



COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA

**REFERTO
DEL
CONTROLLO DI GESTIONE**

ANNO 2020

PARTE I – Il contesto

I DOCUMENTI PROGRAMMATICI

Le attività di controllo della gestione 2020 sono state poste in essere non solo con riferimento agli obiettivi di legge, ma anche in relazione agli obiettivi strategici dell'Amministrazione, rinvenibili nei seguenti documenti programmatici:

1. **Linee programmatiche di Mandato**, approvate dal Consiglio dell'Ente, ai sensi dell'art. 46, comma 3, del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 Delibera di Consiglio n. 52 del 19.9.2017;
2. **Documento Unico di Programmazione** approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 31 del 29.9.2019 e successivamente modificato e integrato con la Nota di aggiornamento al Documento Unico di programmazione 2020 – 2022, approvato con Delibera di Consiglio n. 73 del 20.12.19;
3. **Bilancio preventivo finanziario per il periodo 2020 – 2022** approvato con Delibera di Consiglio n. 74 del 20.12.19;
4. **Piano delle performance anno 2020-2022**, approvato con Delibera di Giunta n. 26 del 28.01.2020;
5. **Piano triennale delle azioni positive 2018-2020 - obiettivi ed azioni 2020**, approvato con Delibera di Giunta n. 91 del 14.05.2020;
6. **Verifica dello stato di attuazione dei programmi – salvaguardia degli equilibri di bilancio 2020**, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 50 del 29.9.2020;
7. **Piano triennale fabbisogno personale 2020-2022, piano occupazionale 2020**, approvato con deliberazione di Giunta n. 41 del 12.02.2020 ed aggiornato con deliberazione di Giunta n. 105 del 09.06.2020;
8. **Rendiconto della gestione anno 2019** - artt. 227 e ss. del D. Lgs. 267/2000 Delibera di Consiglio n. 34 del 28.05.2020;
9. **Rendiconto della gestione anno 2020** - artt. 227 e ss. del D. Lgs. 267/2000 Delibera di Consiglio n. 42 del 29.04.2021;
10. Le **relazioni trimestrali** del Dirigente Servizi Finanziari sulla verifica degli equilibri di bilancio e sulla gestione di cassa e le verifiche di cassa, verificate e sottoscritte anche dall'Organo di revisione.

IL CONTROLLO QUALITA'

Oltre alla documentazione sopra descritta, il Comune di Desenzano si avvale, fin dal 2002, di un sistema di controllo qualità certificato inizialmente secondo la norma ISO 9001:2008, con il quale sono stati censiti e

mappati tutti i processi e i servizi dell'ente, tenuti costantemente aggiornati e monitorati secondo quanto previsto dalla normativa ISO, dal 2017 è stata introdotta la nuova norma ISO 9001:2015.

Inoltre viene misurato costantemente e opportunamente il grado di soddisfazione degli utenti, ai quali viene data l'opportunità di fornire segnalazioni o suggerimenti all'Amministrazione relative a tutto il campo di azione della stessa. Tutto il sistema è in grado quindi di fornire significativi feed-back sui servizi e in generale su tutte le attività poste in essere dal Comune e a sua volta di essere sottoposto, annualmente ad una verifica da parte di un ispettore esterno e indipendente dall'organizzazione, in grado a sua volta di valutare il livello raggiunto e di fornire suggerimenti o raccomandazioni utili per il costante miglioramento della qualità dei servizi, fine ultimo del sistema stesso.

Nel giugno 2020 il Comune di Desenzano è stato oggetto della visita triennale di "RIVALUTAZIONE" del sistema Qualità e tale audit ha avuto esito POSITIVO;

I CENTRI DI RESPONSABILITÀ E I CENTRI DI COSTO

L'individuazione dei centri di responsabilità, rilevanti ai fini del controllo di gestione, segue l'organizzazione dell'Ente, l'organigramma 2020 è stato approvato con delibera di Giunta Comunale n. 25 del 25.01.2019, confermata dalla deliberazione della giunta comunale nr 148 del 30.04.2019.

Nella tabella sotto riportata viene evidenziata la struttura organizzativa dell'Ente

Si articola in cinque aree funzionali

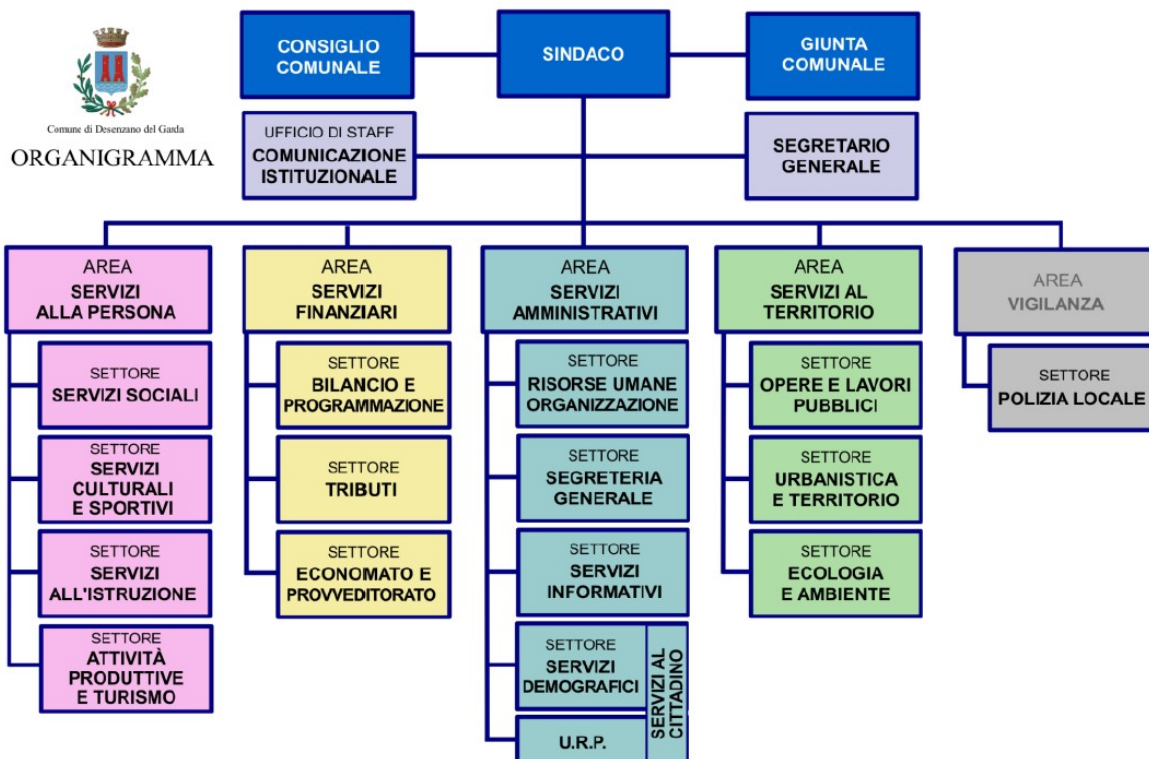
Area Servizi alla persona: dirigente dott. Flavio Casali

Area Servizi finanziari: dirigente Loretta Bettari

Area Servizi amministrativi: dirigente Enrico Benedetti

Area Servizi al territorio: dirigente arch. Cinzia Pasin;

Area vigilanza: responsabile Bravo Gianfranca



PARTE II – Rilevazioni e controlli

Il sistema dei controlli

Il sistema dei controlli è disciplinato dall'articolo 147 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, dal D.Lgs. 27 ottobre 2009, n. 150 e, in particolare, dalla legge 213 del 2012, provvedimento quest'ultimo che ha completamente ridisegnato l'assetto delineato dal citato articolo 147 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

Con riferimento in particolare, ai controlli di regolarità amministrativa contabile, di gestione e di controllo strategico, la norma citata aggiunge nuove attività, quali:

- il controllo sugli equilibri finanziari dell'ente, che è strumentale alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, mediante il coordinamento e la vigilanza del responsabile del servizio finanziario, nonché dei responsabili dei servizi;
- la verifica, attraverso il controllo sullo stato di attuazione di indirizzi ed obiettivi gestionali, dell'efficacia ed economicità degli organismi gestionali esterni all'ente;
- la verifica della qualità dei servizi erogati, sia direttamente, sia mediante organismi gestionali esterni.
- il controllo sulle società partecipate dagli enti locali, che si esercita attraverso l'analisi degli scostamenti rispetto agli obiettivi assegnati, anche con riferimento ai possibili squilibri economico finanziari rilevati per il bilancio dell'ente locale.

Il controllo sulle partecipate riguarda sia aspetti di regolarità amministrativa e contabile (ricomprendendo anche la verifica dell'andamento economico finanziario della società al fine di rilevare possibili ripercussioni sull'ente locale) che aspetti tipici del controllo di gestione e del controllo strategico.

La delibera della ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi dell'anno 2020

Fra gli adempimenti che segnano uno dei momenti fondamentali di controllo dell'evolversi della gestione, si annovera la deliberazione consiliare della ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi/progetti, ai sensi dell'art. 193, comma 2 del Tuel, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 che recita testualmente:

“2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:

- a) Le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria a facciano prevedere un disavanzo, di amministrazione o di gestione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;*
- b) I provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;*
- c) Le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui. “*

La delibera della ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi dell'anno 2020 è stata approvata dal Consiglio dell'Ente in data 29.09.2020 (delibera n. 50).

La succitata delibera dà atto che non vi sono squilibri di bilancio, non è stata utilizzata l'anticipazione di tesoreria, non vi sono squilibri sui residui né debiti fuori bilancio e prosegue nel rispetto dei tempi e delle condizioni l'attività amministrativa tesa al raggiungimento degli obiettivi prefissati e riporta l'andamento di risorse e programmi.

Il controllo successivo di regolarità amministrativa

In esecuzione di quanto stabilito dall'art. 147 bis comma 2 del TUEL 267/2000 e dall'art.8 del Regolamento comunale dei controlli interni approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n.8 del 7 febbraio 2013, il controllo successivo di regolarità amministrativa è effettuato dal Segretario generale, con tecniche

di campionamento e criteri per l'individuazione degli atti da sottoporre a controllo, definiti annualmente dal Segretario stesso su indicazione dell'Organo di revisione.

Il referto, riferito al controllo degli atti monocratici emessi dai Dirigenti e Responsabili di area nel periodo gennaio-dicembre 2020, riporta l'esito dei controlli sui seguenti atti:

Atti controllati

Determinazioni:	n. 30
Ordinanze:	n. 30
Agibilità:	n. 20
Idoneità alloggio:	n. 6
Permesso di costruire:	n. 12
Certificati di destinazione	
Urbanistica:	n. 10
Autorizzazioni commerciali/Scia	n.35
Accertamento TIA/TARI	n. 10
Accertamento-liquidazioni	
ICI/IMU/TASI	n. 30

Sono stati quindi esaminati 183 atti (su un totale di 5.995):

- Per 171 atti l'esito del controllo è risultato positivo e, per 3 di essi, sono state espresse raccomandazioni circa la stesura, la completezza della pratica e dei riferimenti normativi;
- Per 12 atti l'esito del controllo ha prodotto delle osservazioni.

La rilevazione dei costi, dei proventi e dei risultati raggiunti nell'anno 2020

La fase di rilevazione dei costi e dei proventi, ai sensi dell'art. 197, lett. b, del D.Lgs. 267/2000, si basa sulle rilevazioni contabili relative alle risorse gestite e agli interventi effettuati della contabilità finanziaria.

I dati del conto del bilancio 2020 sono riportati nelle tabelle seguenti, che esprimono percentualmente anche gli indicatori di capacità previsionale (ovvero Previsione definitiva rispetto a Previsione iniziale) e la velocità di incasso/pagamento dell'Ente (ovvero Riscossioni su Accertamenti oppure Pagamenti su Impegnato).

ENTRATE 2020

	RESIDUI		COMPETENZA				
	Stanz.	Incassato + Economie RS	Iniziale	Var.	Assestato	Accertato	Incassato
1 - Entrate tributarie	8.715.976,14	3.720.074,13	24.531.137,79	-4.591.080,52	19.940.057,27	24.199.313,46	19.993.764,32
2 - Entrate da trasferimenti	398.600,34	398.600,34	1.230.905,42	6.441.274,05	7.672.179,47	8.025.061,27	7.913.835,29
3 - Entrate extra tributarie	1.743.935,42	1.069.584,98	7.674.744,24	-1.656.136,66	6.018.607,58	5.909.236,04	5.125.829,25
4 - Entrate da alienazioni, trasferimenti di capitale	259.780,53	170.780,53	6.095.185,33	3.104.678,48	9.199.863,81	4.271.681,78	3.791.834,80

5 - Entrate da riduzione attività finanziarie	-		-	-	-		
6 - Entrate da accensione di prestiti	-		244.000,00	-244.000,00	-		
7 - Anticipazione di tesoreria	-		1.000.000,00	-	1.000.000,00		
9 - Entrate da servizi per conto terzi	30.934,22	25.404,22	10.085.000,00	451.000,00	10.536.000,00	8.071.287,81	8.041.452,99
Avanzo parte corrente	-		-	2.181.096,48	2.181.096,48	-	-
Avanzo conto cap.	-		0	3.101.998,63	3.101.998,63	-	-
FPV corrente			0	986.186,23	986.186,23	-	-
FPV capitale			0	3.402.878,52	3.402.878,52	-	-
TOTALI	11.149.226,65	5.384.444,20	50.860.972,78	13.177.895,21	64.038.867,99	50.476.580,36	44.866.716,65

SPESE 2020

	RESIDUI		COMPETENZA				
	Stanz.	Pagato + Ec. RS	Iniziale	Var.	Assestato	Impegnato	Pagato
1 - Spese correnti	4.948.073,60	4.809.174,25	31.799.774,45	4.303.233,58	36.103.008,03	30.363.718,71	23.402.381,12
2 – Spese in conto capitale	1.679.118,72	1.267.876,52	6.539.185,33	9.165.555,63	15.704.740,96	4.380.199,98	3.343.045,75
3 – Spese per rimborso attività finanziarie	0,00		0,00				
4 - Rimborso di prestiti	0,00		1.437.013,00	-741.894,00	695.119,00	695.118,55	695.118,55
5 - Chiusura anticipazione	0,00		1.000.000,00	0,00	1.000.000,00		
7 - Spese per servizi per conto terzi	660.229,97	579.927,19	10.085.000,00	451.000,00	10.536.000,00	8.071.287,81	7.699.095,56
TOTALI	7.287.422,29	6.656.977,96	50.860.972,78	13.177.895,21	64.038.867,99	43.510.325,05	35.139.640,98

Il Controllo di Gestione

Il controllo di gestione previsto dall'art.196 e seguenti del TUEL ha la funzione di verificare lo stato di attuazione degli obiettivi programmati e di rendere noti i risultati delle verifiche agli amministratori.

L'introduzione dell'art. 198 bis ha stabilito che il referto venga anche comunicato alla Corte dei Conti.

Il nuovo ordinamento finanziario e contabile degli Enti Locali approvato con D.Lgs.267/2000 all'art. 198 testualmente recita "la struttura operativa alla quale è assegnata la funzione del controllo di gestione fornisce le conclusioni del predetto controllo agli amministratori ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati ed ai responsabili dei servizi affinché quest'ultimi abbiano gli elementi necessari per valutare l'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili".

Il controllo di gestione opera in base ad obiettivi specifici attribuiti ad esso dal Piano degli obiettivi e delle performance sulla base del DUP – allegato al bilancio di previsione.

Gli obiettivi sono stati oggetto, nel corso dell'anno, di costante analisi finalizzata ad ottenere la massima efficacia, efficienza ed economicità della gestione, attraverso il monitoraggio periodico dei dati. Le fonti informative utilizzate per l'esercizio del controllo di gestione sono costituite dai dati e dalle informazioni fornite dai servizi, dalle banche dati dell'Amministrazione comunale, con particolare riferimento a quelle finanziarie con i relativi indicatori.

La verifica dello stato d'avanzamento dei programmi avviene in sede di verifica degli equilibri di bilancio.

Rendiconto

Questa fase consiste nella rilevazione dei dati relativi ai costi ed ai proventi nonché rilevazione dei risultati raggiunti e si è basata, nel corso dell'anno, su un costante controllo delle dotazioni finanziarie poste in essere dai singoli responsabili di settore.

Gestione dei servizi pubblici

In particolare il Comune di Desenzano, pur non avendo l'obbligo di assicurare, per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, in quanto non si trova in una situazione di dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario, tiene costantemente sotto controllo i costi ed i ricavi di questi particolari servizi offerti ai cittadini, ritenuti particolarmente importanti.

Nelle pagine seguenti vengono riassunti i dati elaborati e raccolti dai vari centri di responsabilità.

<i>Servizi a domanda individuale consuntivo 2020</i>			
	<i>entrate/proventi 2020</i>	<i>spese/costi 2020</i>	<i>% di copertura 2020</i>
<i>Asili nido</i>	161.381,43	440.068,86	36,67%
<i>Impianti sportivi</i>	9.354,60	181.841,98	5,14%
<i>Mense scolastiche</i>	359.084,19	574.883,43	62,46%
<i>Mense non scolastiche</i>	42.424,76	95.212,11	44,56%
<i>Musei, pinacoteche, gallerie e mostre</i>	25.137,20	225.727,22	11,14%
<i>corsi per adulti</i>	17.197,00	43.810,17	39,25%
<i>CAG e CREC</i>	20.336,52	214.910,25	9,46%
<i>Assistenza domiciliare anziani</i>	87.867,15	296.749,80	29,61%
<i>Totale</i>	<i>722.782,85</i>	<i>2.073.203,82</i>	<i>34,86%</i>

Le spese degli asili nido sono state considerate al 50% come previsto dall'art. 5 Legge 498 del 23.12.1992

ASILI NIDO

	Capitolo	Descrizione	Importo
	169	Trasferimento dalla Regione per misura "nidi gratis"	40.875,97
	210	contributo dalla regione per asili nido	-
E	530	rette di frequenza	120.505,46
S		FCDE SUL CAP 530 (-)	
	1441/3		-
		TOTALE ENTRATE	161.381,43
	cap. 765/5	Energia elettrica	40.000,00
	cap. 762/4 - 766/4	Gas	72.500,00
	cap. 767/5	Telefono	573,76
	cap. 772/3	MANUTENZIONE IMPIANTI ANTIFURTO E ANTINCENDIO ASILI NIDO	2.000,00
	6183	acquisti per asilo nido generi alimentari	3.266,78
	6183/1	acquisti per asilo nido altri beni e materiali di consumo	9.630,02
	6183/2	acquisti per asilo nido-carta e cancelleria	848,38
	cap. 6184	VESTIARIO PER IL NIDO	250,00
	6203	assicurazione bambini asilo nido	400,00
S	6204	servizi per asilo nido	547.335,85
	6204/1	PRESTAZIONI SPECIALISTICHE PER ASILI NIDO	1.324,00
	742/4 - 744/5 - 764/4	manutenzioni varie immobili	2.282,15
		quota parte spese di personale (dir+resp)	199.726,77
		TOTALE	880.137,71
		TOTALE SPESE (riduzione delle spese al 50% come previsto dall'art. 5 Legge 498 del 23.12.1992)	440.068,86

IMPIANTI SPORTIVI

	capitolo		importo
E	490	proventi dei campi sportivi	8.654,60

	490/1	PROVENTI DEI CAMPI E STRUTTURE SPORTIVE (SERVIZIO NON RILEVANTE IVA)	700,00
		TOTALE ENTRATE	9.354,60

	765/3	utenze enel impianti sportivi	300,00
	3902	trasferimenti impianti sportivi	128.146,12
	764/2 - 744/2 - 742/2	manutenzioni impianti sportivi	2.599,08
	3880	locazioni impianti sportivi	1.408,90
	quota parte	spese del personale	49.387,88
S			
		TOTALE SPESE	181.841,98

MENSE SCOLASTICHE			
	Capitolo	Descrizione	Importo
E	430	Proventi per Refezione scolastica	338.075,35
S	1441/3	FCDE SUL CAP 430 (-)	-
E	154	trasferimento Stato pasti docenti	21.008,84
		TOTALE ENTRATE	359.084,19
	3101/3221	quota parte spese personale	78.948,15
S	3142	Pasti per scuole	495.935,28
		TOTALE SPESE	574.883,43

MENSE DIVERSE			
	Capitolo	Descrizione	Importo
	660	Proventi mensa dipendenti	28.784,76
E	580	buoni pasto anziani	13.640,00
		TOTALE ENTRATE	42.424,76
	360/484	quota parte spese personale dipendenti e anziani	11.464,46
	412	Spesa mensa dipendenti	79.439,01
S	6389	refezione centro sociale	4.308,64
		TOTALE SPESE	95.212,11

MUSEI, PINACOTECHE, GALLERIE E MOSTRE			
---------------------------------------	--	--	--

	Capitolo	Descrizione	Importo
	230	Contributi dalla Regione per interventi museali	0,00
	470	proventi manifestazioni (di cui del cap.470)	-
	470/1	PROVENTI PER MANIFESTAZIONI CULTURALI (GESTIONE MUSEO)	22.137,20
	743	Contributi da enti e associaz.per manifestazioni	0,00
	302	contributi da Enti per progetto palafitte	0,00
	306	contributo regionale per museo	0,00
E	905	CONTRIBUTO REGIONE LOMBARDIA PER GUIDE	3.000,00
	905/1	CONTRIBUTO REGIONE LOMBARDIA PER TECHE	0,00
		TOTALE ENTRATE	25.137,20
		quota parte spese personale	177.805,41
	3306	Acquisti beni vari per museo	116,41
	3322	Spese per rete museale ma.net	975,00
	3323	Interventi per museo	0,00
	3325 - 3325/1 - 3325/2	Servizi diversi per museo archeologico	1.600,00
	3502	servizi di gestione attività culturali	25.634,88
	3506	palchi per manifestazioni	0,00
S	3505	Compensi artisti	7.981,18
	3581	SIAE manifestazioni	3.614,34
	3362	Progetto museo comunicazione e conservazione	0,00
	236	spese per incarichi diversi	8.000,00
	10705	SPESE PER LA REALIZZAZIONE DEL PROGETTO MUSEO GUIDE (CONTR. REGIONE LOMBARDIA)	2.909,70
	10705/1	SPESE PER LA REALIZZAZIONE DEL PROGETTO MUSEO TECHE (CONTR. REGIONE LOMBARDIA)	-
		TOTALE SPESE	225.727,22

CORSI vari per ADULTI E UNIVERSITA' DEL GARDA			
	Capitolo	Descrizione	Importo
E	476	Proventi da corsi vari per adulti	17.197,00
		Totale entrate	17.197,00
	3503	Corsi di lingue	12.049,69
S	6754	Università del Garda	18.352,22
		quota parte spese di personale	13.408,26

	TOTALE SPESE	43.810,17
--	---------------------	------------------

CENTRO AGGREGAZIONE GIOVANILE E CREC			
	Capitolo	Descrizione	Importo
E	590	Proventi CAG	20.336,52
	250	contributo regionale	-
		Totale entrate	20.336,52
S	6208	Spese per CREC / CAG	130.148,22
	6386	Pasti CREC e CAG	14.203,59
	742/3	materiale edile per CAG	481,94
	744/3	materiali vari	900,00
	6401	utilizzo locali per CAG	0,00
	762/3 - 765/4 - 766/3	quota parte spese energia elettrica e gas	26.000,00
	764/3	manutenzione ordinarie	1.233,40
	767/8	spese telefoniche (pagato)	1.521,39
	6727	ASSICURAZIONI PER SERVIZI SOCIO-ASSISTENZIALI (CAG E INFORMAGIOVANI)	662,00
	6801/6820	quota parte spese personale	39.759,71
		TOTALE SPESE	214.910,25

ASSISTENZA DOMICILIARE ANZIANI			
	Capitolo	Descrizione	Importo
E	570	Proventi assistenza domiciliare anziani	82.787,20
S	1441/3	<i>FCDE sul cap 570 (-)</i>	-
E	545	Proventi assistenza domiciliare disabili e auser	5.079,95
		Totale entrate	87.867,15
S		quota parte spese personale	157.993,39
	6749	Servizi per assistenza domiciliare	134.367,79
	6724-6725-6726	Materiale vario per servizi socio-assistenziali	4.388,62
		TOTALE SPESE	296.749,80

Totale entrate servizi a domanda individuale	722.782,85
Totale spese servizi a domanda individuale	2.073.203,82

SERVIZIO AREE SOSTA A PAGAMENTO

Oltre ai servizi sopra descritti è stato valutato di dare particolare attenzione al servizio delle aree sosta a pagamento in quanto ritenuto particolarmente significativo per:

- L'impatto sugli utenti, residenti e non, soprattutto nella stagione turistica;
- L'ammontare degli incassi;
- L'impatto sulla mobilità, soprattutto delle aree più prossime al lago, e soprattutto nei periodi di massima affluenza turistica, sia stagionale che indotta da manifestazioni o eventi organizzati sul territorio o in prossimità.

E' stato quindi istituita una particolare attività di monitoraggio utilizzando sia dati contabili che tecnici, in grado di fornire una quantità notevole di informazioni, utili per l'attività di verifica, controllo e programmazione.

In particolare le apparecchiature di sosta consentono:

- La possibilità di effettuare il pagamento con carta di credito e con smartphone o cellulare;
- la fornitura di una notevole quantità di dati esportabili ed elaborabili, con i quali possono essere illustrati gli utilizzi nei vari momenti della giornata, della settimana, dell'anno, i soggetti che usufruiscono del servizio (residenti e non residenti), le modalità di pagamento e molto altro ancora;
- il controllo delle somme introitate.

Il quadro economico del servizio può essere riassunto nel seguente prospetto che evidenzia l'evoluzione nel tempo dei benefici apportati al bilancio dal servizio:

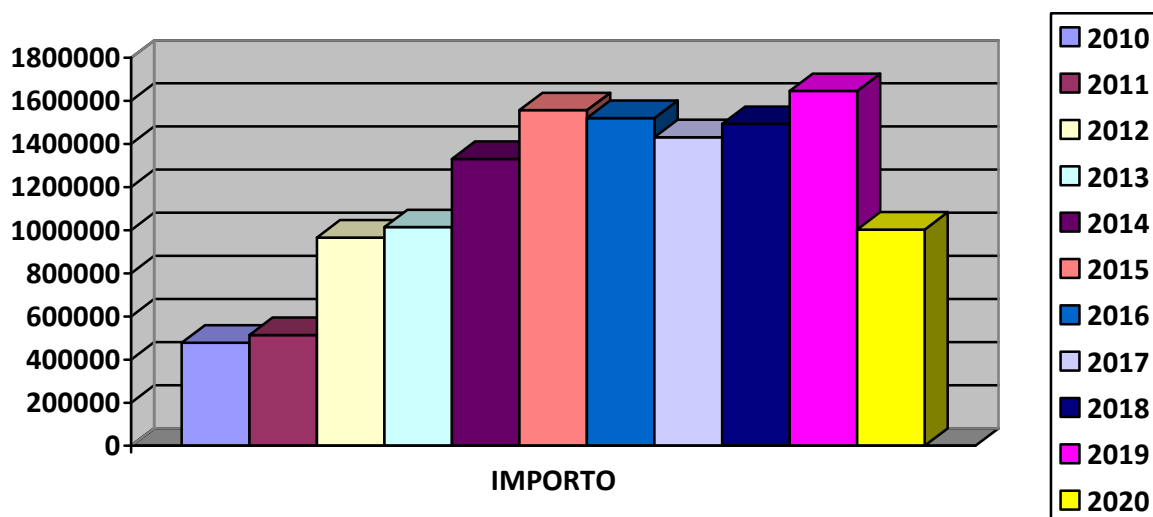
ENTRATE E USCITE GESTIONE PARCHEGGI 2010 - 2020

ANNO	ENTRATE (Accertamenti)			SPESE (Impegni)			
	345		TOTALE	4584	4602	4623	TOTALE
	Comune	Da Aessedì		Comune	Comune	Aessedì	
2010	-	540.000,00	540.000,00	-	-	61.675,54	61.675,54
2011	-	544.498,17	544.498,17	-	-	30.725,64	30.725,64
2012	1.006.291,96	93.708,04	1.100.000,00	133.587,97	-	-	133.587,97
2013	1.231.750,81	-	1.231.750,81	211.095,03	6.250,41	-	217.345,44
2014	1.589.310,41	-	1.589.310,41	197.465,02	61.005,64	-	258.470,66
2015	1.820.358,34	-	1.820.358,34	178.779,10	84.769,60	-	263.548,70
2016	1.780.704,26	-	1.780.704,26	178.022,99	82.669,56	-	260.692,55
2017	1.709.276,94	-	1.709.276,94	194.889,81	82.894,64	-	277.784,45
2018	1.775.415,95	-	1.775.415,95	196.438,36	85.770,36	-	282.208,72
2019	1.932.247,08	-	1.932.247,08	200.854,63	85.770,35	-	286.624,98
2020	1.172.293,45	-	1.172.293,45	146.038,99	23.409,92	-	169.448,91

Sulla base dei dati sopradescritti, l'effetto sul bilancio comunale, comparando anche i vari esercizi, può essere così rappresentato:

EFFETTO SUL BILANCIO	
ANNO	IMPORTO
2010	478.324,46
2011	513.772,53
2012	966.412,03
2013	1.014.405,37
2014	1.330.839,75
2015	1.556.809,64
2016	1.520.011,71
2017	1.431.492,49
2018	1.493.207,23
2019	1.645.622,10
2020	1.002.844,54

Graficamente:



L'emergenza sanitaria del 2020 ha drasticamente ridotto gli incassi, anche perché sono stati resi gratuiti nei mesi di aprile e maggio; nei mesi di giugno e luglio è stata concessa l'ora gratuita anche ai non residenti e sono poi stati resi ancora gratuiti dal 16 novembre al 6 gennaio 2021.

IMPOSTA DI SOGGIORNO

L'imposta di soggiorno è disciplinata dall'apposito regolamento comunale approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 118 del 17.12.2012, che ne ha sancito l'applicazione a Desenzano dal 2013 per il periodo 1° aprile – 31 ottobre.

Per il 2020 il Consiglio Comunale, con deliberazione n. 49 del 29.10.2019 ha approvato un nuovo regolamento in modo da inserire in modo organico le variazioni normative e giurisprudenziali intervenute in questi anni e che sostituisce integralmente il precedente.

Con questo nuovo regolamento è stato ampliato il periodo di applicazione dell'imposta che viene esteso a tutto l'anno solare, comprendendo anche i mesi di novembre, dicembre, gennaio e febbraio, finora esclusi. Successivamente e conseguentemente la Giunta Comunale con deliberazione n. 346 del 05.11.2019 ha approvato il nuovo piano tariffario, prevedendo anche una diversa e più dettagliata articolazione in modo da renderlo più aderente alla normativa vigente.

Si riporta una tabella con le nuove tariffe per tipologia di struttura raffrontata con le precedenti in vigore:

TIPO STRUTTURA RICETTIVA	CLASSIFICAZIONE	IMPOSTA PER PERSONA PER OGNI PERNOTTAMENTO			
		TARIFFE 2017 E PRECEDENTI	TARIFFE 2018	TARIFFE 2019	TARIFFE 2020
ALBERGHIERE	ALBERGHI				
	5 STELLE	€ 2,00	2,50	2,50	3,00
	4 STELLE	€ 1,00	1,50	1,50	2,00
	3 STELLE	€ 0,80	1,00	1,00	1,50
	2 STELLE	€ 0,50	0,90	0,90	1,00
	1 STELLA	€ 0,50	0,90	0,90	0,90
	RESIDENZE TURISTICO-ALBERGHIERE				
	4 STELLE	€ 1,00	1,50	1,50	2,00
	3 STELLE	€ 0,80	1,00	1,00	1,50
	2 STELLE	€ 0,50	0,90	0,90	1,00
NON ALBERGHIERE	CASE PER FERIE	€ 0,50	1,00	1,00	1,00
	OSTELLI PER LA GIOVENTU'	€ 0,50	1,00	1,00	1,00
	LOCANDE	1,00	1,00	1,00	1,00
	ESERCIZI DI AFFITTACAMERE – FORESTERIE LOMBARDE	€ 0,50	1,00	1,00	1,50
	CASE E APPARTAMENTI PER VACANZE				
	Categ. A/2, A/3, A/4, A/5, A/6 e A/7	0,50	1,00	1,50	1,50
	Categ. A/1, A/8, A/9				2,00
	BED & BREAKFAST	€ 0,80	1,00	1,00	1,50
	CAMPEGGI				

AZIENDE RICETTIVE ALL'ARIA APERTA	5 STELLE				0,60
	4 STELLE				0,55
	3 STELLE	€ 0,60	0,60	0,60	0,50
	2 STELLE				0,40
	1 STELLA				0,35
	VILLAGGI TURISTICI				
	4 STELLE				0,55
	3 STELLE	0,60	0,60	0,60	0,50
	2 STELLE				0,40
	AREE DI SOSTA	0,60	0,60	0,60	0,50
	ATTIVITA' AGRITURISTICHE	0,80	1,00	1,00	1,00

Come stabilito dalla normativa in materia, i proventi derivanti dall'imposta di soggiorno devono essere interamente destinati a "interventi in materia di turismo e a sostegno delle strutture ricettive, nonché ad interventi di manutenzione e recupero, nonché fruizione e valorizzazione dei beni culturali ed ambientali del territorio comunale, nonché dei relativi servizi pubblici locali" (art. 13 del nuovo Regolamento comunale).

Di seguito si riporta una tabella analitica relativa all'anno 2020 raffrontata con i dati del 2019 contenente i dati degli importi suddivisi per tipologia di struttura:

Tipologia	Tariffa 2019	Tariffa 2020	totale anno 2019	totale anno 2020
Agriturismo	1.00	1.00	16.662,00	10.999,00
Albergo 1 stella	0.90	0.90	1.640,00	1.642,00

Albergo 2 stelle	1.00	1.00	7.515,00	4.199,00
Albergo 3 stelle	1.50	1.50	171.564,00	119.014,00
Albergo 4 stelle	2.00	2.00	281.679,00	219.438,00
Albergo 5 stelle	3.00	3.00	-	-
Aree di sosta	0.50	0.50	-	4.545,00
Bed and Breakfast	1.50	1.50	13.524,00	7.939,00
Campeggio 1 stelle	0.35	0.35	-	-
Campeggio 2 stelle	0.40	0.40	-	-
Campeggio 3 stelle	0.50	0.50	-	2.999,00
Campeggio 4 stelle	0.55	0.55	-	-
Campeggio 5 stelle	0.60	0.60	-	30.988,00
Case per ferie	1.00	1.00	69,00	829,00
CAV Gruppo 1 (A/1, A/8, A/9)	2.00	2.00	-	1.930,00
CAV Gruppo 2 (A/2, A/3, A/4, A/5, A/6, A/7)	1.50	1.50	222.018,00	104.660,00
Foresterie Lombarde - Affittacamere	1.50	1.50	16.181,00	14.510,00
KEESY	1.50	1.50	-	-
Loc. Turist. Gruppo 2 (da A/2 a A/7)	1.50	1.50	-	4.934,00
Locande	1.00	1.00	158,00	468,00
Locazioni Turistiche Gruppo 1 (A/1, A/8, A/9)	2.00	2.00	-	-
RTA 2 stelle	1.00	1.00	11.310,00	552,00
RTA 3 stelle	1.50	1.50	2.984,00	4.104,00
RTA 4 stelle	2.00	2.00	77.895,00	57.826,00
Villaggi-campeggi	0.60	0.60	100.267,00	-
Villaggio turistico 2 stelle	0.40	0.40	-	-
Villaggio turistico 3 stelle	0.50	0.50	-	-
Villaggio turistico 4 stelle	0.55	0.55	-	3.828,00
			923.466,00	595.404,00

L'anno 2020 ha visto una contrazione drastica degli incassi a causa dell'emergenza sanitaria.

ACQUISTI CANCELLERIA PER GLI UFFICI E SERVIZI COMUNALI E GESTIONE MEZZI

Nel corso del 2020 sono state monitorate le spese riguardanti gli acquisti di cancelleria e materiale di consumo per i diversi uffici e servizi e le spese per la gestione dei mezzi comunali.

Di seguito si riportano le tabelle con le analisi dettagliate per tipologia di spesa e singolo servizio comunale.

RIEPILOGO SPESE PER CANCELLERIA E MATERIALE PER GLI UFFICI ANNO 2020				
Ufficio	SPESA CANCELLERIA	SPESA CARTA FOTOCOPIE	SPESA PER TONER	SPESA PER STAMPATI
SEGRETERIA GENERALE	232,20	369,95	319,01	522,97
CULTURA	135,95	273,6	656,00	192,2
RELAZIONI CON IL PUBBLICO	63,53	154,44	38	0,05
SERVIZI SOCIALI	292,49	153,32	515,8	99,91
BILANCIO E PROGRAMMAZIONE	195,22	317,53	500,89	76,33
OPERE E LAVORI PUBBLICI	150,04	532,47	1.398,93	32,03
URBANISTICA E TERRITORIO	44,73	138,59	215	193,33
SERVIZI ALL'ISTRUZIONE	77,28	288,83	1.542,50	39,56
SERVIZI DEMOGRAFICI	114,75	411,75	1236	682,9
POLIZIA LOCALE	101,98	287,66	160,96	446,80
TRIBUTI	68,35	415,36	522,00	233,1
BIBLIOTECA	78,29	65,07		
ATTIVITA' PRODUTTIVE	63,85	74,26	493,8	31,65
RISORSE UMANE	61,46	90,35		51,67
ECONOMATO E PROVVEDITORATO	81,17	252,19	297	0,47
SISTEMI INFORMATIVI	164,96	10,02	107	
TOTALI imponibili	1.926,25	3.835,39	8.002,89	2.602,97

RIEPILOGO SPESE PER GESTIONE MEZZI COMUNALI ANNO 2020							
UFFICI	OPERE DA MECCANICO ED ELETTRAUTO	OPERE DA CARROZZIERE	GOMMISTA	LAVAGGI AUTO	CARBURANTE	TASSE ATUOMOBILISTICHE	ASSICURAZIONI
SERVIZIO MANUTENZIONI	10.119,98	2.416,67	1.204,31		9.916,63	1.964,66	3.700,00

SERVIZIO GIARDINI	4.179,34		964,82		6.678,87	240,71	1.121,57
POLIZIA LOCALE	14.097,47		1.184,26	78,02	12.190,48	771,59	1.250,00
SERVIZIO ISTRUZIONE/CULTURA	4.255,76	585,60	4.523,76		7.098,69	1.312,86	1.982,11
SERVIZI SOCIALI	706,20			240,64	3.554,84	1.009,98	600,00
SERVIZI VARI	2.340,80			40,26	213,22	232,04	500,00
Totali (IVA compresa)	35.699,55	3.002,27	7.877,15	358,92	39.652,73	5.531,84	9.153,68