dell'art. 1, comma 11 del DL 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 anticipazioni di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili:

L'ente non ha richiesto nel 2021 e negli anni precedenti, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

L'Ente non ha richiesto, ai sensi dell'art. 116 del DL 34/2020 e norme successive anticipazioni di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili maturati al 31/12/2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

Contratti di leasing

L'Ente al 31/12/2021 non ha in corso contratti di locazione finanziaria.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione e riportato nella presente relazione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come modificato dal DM 1.08.2019 e dal DM 7.9.2020) infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (risultato di competenza): € 475.515,76.=
- W2 (equilibrio di bilancio): € 206.422,58.=
- W3 (equilibrio complessivo): € 296.796,84.=

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

ENTRATE

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che in parte sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE previsione	FCDE rendiconto
Recupero evasione ICI/IMU	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TARES/TARI	8.900,00	5.956,00	3.623,86	2.333,41
Recupero evasione TOSAP/COSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	8.900,00	5.956,00	3.623,86	2.333,41

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	55.096,98	100,00
Residui riscossi nel 2021	15.716,01	28,52
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-37,00	0,07
Residui (da residui) al 31/12/2021	39.343,97	93,04
Residui della competenza	2.944,00	6,96
Residui totale	42.287,87	100,00

Imu

Dopo l'accorpamento di IMU e TASI avvenuto nel 2020, le entrate accertate nell'anno sono sostanzialmente pari a quelle dei due esercizi precedenti.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

Movimentazione residui IMU	importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	318.831,21	100,00
Residui riscossi nel 2021	99.105,13	31,08
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	44.370,33	13,92
Residui (da residui) al 31/12/2021	264.096,41	80,59
Residui della competenza	63.609,64	19,41
Residui totale	327.706,05	100,00
FCDE al 31/12/2021	43.285,05	13,21

Tasi

Le entrate relative alla tasi sono state accorpate in quelle dell'IMU.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI è stata la seguente:



Movimentazione residui Tasi	importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	130,00	100,00
Residui riscossi nel 2021	586,93	451,48
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	456,93	351,48
Residui (da residui) al 31/12/2021	0,00	100,00
Residui della competenza	0,00	0,00
Residui totale	0,00	100,00
FCDE al 31/12/2021	0,00	0,00

Tarsu-Tares-Tari

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono diminuite a causa della riduzione delle tariffe effettuata dall'Amministrazione comunale.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARI è stata la seguente:

Movimentazione residui Tarsu-Tares-Tari	importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	553.021,13	100,00
Residui riscossi nel 2021	181.757,82	32,87
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-11.611,00	2,10
Residui (da residui) al 31/12/2021	359.652,31	45,62
Residui della competenza	428.703,25	54,38
Residui totale	788.355,56	100,00
FCDE al 31/12/2021	367.250,15	46,58

Contributi per permessi di costruire

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

Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
485.390,48	90.804,51	172.560,65

Nell'esercizio 2021 i proventi per permessi a costruire sono stati utilizzati per finanziare la spesa in c/capitale. La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa corrente nell'ultimo triennio è stata la seguente:

anno	importo	% per spesa corrente
2019	110.0000,00	22,66
2020	0,00	0,00
2021	0,00	0,00



**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada
(art. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)**

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	2019	2020	2021
Accertamento	94.909,59	49.518,11	72.775,26
Riscossione	78.782,98	40.680,63	61.663,69
%riscossione	83,00%	82,15%	84,73%
FCDE	50.860,65	59.848,26	67.248,41

La parte vincolata del finanziamento (50%) risulta destinata come segue:

	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni Cds	94.909,59	49.518,11	72.775,26
Fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	94.909,59	49.518,11	72.775,26
Destinazione a spesa corrente	47.454,80	14.759,06	36.387,63
Percentuale per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
Destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Percentuale per spesa d'investimento	0,00%	0,00%	0,00%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è la seguente:

	importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	52.243,44	100,00
Residui riscossi nel 2021	14.974,95	28,66
Residui eliminati (-) o riaccertati (+)	9.804,60	18,77
Residui (da residui) al 31/12/2021	47.073,09	80,90
Residui della competenza	11.111,57	19,10
Residui totale	58.184,66	100,00
Fondo crediti dubbia esigibilità	44.546,18	76,56%

Nel corso del 2021 non sono state elevate sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità e pertanto non si è provveduto ad attribuire all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento il 50% delle sanzioni, così come previsto dal comma 12 bis dell'art. 142 del D.Lgs. 285/1992.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata la seguente:

	importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	29.415,75	100,00
Residui riscossi nel 2021	500,00	1,70
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-28.760,75	97,77
Residui (da residui) al 31/12/2021	155,00	100
Residui della competenza	0,00	0,00
Residui totale	155,00	100,00

Sono stati eliminati i residui relativi al contenzioso con il vecchio gestore del chiosco situato all'interno del Parco La Gera a causa dell'esito negativo dei pignoramenti effettuati.

Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente in data 21/05/2021 ha provveduto alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2021 ha ricevuto le seguenti risorse:

- il fondo art. 106 del D.L. 34/2020 (fondone) per € 132.883,83.=
- il ristoro mancato gettito IMU settore turistico, turismo e spettacolo per € 1.260,00.=
- il ristoro per mancato gettito IMU dai possessori di immobili esercenti attività commerciale per € 11.174,08.=
- il ristoro mancato gettito imposta di soggiorno per € 20.782,39.=
- il ristoro mancato gettito cosap per € 31.146,00.=
- il contributo per ristori imposta di soggiorno per € 14.047,98
- il fondo per la solidarietà alimentare per € 42.713,56.=
- il contributo per i ristori tari alle attività commerciali per € 69.546,72.=
- il contributo per l'organizzazione di centri estivi per € 16.756,76.=
- il contributo per i ristori alle società del trasporto scolastico per € 3.182,00.=

La rendicontazione dell'utilizzo di tali fondi deve essere effettuata entro il 31/05/2022 . La gestione dei fondi attribuiti all'Ente ex art. 106, comma 1, del D.L. n. 34/2020 e l'art. 39, comma 1, del D.L. n. 104/2020 è la seguente:

Totale maggiori/minori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori	-147.268,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19	18.638,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori	43.013,00
Saldo da vincolare	-171.643,00

Una parte non utilizzata del ristoro specifico relativo al Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività prevista dall'art. 6 D.L. n. 73/2021, pari a 18.276,52.=, viene vincolata nell'avanzo di amministrazione per il suo eventuale utilizzo nell'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le risorse derivanti dagli specifici ristori.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 68.508,00.=.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le economie registrate nel riaccertamento 2021. (FAQ Arconet 44 e 45 pubblicate il 1.3.2022).

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente non ha riportato l'avanzo vincolato relativo

ai ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e ai ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 in quanto non ne ricorre la fattispecie.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020 così come modificato dall'art.30 co.2-bis del DL 41/2021, in quanto non ne ricorre la fattispecie.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregato, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Classificazione delle spese correnti per macroaggregato			
Intervento	2020	2021	variazione
101 –Redditi di lavoro dipendente	1.714.145,59	1.706.044,48	-8.101,11
102 - Imposte e tasse a carico dell'Ente	122.285,09	121.026,18	-1.258,91
103 - Acquisto di beni e servizi	3.384.129,47	3.636.137,13	252.007,66
104 – Trasferimenti correnti	1.001.995,81	802.498,98	-199.496,83
107 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	324.605,82	298.476,38	-26.129,44
109 – Rimborsi e poste correttive delle entrate	28.475,63	52.755,91	24.280,28
110 – Altre spese correnti	103.378,82	107.808,98	4.430,16
Totale spese correnti	6.679.016,23	6.724.748,04	45.731,81

Spese in conto capitale

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

Macroaggregati	2020	2021	variazione
201 – Tributi in conto capitale a carico dell'ente			
202 – Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.775.832,61	2.117.730,42	341.897,81
203 – Contributi agli investimenti	8.000,00	30.000,00	22.000,00
204 – Altri trasferimenti in conto capitale			
205 – Altre spese in conto capitale	28.564,13	130.834,19	102.270,06
Totale	1.812.396,74	2.278.564,61	466.167,87



Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, ha rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 44.949,07.=-;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.656.586,54.=-;
- l'art.40 del D.Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D.Lgs. 75/2017, assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2021, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

Spesa del personale	Spesa media 2011/2013 (*)	Anno 2021
Spese macroaggregato 101		1.706.044,48
Spese macroaggregato 103		83.085,47
Irap macroaggregato 102		108.737,17
Altre spese di personale incluse		0,00
Totale spese di personale	2.020.190,43	1.897.867,12
Componenti escluse	363.603,88	361.104,67
Altre componenti escluse		
<i>di cui rinnovi contrattuali</i>	<i>248.253,26</i>	<i>266.395,15</i>
Componenti assoggettate al limite di spesa	1.656.586,54	1.536.762,45
Differenza rispetto al limite di spesa		-119.824,09

(*) La media del triennio per gli enti sperimentatori dal 2012 si calcola sugli anni 2011-2011-2013.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

L'Organo di revisione ha espresso i prescritti pareri sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

Verifica rispetto ai vincoli in materia di contenimento delle spese

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza dell'anno 2020, previsto all'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148.



RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione, per quanto riguarda Silea spa, ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), D.Lgs. n. 118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione dell'organo di revisione della società.

Per quanto riguarda la Lario Reti Holding spa , alla data del 01/03/2022, l'asseverazione non era ancora pervenuta.

Esternalizzazione dei servizi

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente non ha proceduto ad esternalizzare servizi pubblici locali ma comunque ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi partecipati direttamente:

Servizio	Smaltimento rifiuti
Organismo partecipato (direttamente)	SILEA spa
Spese sostenute:	
per appalto di servizi	853.726,44

Servizio	Servizio idrico integrato
Organismo partecipato (indirettamente)	LARIO RETI HOLDING spa
Spese sostenute:	
per appalto di servizi	7.700,00

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 70 del 20/12/2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020.

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

L'Ente ha ricevuto, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021, risorse per Euro 0,00.=.

Risultano residui al 31/12/2021 relativi al PNRR per euro 0,00.=.



STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2021 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

<i>Attivo</i>	31/12/2021	31/12/2020	differenza
Immobilizzazioni immateriali	88.917,07	52.365,23	36.551,84
Immobilizzazioni materiali	23.216.662,15	22.041.192,96	1.175.469,19
Immobilizzazioni finanziarie	11.058.118,50	11.050.535,49	7.583,01
Totale immobilizzazioni	34.363.697,72	33.144.093,68	1.219.604,04
Rimanenze			
Crediti	3.958.053,84	4.492.586,50	-534.532,66
Altre attività finanziarie			0
Disponibilità liquide	1.391.208,28	1.785.792,80	-394.584,52
Totale attivo circolante	5.349.262,12	6.278.379,30	-929.117,18
Ratei e risconti			
Totale dell'attivo	39.712.959,84	39.422.472,98	290.486,86

<i>Passivo</i>	31/12/2021	31/12/2020	differenza
Patrimonio netto	29.130.444,97	28.947.174,59	183.270,38
Fondo rischi ed oneri			
Debiti di finanziamento	7.399.295,50	7.718.747,68	-319.452,18
Debiti verso fornitori	519.671,06	712.062,65	-192.391,59
Debiti per trasferimenti e contributi	554.277,32	654.087,04	-99.809,72
Altri debiti	741.642,85	640.892,87	100.749,98
Totale debiti	9.214.886,73	9.725.790,24	-510.903,51
Ratei e risconti	1.367.628,14	749.508,15	618.119,99
Totale dell'attivo	39.712.959,84	39.422.472,98	290.486,86
Conti d'ordine	228.914,69	427.275,36	-198.360,67

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari è stato verificato che l'aggiornamento degli inventari avviene al 31/12 di ogni anno.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2021 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nel principio contabile applicato alla contabilità economico-patrimoniale allegato 4/3 del D.Lgs. n. 118/2011. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.



L'Ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità pari a euro 477.906,45.= è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

+	Crediti dello Stato Patrimoniale	3.958.053,84
+	Fondo crediti dubbia esigibilità	477.906,45
+	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	0,00
+	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	0,00
-	Saldo iva a credito al 31/12/2021	0,00
-	Crediti stralciati	400.346,06
-	Altri crediti non correlati a residui	0,00
	Residui attivi	4.035.614,23

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso. Il debito IVA ammonta a 1.465,53.=.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2021 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
Risultato economico dell'esercizio	+/-	183.270,38
Contributi permessi di costruire destinati al titolo 2	+	
Ricalcolo pagamenti a residuo titolo 2	+	
Contributo permesso di costruire restituito	-	
Differenza positiva di valutazione delle partecipazioni	+	
Altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	+	
Variazione al patrimonio netto		183.270,38



Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	IMPORTO
I	Fondo di dotazione	722.813,36
II	Riserve	19.701.697,15
b	Da capitale	2.594.124,30
c	Da permessi di costruire	2.474.425,84
d	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali	14.551.810,94
e	Altre riserve indisponibili	81.336,07
f	Altre riserve disponibili	0
III	Risultato economico dell'esercizio	183.270,38
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	8.522.664,08
V	Riserve negative per beni indisponibili	0
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	29.130.444,97

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	IMPORTO
Fondo di dotazione	
A riserva	183.270,38
A perdite di esercizi precedenti portati a nuovo	
Totale	183.270,38

Fondo rischi ed oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	IMPORTO
Fondo per controversie	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo per manutenzione ciclica	
Fondo per altre passività potenziali probabili	
Totale	

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

Debiti		9.214.886,73
Debiti da finanziamento	(-)	7.399.295,50
Saldo Iva a debito da dichiarazione	(-)	1.465,53
Residuo titolo IV + interessi mutuo	(+)	
Residuo titolo V anticipazioni	(+)	
Impegni pluriennale titolo III e IV	(-)	
Altri residui non connessi a debiti	(+)	
Totale residui passivi		1.814.125,70

Ratei, risconti e contributi agli investimenti



Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3. Nella voce sono inseriti contributi agli investimenti per € 641.425,11.= riferiti a contributi ottenuti da Stato (180.000,00), Regione Lombardia (160.000,00), Provincia di Lecco (9.425,11), Autorità di Bacino dei Laghi (40.000,00), Bacino Imbrifero Montano (95.000,00), Comunità Montana Lario Orientale (120.000,00) e da privati (37.000,00). L'importo al 1/1/2021 dei contributi per investimenti era pari a 746.000,00 ed è stato ridotto di euro 22.370,00.= quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

	2019	2020	2021
<i>Proventi della gestione</i>	8.577.639,24	7.365.844,20	7.201.823,20
<i>Costi della gestione</i>	7.120.506,74	7.185.589,81	7.243.736,57
Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	1.457.132,50	180.254,39	-41.913,37
<i>Proventi finanziari</i>	413.937,68	531.199,83	151.453,46
<i>Oneri finanziari</i>	365.446,00	324.605,82	298.476,38
Totale proventi e oneri finanziari	48.491,68	206.594,01	-147.022,92
<i>Rivalutazioni</i>		324.605,82	7.583,01
<i>Svalutazioni</i>			
Totale proventi e oneri straordinari		324.605,82	7.583,01
<i>Proventi straordinari</i>	172.724,38	205.947,53	599.024,06
<i>Oneri straordinari</i>	50.189,46	36.925,77	115.413,23
Totale proventi e oneri straordinari	122.534,92	169.021,76	483.610,83
Risultato prima delle imposte	5.558.464,17	899.651,16	302.257,55
<i>Imposte</i>	121.750,36	120.504,05	118.987,17
Risultato economico di esercizio	5.436.713,81	779.147,11	183.270,38

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva quanto segue:



- il peggioramento del risultato della gestione operativa (222.177,66) rispetto all'esercizio precedente è dovuto essenzialmente ai minori contributi per l'emergenza COVID 19 erogati nel 2021. Gli scostamenti più significativi riguardano:
 - per la parte entrata le entrate da tributi (+14.071,17), da trasferimenti (-310.308,37), dai ricavi dai servizi (+85.959,31) e da altri ricavi (+46.256,89) per un totale di euro -164.021,00.=;
 - per la parte spesa dall'aumento delle spese per prestazioni di servizi (+210.866,58) e dell'utilizzo di beni di terzi (+30.404,05), compensati in parte dalla diminuzione delle spese per acquisto di beni (-1.621,64) dei trasferimenti e contributi (-169.496,83), per spese di personale (-8.101,11), degli ammortamenti (-2.019,92), e degli oneri diversi di gestione (-1.884,37);
- le rivalutazioni riportate nelle rettifiche di valore attività finanziarie (7.583,01) si riferiscono all'incremento, in base al calcolo del patrimonio netto, della partecipazione in Lario Reti Holding spa;
- i proventi straordinari si riferiscono a permessi da costruire (172.560,65), sopravvenienze attive e insussistenze del passivo (417.507,83) e plusvalenze patrimoniali (8.955,58); gli oneri straordinari si riferiscono a insussistenze dell'attivo o sopravvenienze passive (83.338,02) e a altri oneri straordinari (32.075,21);
- il risultato economico depurato della parte straordinaria, presenta un saldo negativo di € 300.340,45.= con un peggioramento dell'equilibrio economico di € 910.465,80.= rispetto al risultato del precedente esercizio;
- il peggioramento del risultato economico deriva principalmente dalla minor rivalutazione derivante dalla gestione delle partecipate, minori proventi finanziari dalle partecipate e minori proventi da ristori COVID;
- i proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 151.118,98.=, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

<i>Società</i>	<i>% di partecipazione</i>	<i>Proventi</i>
Lario Reti Holding spa	5,02	151.118,98

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del T.U.E.L. e dal punto 92 del principio contabile n. 3.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
964.194,11	980.978,17	978.958,25



RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore unico dei conti evidenzia, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio che:

- non sussistono gravi irregolarità contabili e finanziarie o inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate;
- la gestione dell'Ente è mirata a conseguire l'efficienza, l'efficacia e l'economicità.

Il Revisore unico dei conti propone;

- che l'avanzo di amministrazione non vincolato, tenuto conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità, venga destinato alla realizzazione degli investimenti indicati nel piano triennale delle opere pubbliche 2022/2024;
- che continui l'azione di riduzione delle spese correnti.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

Mandello del Lario, 5 Aprile 2022

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Dr.ssa Claudia GRIGOLON
