



# COMUNE DI LUISAGO

Provincia di Como

## RELAZIONE DI FINE MANDATO

### ANNI DAL 2019 AL 2024

*(art. 4, comma 5, del D.Lgs. 6 settembre 2011, n. 149, come modificato dall'art. 11 del D.L. 6 marzo 2014, n. 16, convertito dalla legge 2 maggio 2014, n. 68)*



Firmato digitalmente da:  
DALLA FONTANA SUSANNA  
Firmato il 27/03/2024 17:06  
Seriale Certificato: 1716674  
Valido dal 05/09/2022 al 05/09/2025  
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

## Premessa

La presente relazione viene redatta ai sensi dell'art. 4 del D.Lgs. 149/2011 recante: "Meccanismi sanzionatori e premiali relativi a regioni, province e comuni, a norma degli articoli 2, 17, e 26 della legge 5 maggio 2009, n. 42" per descrivere le principali attività normative e amministrative svolte durante il mandato, con specifico riferimento a:

- a) sistema e esiti dei controlli interni;
- b) eventuali rilievi della Corte dei conti;
- c) azioni intraprese per il rispetto dei saldi di finanza pubblica programmati e stato del percorso di convergenza verso i fabbisogni standard;
- d) situazione finanziaria e patrimoniale, anche evidenziando le carenze riscontrate nella gestione degli enti controllati dal comune o dalla provincia ai sensi dei numeri 1 e 2 del comma primo dell'articolo 2359 del codice civile, ed indicando azioni intraprese per porvi rimedio;
- e) azioni intraprese per contenere la spesa e stato del percorso di convergenza ai fabbisogni standard, affiancato da indicatori quantitativi e qualitativi relativi agli output dei servizi resi, anche utilizzando come parametro di riferimento realtà rappresentative dell'offerta di prestazioni con il miglior rapporto qualità- costi;
- f) quantificazione della misura dell'indebitamento provinciale o comunale.

Tale relazione, redatta dal responsabile del servizio finanziario o dal segretario generale, è sottoscritta dal sindaco non oltre sessantesimo giorno antecedente la data di scadenza del mandato. Entro i successivi quindici giorni dalla sottoscrizione, la relazione deve essere certificata dall'organo di revisione dell'ente locale e, nei tre giorni successivi, la relazione e la certificazione sono trasmesse alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti.

La relazione di fine mandato e la relativa certificazione sono pubblicate sul sito istituzionale entro i sette giorni successivi alla data di certificazione effettuata dall'organo di revisione e deve riportare la data di trasmissione alla sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

La maggior parte delle tabelle, di seguito riportate, sono desunte dagli schemi dei certificati al bilancio ex art. 161 del T.U.E.L. e dai questionari inviati dall'organo di revisione economico finanziario alla sezione regionale di controllo della Corte dei Conti, ai sensi dell'art. 1 , comma 166 e seguenti della L. 266/2005.

Pertanto, i dati qui riportati trovano corrispondenza nei citati documenti, oltre che nella contabilità dell'ente.

L'esposizione di molti dei dati viene riportata secondo uno schema già adottato per altri adempimenti di legge in materia per operare un raccordo tecnico e sistematico fra i vari dati.

## **PARTE I - DATI GENERALI**

### **1. Dati generali**

**1.1 - Popolazione residente al 31-12-2023 abitanti n. 2768**

### **1.2 - Organi politici**

GIUNTA COMUNALE

Sindaco: Dalla Fontana Susanna

Assessori: Frigerio Adelio (Vice Sindaco) e Bottacin Paola

CONSIGLIO COMUNALE

Presidente: Sindaco Dalla Fontana Susanna

Consiglieri: Frigerio Adelio, Coppa Sara, Bottacin Paola, Gandola Flavio, Bernasconi Alessandro, Scapolo Luciano, Tosca Roberta, Negretti Fabrizio e Chighine Giovanni

### **1.3 - Struttura**

#### **organizzativa**

#### **Organigramma:**

Segretario Comunale reggente: avv. Gianpietro Natalino

Numero dirigenti: non presenti

Numero posizioni organizzative: due (comprese nel totale dei dipendenti sotto indicato), nei settori servizi alla persona e polizia locale.

Numero totale personale dipendente a tempo indeterminato: 10

### **1.4 - Condizione giuridica dell'Ente:**

L'Ente non è stato commissariato nel periodo del mandato.

### **1.5 - Condizione finanziaria dell'Ente:**

Nel periodo del mandato, l'Ente non ha dichiarato il dissesto finanziario e tutti gli esercizi finanziari presentano avanzo di amministrazione. Ha sempre rispettato il patto di stabilità, poi pareggio e non ha mai fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

### **1.6 - Situazione di contesto interno/esterno:**

Non vi sono particolari criticità da rilevarsi, se non fosse per l'ufficio economico-finanziario per la carenza di personale dovuta alla difficoltà di ricoprire il posto più volte messo a concorso a seguito di mobilità/dimissioni del personale addetto al servizio, posto tuttora vacante dal 16 novembre 2022.

## 2 - Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario (ai sensi dell'art. 242 del T.U.E.L.):

I parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario sono sempre stati favorevoli per l'Ente.

## PARTE II - DESCRIZIONE ATTIVITÀ NORMATIVA E AMMINISTRATIVA SVOLTE DURANTE IL MANDATO

### 1 - Attività Normativa:

L'Ente ha riscritto alcuni regolamenti ma rientra nella normale attività di riordino regolamentare

### 2 - Politica tributaria locale. Per ogni anno di riferimento.

Nel periodo del mandato si è cercato di contenere la pressione fiscale mantenendo, per quanto possibile alcune aliquote invariate.

#### 2.1 – IMU/TASI

Aliquote IMU	2019	2020	2021	2022	2023
Abitazione principale e pertinenze (le pertinenze sono ammesse nella misura massima di una unità per ciascuna delle categorie C2, C6 e C/)	Esente	esente	esente	esente	esente
Unità immobiliare adibita ad abitazione principale e relative pertinenze (Categorie catastali A/1, A/8 e A/9)	0,35% con detrazione di € 200,00	0,60% con detrazione di € 200,00	0,60% con detrazione di € 200,00	0,60% con detrazione di € 200,00	0,6% con detrazione di € 200,00
Immobili ad eccezione del gruppo catastale D	0,76%	0,96%	0,96%	0,96%	0,96%
Immobili appartenenti al gruppo catastale D (di cui 0,76% allo Stato)	0,81%	1,06%	1,06%	1,06%	1,06%
Aree fabbricabili	0,76%	0,96%	0,96%	0,96%	0,96%
Immobili concessi in comodato gratuito a parenti entro il primo grado (genitori e figli) con riduzione del 50% della base imponibile adibita ad abitazione principale ad eccezione delle unità immobiliari classificate nelle cat. Catastali A\1, A\8 e A\9 a condizione che rispettino le norme previste per il comodato	0,76%	0,96%	0,96%	0,96%	0,96%
Fabbricati di interesse storico o artistico Fabbricati dichiarati inagibili o inabitabili (con riduzione 50% della base imponibile)	---	0,96%	0,96%	0,96%	0,96%
Abitazioni locatè a canone concordato (Legge n. 431/1998) (con riduzione 25% della base imponibile)	---	0,96%	0,96%	0,96%	0,96%
Terreni agricoli (art.1 co. 13 L. 208/2015 comune totalmente montano)	---	esente	esente	esente	esente
Fabbricati rurali ad uso strumentale	---	0,10%	0,10%	0,10%	0,10%

Fabbricati costruiti e destinati alla vendita dall'impresa costruttrice	---	0,20%	0,20%	---	---
<b>Aliquote TASI</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Unità immobiliare adibita ad abitazione principale e relative pertinenze (Categorie catastali A/1, A/8 e A/9)	0,23%	---	---	---	---
Fabbricati rurali ad uso strumentale	0,10%	---	---	---	---
Altri immobili (ad eccezione gruppo catastale D) e c.d. immobili merce	0,20%	---	---	---	---
Immobili appartenenti al gruppo catastale D	0,25%	---	---	---	---
Aree fabbricabili	0,20%	---	---	---	---
Immobili non produttivi di reddito fondiario ai sensi dell'articolo 43 del testo unico di cui al decreto del Presidente della Repubblica n. 917 del 1986 e immobili posseduti dai soggetti passivi dell'imposta sul reddito delle società	0,06%	---	---	---	--

## 2.2 - Addizionale Irpef

E' stata applicata l'aliquota unica senza differenziazione in base agli scaglioni dell'irpef.

<b>Aliquote addizionale Irpef</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Aliquota applicata	0,8%	0,8%	0,8%	0,8%	0,8%
Differenziazione aliquote	NO	NO	NO	NO	NO

## 2.3 - Prelievi sui rifiuti

Da diversi anni è attuata la raccolta differenziata dei rifiuti urbani, accolta favorevolmente dalla cittadinanza che ha comportato un aumento della percentuale di differenziazione.

Il servizio di raccolta dei rifiuti è svolto settimanalmente presso il domicilio dell'utente con le seguenti modalità: - mercoledì: vetro e umido – giovedì: carta e plastica – venerdì: secco – sabato: umido.

Per gli altri rifiuti solidi urbani è aperto tre giorni alla settimana il centro comunale di raccolta differenziata, la cui sorveglianza è garantita da personale dipendente.

Ai nuovi residenti sono consegnati due bidoni, per la raccolta a domicilio del vetro e dell'umido, oltre ad un contenitore per la raccolta della carta. Sono stati distribuiti composte per lo smaltimento dei rifiuti umidi alle famiglie interessate.

L'adesione ai vari Consorzi per il recupero e riciclo di rifiuti (Comieco per carta e cartone, Corepla per plastica, Coreve per il vetro, Raee per materiali elettrici ed elettronici e CDCNPA per pile e accumulatori), da parte di questo Comune ha comportato un risparmio economico per la minore quantità di rifiuti da avviare allo smaltimento oltre ad un maggiore rispetto per l'ambiente da parte della popolazione.

Nell'anno 2019 la percentuale di raccolta differenziata è stata del 72,01% mentre nel 2023 del 82,88%.

Di seguito il grafico che illustra l'andamento della produzione di rifiuti differenziati e non, in Kg per abitanti per anno di inizio e fine mandato.

anno	rifiuti differenziati	Kg/ab annuo	rifiuti non differenziati	Kg/ab annuo
2019	Kg 960.440	350,53	Kg 373.320	136,25
2023	Kg 1.187.929	429,17	kg 245.360	88,64

Prelievi sui rifiuti	2019	2020	2021	2022	2023
Tipologia di prelievo	TARI	TARI	TARI	TARI	TARI
Tasso di copertura	100%	100%	100%	100%	100%
Costo del servizio procapite	€ 96,71	€ 98,38	€ 101,80	€ 100,15	€ 109,60

### 3 - Attività amministrativa

#### 3.1 - Sistema ed esiti dei controlli interni:

L'art. 147 del D.Lgs. 267/2000 stabilisce che gli Enti Locali, nell'ambito della loro autonomia normativa e organizzativa, individuano strumenti e metodologie per garantire, attraverso il controllo di regolarità amministrativa e contabile, la legittimità, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa. Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 2 del 30.01.2013 è stato approvato il Regolamento Comunale che disciplina il sistema dei controlli interni dell'Ente e sono definiti i relativi strumenti e modalità.

##### 3.1.1 - Controllo di gestione:

In un Ente dalle dimensioni del Comune di Luisago, il controllo di gestione è quotidiano e si realizza con la diligenza del buon padre di famiglia. Di seguito la realizzazione dei principali servizi per l'intero periodo del mandato:

Personale: nell'anno 2019 la Giunta Comunale ha approvato il programma triennale del fabbisogno del personale prevedendo una dotazione organica di n. 11 dipendenti, con n. 10 in servizio; nell'anno 2023 la programmazione inserita nel documento unico di programmazione (D.U.P.) prevedeva n. 12 dipendenti con n. 10 in servizio.

Sono state rispettate le normative vigenti in materia di personale.

Per il triennio 2020-2022, il decreto del Ministero Interno 18.11.2020 fissa per i Comuni per fascia demografica con abitanti da 2.000 e 2.999 il rapporto medio dipendenti/popolazione pari a 1/151 (pari a 18 dipendenti per il Comune di Luisago). In questo Comune con 2.768 abitanti al 31 dicembre 2023, il suddetto rapporto è pari di 1/276: notevolmente elevato rispetto a quello previsto dal decreto, con servizi come la gestione di: canone patrimoniale unico (ex pubblicità, pubbliche affissioni, cosap), centro di raccolta differenziata dei rifiuti, riscossione corrispettivi per lampade votive al cimitero e mensa scolastica, controllo entrate tributarie e attivazione procedure per recupero morosità gestiti direttamente dal personale dipendente anziché affidati in appalto, che comporterebbero costi ben più elevati a carico degli utenti.

Istruzione pubblica: sul territorio è presente solo la scuola primaria statale, mentre per la scuola secondaria di primo grado ci si avvale della struttura situata nel limitrofo Comune di Fino Mornasco.

Sono garantiti i servizi diretti in seguito descritti e quelli indiretti, attraverso contributi sulle spese sostenute direttamente dalla scuola in base a richieste e rendiconti documentati. Nella scuola primaria è in funzione la mensa, al fine di soddisfare la crescente richiesta di iscrizioni al servizio. Su richiesta delle famiglie impegnate in attività lavorative, da diversi anni sono stati istituiti i servizi di pre-scuola e dopo-scuola ed il centro estivo, dal termine della scuola fino alla fine di luglio. Tutti i servizi sono svolti da cooperative, con notevole impegno e professionalità. Sono attuati anche interventi di sostegno e di assistenza a favore di alunni diversamente abili.

Per quanto riguarda l'istruzione secondaria di primo grado, questo Comune ha stipulato una convenzione con il Comune ove ha sede la scuola, nella quale sono fissate le modalità di riparto delle spese di gestione e di manutenzione della struttura sostenute dal medesimo: i costi sono ripartiti in proporzione al numero degli alunni residenti in Luisago e frequentanti la scuola. Analogo criterio è applicato per le spese di segreteria, per l'attuazione dei progetti e per l'acquisto di materiali e sussidi per l'attività didattica.

E' in funzione la biblioteca comunale, il cui patrimonio è annualmente incrementato per mettere a disposizione un maggiore numero di volumi, al fine di diffondere l'interesse per la cultura e stimolare gli utenti al prestito librario. Il servizio è erogato in forma associata al sistema bibliotecario comprensoriale, in virtù di convenzione sottoscritta, che con l'organizzazione e la gestione del prestito interbibliotecario anche a livello provinciale, consente ai cittadini l'accesso e la fruizione del patrimonio delle biblioteche associate del comprensorio ed altri sistemi della Provincia di Como.

SERVIZI sociali: nel campo sociale è previsto il servizio asilo nido, attività di assistenza e sostegno ai minori affidati al Comune dal Tribunale ed assistenza domiciliare alle persone anziane compresa la fornitura di pasti a domicilio ed il telesoccorso.

Con l'adesione all'Azienda Sociale Comuni Insieme sono garantiti i servizi tutela minori, famiglie, soggetti diversamente abili, stranieri, adozioni e affidi, oltre che inserimento lavorativo.

E' attivo il servizio di prelievi venosi e microbiologici a domicilio, a favore delle persone anziane con più di 65 anni, inabili e/o temporaneamente impediti.

E' stata sottoscritta una convenzione con un comitato locale della Croce Rossa per il servizio di trasporto a favore dei residenti presso strutture sanitarie, istituti di cura o altri centri di riabilitazione con l'erogazione di un contributo comunale allo stesso e la partecipazione alla spesa da parte degli utenti con la corresponsione di una tariffa agevolata.

Sono state sottoscritte convenzione per:

- il servizio asilo nido con contributo comunale alle famiglie dei bambini frequentanti;
  - il servizio di assistenza scolastica per i bambini frequentanti la scuola primaria e secondaria di primo grado;
  - il servizio di trasporto presso strutture di persone in condizione di disabilità;
  - per il servizio di assistenza domiciliare, di telesoccorso e per la consegna dei pasti a domicilio agli anziani.
- Le richieste di bisogno sociale sono in costante aumento, con la necessità per l'ente locale di destinare risorse sempre più crescenti a questo settore, a svantaggio di altri servizi comunali.

### 3.1.2 - Valutazione delle performance:

L'Ente si avvale di un sistema per la valutazione della performance. I criteri di valutazione sono formalizzati in un apposito regolamento approvato dalla Giunta Comunale.

Nell'anno 2023 è stato approvato il piano della performance che non presenta significative modifiche rispetto al sistema di valutazione degli anni precedenti.

### 3.1.3 - Controllo sulle società partecipate/controllate (art. 147-quater del T.U.E.L.):

Il Comune partecipa solo a società costituite da soci pubblici.

Le società a totale partecipazione pubblica svolgono attività di produzione di beni e di servizi necessari al perseguimento delle finalità dell'ente; hanno ad oggetto attività legate e connesse all'esercizio ed alla gestione del servizio idrico integrato, del servizio pubblico di trasporto e dei servizi sociali.

Con deliberazione di Consiglio Comunale 26/2023 del 20.11.2023 si è provveduto alla ricognizione ordinaria delle partecipazioni dell'ente ai sensi degli artt. 20 e 24 del D.Lgs. 175/2016:

Ragione sociale	Codice fiscale	possesso al 31.12.2022
<ul style="list-style-type: none"> <li>• In via diretta:</li> <li>- Consorzio Pubblici Trasporti s.p.a.</li> <li>- Azienda Sociale Comuni Insieme</li> <li>- Como Acqua s.r.l.</li> </ul>	00658860135 02886940135 03522110133	0,827 % 2,670 % 0,637 %
<ul style="list-style-type: none"> <li>• In via indiretta:</li> <li>- S.P.T. Holding s.p.a.</li> </ul>	01815060130	32,540 %

## PARTE III - SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE

### 1 - Sintesi dei dati finanziari a consuntivo del bilancio dell'ente

ENTRATE (in euro)	2019	2020	2021	2022	2023 Pre Consuntivo	Percentuale di incremento / decremento rispetto al primo anno
Titolo 1 - Entrate correnti	1.702.691,52	1.632.703,19	1.927.401,66	1.762.933,68	1.827.079,79	7,31 %
Titolo 2 - Entrate correnti	116.713,72	314.721,61	208.430,51	169.664,13	218.233,11	86,98 %
Titolo 3 - Entrate correnti	382.448,23	261.925,09	319.144,66	328.960,43	375.639,31	-1,78 %
Titolo 4 - Entrate in contocapitale	514.430,84	291.123,17	477.478,52	358.514,84	258.435,00	-51,63 %
Titolo 5 - Entrate da riduzioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.716.284,31</b>	<b>2.500.476,06</b>	<b>2.932.455,35</b>	<b>2.620.073,58</b>	<b>2.679.387,21</b>	<b>-1,71 %</b>

SPESE (in euro)	2019	2020	2021	2022	2023 Pre Consuntivo	Percentuale di incremento / decremento rispetto al primo anno
Titolo 1 - Spese correnti	1.835.916,66	1.725.359,37	1.846.797,13	1.978.703,24	1.974.562,09	7,55 %
Titolo 2 - Spese in conto capitale	561.804,00	626.767,47	705.239,55,00	720.687,62	876.700,37	56,13 %
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso prestiti	162.579,17	105.686,86	176.577,60	183.948,41	412.810,94	153,91 %
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.560.299,83</b>	<b>2.457.813,70</b>	<b>2.728.614,28</b>	<b>2.883.339,27</b>	<b>3.264.073,40</b>	<b>27,62 %</b>

	2019	2020	2021	2022	2023 Pre Consuntivo	Percentuale di incremento / decremento rispetto al primo anno
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	286.419,53	258.195,53	340.246,72	358.015,67	308.881,92	7,83 %
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	286.419,53	258.195,53	340.246,72	358.015,67	308.881,92	7,83 %

## 2 - Equilibrio di parte corrente e di parte capitale del bilancio consuntivo relativo agli anni del mandato

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
	2019	2020	2021	2022	2023 Pre consuntivo
Fondo Pluriennale vincolato di spesa	0,00	0,00	28.203,82	65.991,65	42.165,57
Avanzo applicato a parte corrente	0,00	33.422,35	0,00	74.289,82	552.952,18
Totale Titoli (I+II+III) delle entrate	2.201.853,47	2.209.349,89	2.454.976,83	2.261.558,74	2.420.952,21
<b>Totale entrate di parte corrente</b>	<b>2.201.853,47</b>	<b>2.242.772,24</b>	<b>2.483.180,65</b>	<b>2.401.840,21</b>	<b>3.016.069,96</b>
Spese Titolo I	1.835.916,66	1.725.359,37	1.846.797,13	1.978.703,24	1.974.562,09
Fondo Pluriennale vincolato di spesa	0,00	28.203,82	65.991,65	42.165,57	33.099,64
Rimborso prestiti - Titolo IV	162.579,17	105.686,86	176.577,60	183.948,41	412.810,94
<b>Totale spese di parte corrente</b>	<b>1998.495,83</b>	<b>1.859.250,05</b>	<b>2.089.366,38</b>	<b>2.204.817,22</b>	<b>2.420.472,67</b>
<b>Differenza di parte corrente</b>	<b>203.357,64</b>	<b>383.522,19</b>	<b>393.814,27</b>	<b>197.022,99</b>	<b>595.597,29</b>
Entrate di parte capitale destinate a corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Saldo di parte corrente</b>	<b>203.357,64</b>	<b>383.522,19</b>	<b>393.814,27</b>	<b>197.022,99</b>	<b>595.597,29</b>

  

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
	2019	2020	2021	2022	2023 Pre consuntivo
FPV CAPITALE ENTRATA	0,00	0,00	624.061,75	552.529,48	634.510,85
Avanzo applicato	246.160,00	1.112.262,58	411.500,00	994.750,00	471.097,05
Entrate Titolo IV	514.430,84	291.123,17	477.478,52,00	358.514,84	258.435,00
Entrate Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate di parte capitale</b>	<b>760.590,84</b>	<b>1.403.385,75</b>	<b>1.513.040,27</b>	<b>1.905.794,32</b>	<b>1.364.042,90</b>
Spesa titolo II	561.804,00	626.767,47	705.239,55	720.687,62	876.700,37
Spesa titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FPV CAPITALE USCITA	0,00	624.061,75	552.259,48	634.510,85	190.432,42
<b>Totale Spese di parte capitale</b>	<b>561.804,00</b>	<b>1.250.829,22</b>	<b>1.257.769,03</b>	<b>1.355.198,47</b>	<b>1.067.132,79</b>
<b>Differenza di parte capitale</b>	<b>198.786,84</b>	<b>152.556,53</b>	<b>255.271,24</b>	<b>550.595,85</b>	<b>0,00</b>
Entrate parte capitale destinate a spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate ad investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

SALDO DI PARTE CAPITALE	198.786,84	152.556,53	255.271,24	550.595,85	296.910,11
-------------------------	------------	------------	------------	------------	------------

### 3 - Gestione di competenza. Quadro Riassuntivo

		2019	2020	2021	2022	2023 Pre consuntivo
Riscossioni	(+)	2.340.137,66	2.093.613,64	2.303.062,41	2.413.674,51	2.292.310,43
Pagamenti	(-)	2.244.261,47	1.859.948,15	2.513.304,10	2.615.953,58	2.589.164,14
Differenza	(+)	95.876,19	233.665,49	-210.241,69	-202.279,07	-296.853,71
Residui attivi	(+)	662.566,18	665.054,95	969.639,66	564.414,74	695.958,70
FPV entrata	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Residui passivi	(-)	602.457,89	856.061,08	555.556,90	625.401,36	983.791,18
FPV per spese	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Differenza		60.108,29	-191.006,13	414.082,76	-60.986,62	-287.832,48
Avanzo (+) o Disavanzo (-)		+155.984,48	+42.659,36	+203.841,07	-263.265,69	-584.686,19

Risultato di amministrazione di cui:	2019	2020	2021	2022	2023 Pre consuntivo
Accantonato	388.146,73	212.806,12	272.253,23	302.642,89	350.715,09
Vincolato	839.085,46	331.591,42	477.442,88	877.823,79	977.606,61
Parte destinata agli investimenti	45.554,77	83.720,33	54.349,35	14.186,75	14.186,75
Parte disponibile	1.573.632,36	1.769.919,85	1.944.655,08	1.317.736,38	1.150.679,42
<b>Totale</b>	<b>2.846.419,32</b>	<b>2.398.037,72</b>	<b>2.748.700,54</b>	<b>2.512.389,81</b>	<b>2.493.187,87</b>

### 4 - Risultati della gestione: fondo di cassa e risultato di amministrazione

	2019	2020	2021	2022	2023 Pre consuntivo
Fondo cassa al 1° gennaio	2.565.619,90	2.570.453,83	3.067.144,64	2.697.015,51	2.540.060,83
Riscossioni	2.853.116,46	2.784.324,95	3.061.791,53	2.885.545,23	2.884.924,53
Pagamenti	2.848.283,53	2.287.634,14	3.431.920,66	3.042.499,91	3.043.539,70
Fondo di cassa al 31 dicembre	2.570.453,83	3.067.144,64	2.697.015,51	2.540.060,83	2.381.445,66
Residui attivi	1.312.410,04	1.112.741,39	1.321.231,66	1.406.200,66	1.482.287,46
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Residui passivi	1.036.444,55	1.129.582,74	651.025,50	757.195,26	1.147.013,19

Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)	0,00	28.203,82	65.991,65	42.165,57	33.099,64
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)	0,00	624.061,75	552.529,48	634.510,85	190.432,42
Risultato di amministrazione al 31 dicembre	2.846.419,32	2.398.037,72	2.748.700,54	2.512.389,81	2.493.187,87

## 5 - Utilizzo avanzo di amministrazione

	2019	2020	2021	2022	2023 Pre consuntivo
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Finanziamento debiti fuori bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese correnti non ripetitive	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese correnti in sede di assestamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese di investimento	246.160,00	391.661,16	411.500,00	674.750,00	300.574,19
Estinzione anticipata di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>246.160,00</b>	<b>391.661,16</b>	<b>411.500,00</b>	<b>674.750,00</b>	<b>300.574,19</b>

## 6 – Gestione dei residui. Totale residui di inizio e fine mandato

RESIDUI ATTIVI Primo anno del mandato 2019	Iniziali	Riscos si	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
	a	b	c	d	e=(a+c-d)	f=(e-b)	g	h=(f+g)
Titolo 1 Tribut arie	603.463,19	372.976,70	61.978,41	0,00	665.441,60	292.464,90	310.418,87	602.883,77
Titolo 2 – Contributi e trasferimenti	49.017,00	0,00	0,00	-4.506,67	44.510,33	44.510,33	68.308,49	112.818,82
Titolo 3 - Extratributarie	407.276,75	137.328,25	5.566,86	0,00	412.843,61	275.515,36	118.793,96	394.309,32
Parziale titoli 1+2+3	1.059.756,94	510.304,95	67545,27	-4.506,67	1.122.795,54	612.490,59	497.521,32	1.110.011,91
Titolo 4 - In conto capitale	18.333,30	673,85	462,65	0,00	18.795,95	18.122,10	163.044,86	181.166,96
Titolo 5 - da riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	10.623,85	0,00	0,00	0,00	10.623,85	10.623,85	0,00	10.623,85
Titolo 9 - Servizi per conto di terzi	10.607,32	2.000,00	0,00	0,00	10.607,32	8.607,32	2.000,00	10.607,32
Totale titoli 1+2+3+4+5 +6+9	1.099.321,41	512.978,80	68.007,92	-4.506,67	1.162.822,66	649.843,86	662.566,18	1.312.410,04

RESIDUI ATTIVI Ultimo anno del mandato (preconsun. 2023)	Iniziali	Riscos si	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
	a	b	c	d	e=(a+c-d)	f=(e-b)	g	h=(f+g)
Titolo 1 - Tributari e	808.695,43	418.738,67	0,00	-1.970,37	806.725,06	387.986,39	506.263,63	894.250,02
Titolo 2 – Contributi e trasferimenti	64.867,80	9.473,53	0,00	-405,29	64.462,51	54.988,98	52.225,85	107.214,83
Titolo 3 - Extratributa rie	374.869,16	110.226,52	0,00	-3.092,87	371.776,29	261.549,77	117.739,76	379.289,53
Parziale titoli 1+2+3	1.248.432,39	538.438,72	0,00	-5.468,53	1.242.963,86	704.525,14	676.229,24	1.380.754,38
Titolo 4 - In conto capitale	130.957,00	51.705,26	0,00	0,00	130.957,00	79.251,74	16.568,11	86.228,14

Titolo 5 - da riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Servizi per conto di terzi	26.811,27	2.470,12	0,00	-21.789,27	5.022,00	2.551,88	3.161,35	5.713,23
Totale titoli 1+2+3+4+5+6+9	1.406.200,66	592.614,10	0,00	-27.257,80	1.378.942,86	786.328,76	695.958,70	1.482.287,46

RESIDUI PASSIVI Primo anno del mandato 2019	Iniziali	Pagati	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dallagestione di competenza	Totale residui di fine gestione
	a	b	c	d=(a-c)	e=(d-b)	f	g=(e+f)
Titolo 1 - Spese correnti	759.359,64	349.151,18	114.011,79	645.347,85	296.196,67	435.846,72	732.043,39
Titolo 2 – Spese in conto capitale	333.061,12	222.487,53	0,51	333.060,61	110.573,08	148.174,39	258.747,47
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Spese per rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per servizi per conto di terzi	59.599,26	32.382,35	0,00	59.599,26	27.216,91	18.436,78	45.653,69
<b>Totale titoli 1+2+3+4+5+7</b>	<b>1.152.020,02</b>	<b>604.021,06</b>	<b>114.012,30</b>	<b>1.038.007,72</b>	<b>433.986,66</b>	<b>602.457,89</b>	<b>1.036.444,55</b>

RESIDUI PASSIVI Ultimo anno del mandato (preconsun. 2023)	Iniziali	Pagati	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dallagestione di competenza	Totale residui di fine gestione
	a	b	c	d=(a-c)	e=(d-b)	f	g=(e+f)
Titolo 1 - Spese correnti	558.007,27	346.718,38	-99.183,75	458.823,52	112.105,14	391.917,31	504.022,45
Titolo 2 – Spese in conto capitale	145.810,19	97.492,05	-18.666,51	127.143,68	29.651,63	569.214,55	598.866,18
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Spese per rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per servizi per conto di terzi	53.377,80	10.165,13	-21.747,43	31.630,37	21.465,24	22.659,32	44.124,56
<b>Totale titoli 1+2+3+4+5+7</b>	<b>757.195,26</b>	<b>454.375,56</b>	<b>-139.597,69</b>	<b>617.597,57</b>	<b>163.222,01</b>	<b>983.791,18</b>	<b>1.147.013,19</b>

## 7 - Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza

Residui attivi al 31.12.2022	2018 e prec	2019	2020	2021	2022	Totale residui da preconsuntivo (2023)
Titolo 1 - Tributarie	74.222,09	26.096,92	27.414,37	192.940,67	67.312,34	506.263,632
Titolo 2 – Contributi e trasferimenti	0,00	0,00	0,00	3.321,92	51.667,06	52.225,85
Titolo 3 - Extratributarie	73.179,33	41.594,64	47.482,42	54.384,20	44.909,18	117.739,76
Titolo 4 - In conto capitale	13.254,70	0,00	0,00	50.000,00	15.997,04	16.568,11
Titolo 5 - da riduzione attività finanziarieconto di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 – Entrate da servizi per conto terzi	2.310,67	0,00	198,50	42,71	0,00	3.161,35
<b>Totale titoli 1+2+3+4+5+6+ 9</b>	<b>162.966,79</b>	<b>67.691,56</b>	<b>75.095,29</b>	<b>300.689,500</b>	<b>179.885,62</b>	<b>695.958,70</b>

Residui passivi al 31.12.2022	2018 e prec	2019	2020	2021	2022	Totale residui da preconsuntivo (2023)
Titolo 1 - Spese correnti	6.717,11	13.644,81	2.932,27	18.795,84	70.015,11	391.917,31
Titolo 2 – Spese in conto capitale	0,00	9.597,21	2.473,00	0,00	17.581,42	569.214,55
Titolo 4* - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7* - Spese per servizi per conto terzi	20.559,29	361,00	198,50	346,45	0,00	22.659,32
<b>Totale titoli 1+2+4+7</b>	<b>27.276,40</b>	<b>23.603,02</b>	<b>5.603,77</b>	<b>19.142,29</b>	<b>87.596,53</b>	<b>983.791,18</b>

## 8 – Pareggio di Bilancio

Indicare la posizione dell'ente negli anni del periodo del mandato rispetto agli adempimenti del pareggio di bilancio;

2019	2020	2021	2022	2023 Pre consuntivo
Rispettato	Rispettato	Rispettato	Rispettato	Rispettato

## 9 - Indebitamento

### 9.1 - Evoluzione indebitamento dell'ente:

	2019	2020	2021	2022	2023 Pre consuntivo
Residuo debito finale	1.459.928,20	1.353.597,34	1.177.019,74	993.071,33 (*)	544.932,52
Popolazione residente	2.740	2.749	2.737	2.767	2.768
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	532,83	492,40	430,05	358,90	196,87

(\*) Con deliberazione consiliare n. 24/2023 del 20.11.2023 si è proceduto all'estinzione anticipata di otto mutui per euro 257.327,87

### 9.2 - Rispetto del limite di indebitamento:

	2019	2020	2021	2022	2023 Pre consuntivo
<b>Incidenza percentuale attuale degli interessi passivi sulle entrate correnti (art. 204TUEL)</b>	2,94 %	2,63 %	2,07 %	1,79 %	1,47 %

## 10 - Conto del patrimonio in sintesi

anno 2018

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali	8.568,80	Patrimonio netto	10.401.406,01
Immobilizzazioni materiali	9.987.412,85		
Immobilizzazioni finanziarie	107.313,02		
Rimanenze	0		
Crediti	641.698,97		
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00	Fondi rischi	72.644,24
Disponibilità liquide	2.565.619,90	Debiti	2.836.563,29
Ratei e risconti attivi	0	Ratei e risconti passivi	0
<b>Totale</b>	<b>13.310.613,54</b>	<b>Totale</b>	<b>13.310.613,54</b>

Anno 2022

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali	17.912,28	Patrimonio netto	12.944.374,78
Immobilizzazioni materiali	10.508.234,40		
Immobilizzazioni finanziarie	572.186,01		
Rimanenze	0,00		
Crediti	939.497,20		
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00	Fondi rischi	3.633,28
Disponibilità liquide	2.726.225,05	Debiti	1.816.046,88
Ratei e risconti attivi	0,00	Ratei e risconti passivi	0,00
<b>Totale</b>	<b>14.764.054,94</b>	<b>Totale</b>	<b>14.764.054,94</b>

## 10 - Riconoscimento debiti fuori bilancio.

### DATI RELATIVI AI DEBITI FUORI BILANCIO

Descrizione	2019	2020	2021	2022	2023
Sentenza esecutive	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Copertura di disavanzi di consorzi, aziende speciali e di istituzioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ricapitalizzazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Acquisizione di beni e servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### ESECUZIONE FORZATA

Descrizione	2019	2020	2021	2022	2023
Procedimenti di esecuzione forzata	Nessuno	Nessuno	Nessuno	Nessuno	Nessuno

(1) Gli importi vanno riportati con due zeri dopo la virgola.

L'arrotondamento dell'ultima unità è effettuato per eccesso qualora la prima cifra decimale sia superiore o uguale a cinque;

L'arrotondamento è effettuato per difetto qualora la prima cifra decimale sia inferiore a cinque.

(2) Art. 194 Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali, approvato con D.Lgs. 267/2000.

## 11- Spesa per il personale

### 11.1 - Andamento della spesa del personale durante il periodo del mandato:

	2019	2020	2021	2022	2023 Pre consuntivo
<b>Importo limite di spesa (art. 1, c. 557, 557-quater e 562 della L. 296/2006)*</b>	388.898,72	388.898,72	388.898,72	388.898,72	388.898,72
<b>Importo spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, c. 557, 557-quater e 562 della L.296/2006</b>	379.566,42	374.771,64	342.656,16	362.905,34	357.717,36
<b>Rispetto del limite</b>	SI	SI	SI	SI	SI
<b>Incidenza delle spese di personale sulle spese correnti</b>	20,67 %	21,72 %	18,55 %	18,34 %	18,11 %

\* linee Guida al rendiconto della Corte dei Conti

### 11.2 - Fondo risorse decentrate.

L'ente ha provveduto a ridurre la consistenza del fondo delle risorse per la contrattazione decentrata nel rispetto delle indicazioni della normativa della spending review e del CCNL enti locali.

## **PARTE IV – RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO**

### **12 - Rilievi della Corte dei Conti**

Non sono pervenuti rilievi dalla Corte dei Conti.

Luisago, 27 marzo 2024

**IL SINDACO**

(Susanna Dalla Fontana)

### **CERTIFICAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE CONTABILE**

Ai sensi degli articoli 239 e 240 del T.U.E.L., si attesta che i dati presenti nella relazione di fine mandato sono veritieri e corrispondono ai dati economico-finanziari presenti nei documenti contabili e di programmazione finanziaria dell'Ente. I dati che vengono esposti secondo lo schema già previsto dalle certificazioni al rendiconto di bilancio ex articolo 161 del T.U.E.L. o di questionari compilati ai sensi dell'articolo 1, comma 166 e seguenti della legge n. 266 del 2005 corrispondono ai dati contenuti nei citati documenti.

L'Organo di revisione economico finanziaria (\*)  
Dott. Nicodemo Zavaglia

*(\*) Va indicato il nome e cognome del revisore ed in corrispondenza la relativa sottoscrizione*