



COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA

REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE

ANNO 2023

PARTE I – Il contesto

PREMESSA

Le attività di controllo della gestione 2023 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:

- 1) Linee programmatiche di Mandato, approvate con delibera di Consiglio comunale n. 57 del 12.9.2022;
- 2) Il Documento Unico di programmazione 2023-2025, adottato dal Consiglio Comunale nella seduta del 27.10.2022 e successivamente modificato ed integrato con la Nota di aggiornamento approvata il 21.1.2022.
- 3) Con deliberazione consiliare n. 98 del 21.12.2022 è stato approvato il bilancio di previsione finanziario per il periodo 2023 – 2025;
- 4) Il Piano delle performance per l'anno 2023 – 2025 è stato approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 24 del 24.1.2023 contestualmente al PEG finanziario 2023-2025; il 24.10.2023, con deliberazione n. 299, la Giunta Comunale ha monitorato gli obiettivi e aggiornato il piano triennale delle assunzioni;
- 5) Con delibera di Consiglio comunale n. 47 del 20.7.2023 sono stati verificati gli obiettivi e lo stato di attuazione dei programmi al fine di garantire la salvaguardia degli equilibri di bilancio per il 2023;
- 6) Con delibera di Consiglio comunale n. 12 del 26.4.2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'anno 2022;
- 7) Il Dirigente dei servizi finanziari dirige e coordina il controllo sugli equilibri finanziari. Con cadenza trimestrale predispone un verbale che monitora l'andamento dei residui, della cassa, degli equilibri, delle entrate e spese vincolate. I verbali vengono asseverati dal collegio dei revisori. Con delibera di Giunta n. 27 del 30.1.2024, l'amministrazione ha preso atto dei controlli inerenti l'esercizio 2023.
- 8) Il Controllo successivo di regolarità amministrativa è effettuato dal Segretario generale mediante specifiche tecniche di campionamento. Per il 2023 è stata effettuata una verifica afferente il periodo gennaio/dicembre 2023. Il risultato di tale verifica è stato trasmesso all'Amministrazione comunale, all'organo di revisione, ai Dirigenti e responsabili.

I CENTRI DI RESPONSABILITÀ E I CENTRI DI COSTO

La definizione del vertice direzionale dell'ente si fonda sul principio di distinzione delle funzioni attribuite: agli attori organizzativi "politici" (Sindaco e Giunta);

agli attori organizzativi "tecnici" (Segretario generale, dirigenti e posizioni organizzative).

Al Sindaco e alla Giunta spettano il compito di indirizzo della gestione e di verifica del grado di raggiungimento dei risultati.

Agli attori tecnici è attribuita, in via esclusiva, la gestione nonché la connessa responsabilità sul raggiungimento dei risultati attesi, una volta negoziata la fattibilità degli obiettivi all'interno del P.E.G.

La struttura organizzativa del Comune è articolata per settori. I settori costituiscono l'elemento maggiormente stabile della struttura organizzativa e definiscono gli ambiti organizzativi di massimo livello in armonia con le scelte strategiche dell'amministrazione. E' articolata in cinque aree funzionali secondo

l'assetto organizzativo approvato con deliberazione di G.C. n. 249 del 29.8.2023 ed è completato dalla figura del Segretario Generale.

L'attuale assetto organizzativo dell'Ente, come determinato con riferimento ai compiti istituzionali dell'Ente e agli obiettivi strategici approvati nel Piano delle Performance, è rappresentato nella tabella sottostante.

Si articola in sei aree funzionali. Al 31.12.2023:

Area Servizi alla persona: dirigente dott.ssa Giulia Bronzato

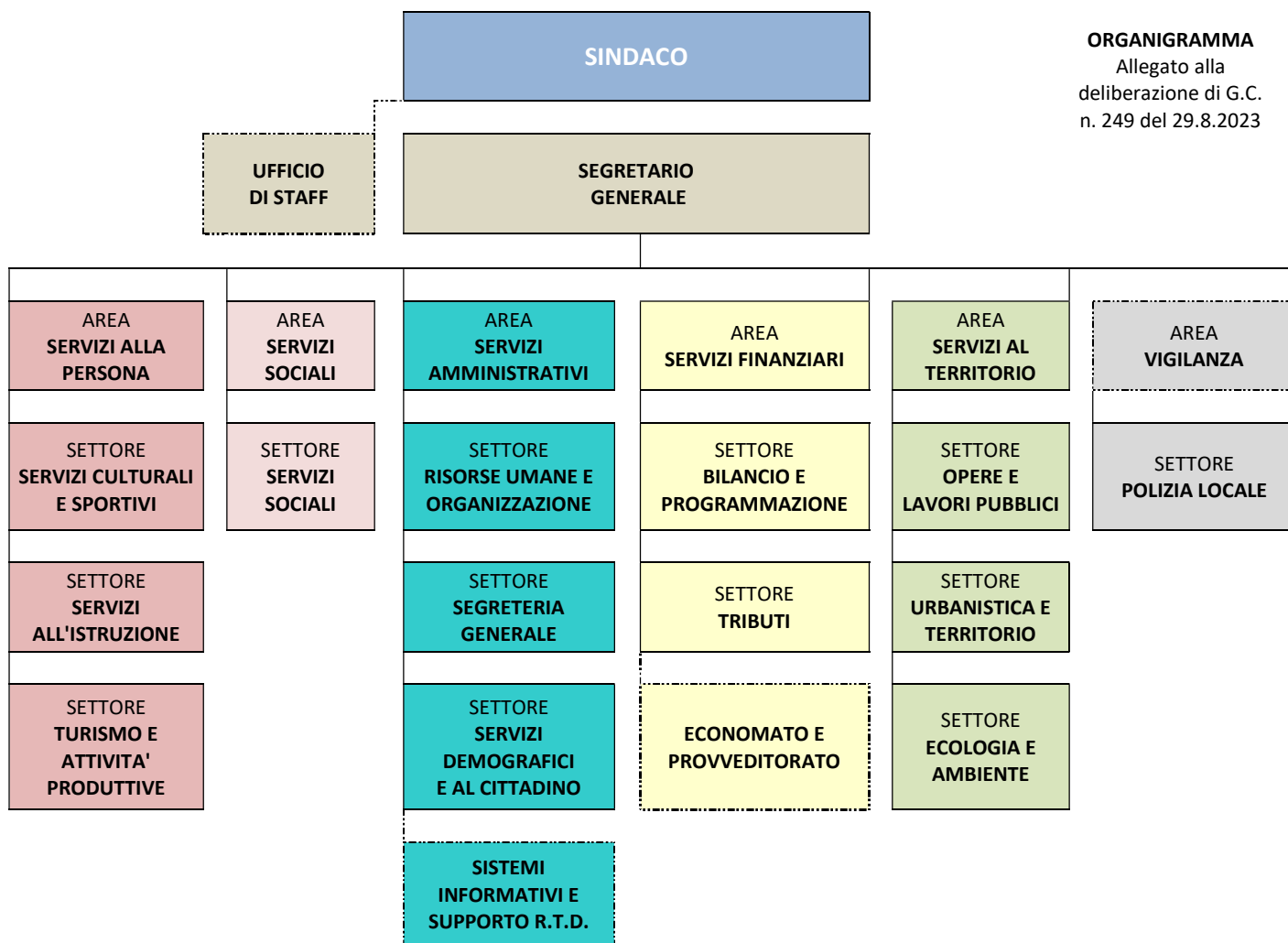
Area Servizi sociali: dirigente dott. Gabriele Bonazza

Area Servizi finanziari: dirigente Loretta Bettari

Area Servizi amministrativi: dirigente Enrico Benedetti

Area Servizi al territorio: dirigente arch. Cinzia Pasin

Area vigilanza: responsabile Marco Matteo Mensi;



N.B. Le strutture rappresentate con un tratteggio sono quelle di staff per le quali non è istituita una posizione organizzativa

STATO DEI CONTROLLI INTERNI

Il Consiglio Comunale, con deliberazione n. 8 del 7 Febbraio 2013, ha adottato il Regolamento per l'esercizio del Controllo interno, in attuazione dell'art. 3 della Legge n. 213/2012.

Il regolamento riordina e articola i cinque livelli di controllo interno previsti dalla norma:

- controllo di regolarità amministrativa e contabile: svolto in via preventiva da ciascun responsabile e, limitatamente al controllo di regolarità amministrativa in via successiva, dall'organo di controllo interno;
- controllo di gestione: consiste nel monitorare e valutare a consuntivo il grado di realizzo gli obiettivi gestionali programmati nel PEG misurato dagli indicatori e dai target attesi, nel controllare alcune tipologie di costo, nello svolgere le rilevazioni e i controlli ai sensi della legge.

La misurazione dell'economicità della gestione (con riferimento ai dati di spesa) è effettuata solo per alcuni centri di costo ritenuti più significativi (servizi a domanda individuale – parcheggi – imposta di soggiorno).

- controllo sugli equilibri finanziari: svolto sotto la direzione e il coordinamento del Dirigente dei servizi finanziari;
- controllo strategico: svolto sotto la direzione del Segretario Generale, si effettua in riferimento alle missioni e programmi richiamate nella programmazione di livello strategico (DUP). Gli obiettivi, classificati in strategici o operativi, di sviluppo o mantenimento, sono correlati a indicatori atti alla misurazione di efficacia ed efficienza: in particolare gli indicatori esprimono l'efficacia esterna dell'attività amministrativa (capacità di soddisfare i bisogni mediante risultati coerenti con le aspettative dei cittadini), l'efficacia interna (rapporto tra obiettivi e risultati) e l'efficienza (rapporto tra impiego di risorse e risultati).
- controllo sulle società partecipate: si tratta di un controllo diffuso del Dirigente dei Servizi finanziari e 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.

L'amministrazione si avvale del supporto del Nucleo di Valutazione per la valutazione dei dirigenti e la graduazione delle posizioni, oltre che per la verifica dell'efficacia degli strumenti di programmazione e controllo.

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.

Per il 2023, il Segretario ha effettuato due distinti controlli: uno per il periodo gennaio/giugno 2023 ed uno per il periodo luglio/dicembre 2023.

Il primo referto, riferito al controllo degli atti monocratici emessi dai Dirigenti e Responsabili di area nel periodo gennaio-giugno 2023, riporta l'esito dei controlli sui seguenti atti:

Atti controllati

Determinazioni:	n. 40
Ordinanze:	n. 10
Agibilità:	n. 16
Idoneità alloggio:	n. 7
Permesso di costruire:	n. 5
Certificati di destinazione	

Urbanistica:	n. 5
Segnalazione certifica inizio	
Attività (SCIA)	n. 18
Autorizzazioni commerciali	n. 3
Accertamento TIA/TARI	n. 20
Accertamento-liquidazioni	
ICI/IMU/TASI	n. 3

Sono stati quindi esaminati 127 atti (su un totale di 1.870).

Con riferimento alle determinazioni esaminate, sono state poste 4 osservazioni/raccomandazioni rispettando il necessario contraddittorio con i Responsabili di area interessati.

Per tutti i rimanenti atti controllati non è stata posta alcuna osservazione o raccomandazione (esito del controllo: positivo).

Il secondo referto, riferito al controllo degli atti monocratici emessi dai Dirigenti e Responsabili di area nel periodo luglio – dicembre 2023, riporta l'esito dei controlli sui seguenti atti:

Atti controllati

Determinazioni:	n. 49
Ordinanze:	n. 10
Agibilità:	n. 10
Idoneità alloggio:	n. 7
Permesso di costruire:	n. 3
Certificati di destinazione	
Urbanistica:	n. 6
Segnalazione certifica inizio	
Attività (SCIA)	n. 19
Autorizzazioni commerciali	n. 4
Accertamento TARI	n. 100
Accertamento-liquidazioni	
ICI/IMU	n. 200

Sono stati quindi esaminati 408 atti (su un totale di 5.224).

Con riferimento agli atti esaminati i dubbi riscontrati, sono stati chiariti nell'ambito del necessario confronto e contraddittorio con i Responsabili di area e/o di procedimento interessati.

STATO DI ATTUAZIONE DEGLI OBIETTIVI

Lo stato di attuazione degli obiettivi è effettuato in due passaggi:

- la proposta di presa d'atto dello stato di attuazione degli obiettivi strategico-operativi definiti nel DUP 2023-2025 è stata sottoposta dalla Giunta (DGM 215/4.7.2023) al Consiglio Comunale che ha deliberato con provvedimento n. 47 del 20 luglio 2023; la delibera ha dato 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.

- la verifica dell'attuazione degli obiettivi definiti nel PEG è stata effettuata nel mese di ottobre 2023, e la Giunta Comunale con delibera n. 299 del 24.10.2023 ha approvato l'aggiornamento di alcuni obiettivi

contenuti nel piano integrato di attività e organizzazione (già piano delle performance) 2023/2025;
La verifica finale dell'attuazione degli obiettivi esecutivi del PEG è documentata nella relazione a consuntivo degli obiettivi di PEG, per settori e centri di responsabilità.
I report di controllo (sia in corso di gestione che a consuntivo) rispettano la struttura dei documenti di pianificazione e programmazione.
Sono cioè organizzati per Missioni e Programmi, mantenendo la medesima struttura dei documenti di pianificazione e programmazione (DUP e Bilanci annuale e pluriennale) per la rendicontazione dovuta al Consiglio Comunale, secondo competenza.

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.

Nei giorni 29.5 – 9.6 2023 è stata effettuata da parte della società certificante, la visita annuale per verificare i seguenti obiettivi:

- Valutare la conformità del Sistema di gestione ai requisiti normativi, nonché la sua capacità di garantire il rispetto degli ulteriori requisiti applicabili, di natura cogente e contrattuale;
- Accertare l'efficacia del Sistema di gestione nel garantire che l'organizzazione sia ragionevolmente in grado di conseguire gli obiettivi definiti;
- Identificare le aree di potenziale miglioramento del Sistema di gestione.

L'audit è stato condotto con il metodo del campionamento, utilizzando tecniche quali interviste, osservazioni dirette di attività e riesame dei documenti e delle registrazioni.

Al termine dell'audit è stato proposto il rinnovo della certificazione secondo la norma.

La rilevazione dei costi, dei proventi e dei risultati raggiunti nell'anno 2023

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 2023 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 2023

	RESIDUI		COMPETENZA				
	Stanz.	Incassato	Iniziale	Var.	Assestato	Accertato	Incassato
1 - Entrate tributarie	12.022.264,15	2.995.743,33	25.943.577,20	1.184.004,81	27.127.582,01	28.099.856,72	23.569.615,52
2 - Entrate da trasferimenti	198.946,55	186.889,39	1.136.573,88	1.632.826,06	2.769.399,94	2.449.789,79	2.234.717,45
3 - Entrate extra tributarie	2.206.501,96	885.746,61	10.750.636,02	321.848,98	11.072.485,00	11.119.100,82	9.348.664,31
4 - Entrate da alienazioni, trasferimenti di capitale	303.009,35	185.727,16	18.967.503,89	5.320.755,20	24.288.259,09	10.958.392,93	6.603.223,85
5 - Entrate da riduzione attività finanziarie	-	-					
6 - Entrate da accensione di prestiti	-		3.600.000,00	0	3.600.000,00	0	0
7 - Anticipazione di tesoreria	-		1.000.000,00	0	1.000.000,00	0	0
9 - Entrate da servizi per conto terzi	36.345,97	30.815,97	11.533.126,45	2.450.000,00	13.983.126,45	10.690.269,81	10.665.729,69
Avanzo parte corrente	-		0	1.123.073,14	1.123.073,14		
Avanzo conto cap.	-		0	3.581.141,94	3.581.141,94		
FPV corrente			0	1.214.468,44	1.214.468,44		
FPV capitale			1.050.000,00	6.105.362,04	7.155.362,04		
TOTALI	14.767.067,98	4.284.922,46	73.981.417,44	22.933.480,61	96.914.898,05	63.317.410,07	52.421.950,82

SPESE 2023

	RESIDUI		COMPETENZA				
	Stanz.	Pagato	Iniziale	Var.	Assestato	Impegnato	Pagato
1 - Spese correnti	6.837.055,02	6.214.961,65	36.894.459,10	5.364.868,62	42.259.327,72	35.828.224,83	31.344.470,63
2 - Spese in conto capitale	2.740.011,36	2.280.805,41	23.617.503,89	15.007.259,18	38.624.763,07	11.468.174,99	8.457.378,25
3 - Spese per rimborso attività finanziarie							
4 - Rimborso di prestiti			936.328,00	111.352,81	1.047.680,81	1.045.947,26	1.045.947,26
5 - Chiusura anticipazione			1.000.000,00	0	1.000.000,00	0	0
7 - Spese per servizi per conto terzi	711.166,22	568.534,49	11.533.126,45	2.450.000,00	13.983.126,45	10.690.269,81	9.177.040,64
TOTALI	10.288.232,60	9.064.301,55	73.981.417,44	22.933.480,61	96.914.898,05	59.032.616,89	50.024.836,78

La situazione del bilancio di cassa al termine del 2023 risulta la seguente:

BILANCIO DI PREVISIONE DI CASSA ANNO 2023 al 31.12.2023			
ENTRATE		USCITE	
FONDO DI CASSA 1.1.2023	21.634.387,58		
Titolo 1 Entrate tributarie	33.539.853,04	Titolo 1 Spese correnti	45.943.532,26
Titolo 2 Trasferimenti	2.956.940,92	Titolo 2 Spese in c/capitale	36.355.774,43
Titolo 3 Entrate-extra trib.	11.865.134,75	Titolo 3 Spese inc. att. Fin.	
Titolo 4 Entrate c/capitale	19.814.804,79	Titolo 4 Rimborso prestiti	1.047.680,81
Titolo 5 Riduz. Att. Fin.	0	Titolo 5 Chius. Ant. Tesor.	1.000.000,00
Titolo 6 Accens. Prestiti	3.600.000,00	Titolo 7 Spese conto terzi	14.599.270,54
Titolo 7 Anticipaz. Tesoriere	1.000.000,00	TOTALE USCITE	98.946.258,04
Titolo 9 Entrate c/terzi	14.019.472,42	FONDO CASSA AL 31.12.2023	9.484.335,46
TOTALE ENTRATE	108.430.593,50	TOTALE A PAREGGIO	108.430.593,50

Per quanto concerne invece l'effettiva gestione della cassa (pagamenti e riscossioni in conto residui e competenza) vengono riassunti di seguito i flussi risultanti al 31.12.2023, complessivi dall'inizio dell'anno, come risultante dalle verifiche di cassa.

RIEPILOGO OPERAZIONI AL 31.12.2023							
DESCRIZIONE	+/-	IMPORTI PARZIALI	+/-	SOMME PARZIALI	+/-	IMPORTI TOTALI	
Fondo di cassa al 1° gennaio					+	21.634.387,58	
Reversali emesse 4° trimestre	+	56.706.873,28	+	56.706.873,28	-	-2.382.265,05	
Reversali non riscosse	-	0					
Reversali emesse e non caricate	-	189.089,07					
Riscossioni da regolarizzare	+	189.089,07	-	-59.089.138,33			
Mandati emessi	-	59.089.138,33					
Mandati non pagati	+	0					
Mandati emessi e non caricati	+	0					
Mandati a copertura	+	0					
Pagamenti da regolarizzare	-	0					
SALDO AL 31.12.2023					+	19.252.122,53	

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 2023, 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 RENDICONTO 2023</i>			
	<i>entrate/proventi 2023</i>	<i>spese/costi 2023</i>	<i>% di copertura 2023</i>
<i>Asili nido</i>	428.448,40	599.950,86	71,41%
<i>Impianti sportivi</i>	7.966,01	183.879,75	4,33%
<i>Mense scolastiche</i>	666.479,50	1.111.292,28	59,97%
<i>Mense non scolastiche</i>	43.614,38	155.388,18	28,07%
<i>Musei, pinacoteche, gallerie e mostre</i>	190.566,15	342.955,59	55,57%
<i>corsi vari per adulti</i>	48.738,00	50.434,61	96,64%
<i>Centro Aggregazione Giovanile</i>	69.979,00	349.919,18	20,00%
<i>Assistenza domiciliare</i>	124.898,43	392.471,14	31,82%
<i>Totale</i>	1.580.689,87	3.186.291,59	49,61%
Le spese degli asili nido sono state considerate al 50% come previsto dall'art. 5 Legge 498 del 23.12.1992			

Nel dettaglio le risultanze dei vari centri di costo

ASILI NIDO			
	Capitolo	Descrizione	Importo
E	169	Trasferimento dalla Regione per misura "nidi gratis"	6.761,18
	210	Contributo dalla Regione per spese di gestione asilo nido	24.057,00
	530	Rette di frequenza asili nido	398.942,72
S	1441/3	FCDE SUL CAP 530 (-)	1.312,50
TOTALE ENTRATE			428.448,40
S	762/4	spese di riscaldamento	57.744,58
	742/4	acquisto materiali edili	400,00
	744/5	acquisto materiali vari	-
	764/4	manutenzioni ordinarie nido	330,00
	765/5	utenze energia elettrica	64.470,23
	766/4	manutenzione impianti riscaldamento asili nido	15.896,63
	772/3	manutenzione impianti antifurto e antincendio asili nido	1.999,58
	767/5	spese telefoniche	445,67
	6183/0	generi alimentari	20.822,82
	6183/1	altri beni diversi	10.879,65
	6183/2	carta e cancelleria	500,00
	6184	vestiario per il nido	245,71
	6203	assicurazione infortuni	400,00
	6204/0	Servizi per la gestione dei nidi	787.339,41
	6204/1	prestazioni specialistiche per i nidi	2.404,00
		Spese di personale (v.di allegato prospetto)	236.023,44
TOTALE SPESE			1.199.901,72
riduzione delle spese al 50% come previsto dall'art. 5 Legge 498 del 23.12.1992			599.950,86

IMPIANTI SPORTIVI			
	capitolo		importo
E	490	proventi campi sportivi	7.966,01
E	490/1	proventi dei campi e strutture sportive	-
TOTALE ENTRATE			7.966,01
S	742/2	acquisto materiali edili per impianti sportivi	393,74
	744/2	acquisto materiali vari per impianti sportivi	342,05
	764/2	manutenzioni ordinarie impianti sportivi	1.999,99
	765/3	energia elettrica impianti sportivi	335,55
	3880	Locazione impianti sportivi	1.980,16
	3902	Trasferimenti impianti sportivi	131.796,99
		Spese di personale	47.031,27
TOTALE SPESE			183.879,75

MENSE SCOLASTICHE			
	Capitolo	Descrizione	Importo
E	430	Proventi per Refezione scolastica	632.578,35
S	1441/3	FCDE SUL CAP 430 (-)	6.539,01
E	154	trasferimento stato pasti docenti	40.440,16
TOTALE ENTRATE			666.479,50
S		Spese di personale	88.656,47
	3142	Pasti per scuole	1.022.635,81
TOTALE SPESE			1.111.292,28

MENSE DIVERSE (solo DIPENDENTI)			
	Capitolo	Descrizione	Importo
E	660	concorso nella spesa per i dipendenti comunali	43.614,38
	580	proventi mensa centro sociale	0,00
TOTALE ENTRATE			43.614,38
S		Spese di personale	12.289,74
	412	Spesa mensa dipendenti	131.098,44
	6389	servizio di refezione centro sociale	12.000,00
TOTALE SPESE			155.388,18

MUSEI, PINACOTECHE, GALLERIE E MOSTRE (solo cultura)			
	Capitolo	Descrizione	Importo
E	470	PROVENTI PER MANIFESTAZIONI CULTURALI (CONCESSIONE SALE E RASSEGNE TEATRALI)	49.281,00

	470/1	PROVENTI PER MANIFESTAZIONI CULTURALI (GESTIONE MUSEO) (NON RILEVANTE IVA)	49.978,00
	470/2	PROVENTI PER MANIFESTAZIONI CULTURALI (GADGET MOSTRE) (SERVIZIO RILEVANTE IVA)	844,00
	50	A PAREGGIO IMPOSTA DI SOGGIORNO CON CAPITOLI DI SPESA FINANZIATI CON LA STESSA	90.463,15
		Totale entrate	190.566,15
S		Spese di personale	190.964,79
	236	spese per incarichi diversi	10.000,00
	3306	Acquisti beni vari per museo	178,10
	3306/1	acquisto beni vari per museo (fin imposta di sogg)	0,00
	3322/1	spese varie reti museali (fin imposta sogg)	1.950,00
	3325/3	Servizi diversi per museo archeologico (fin imposta sogg)	3.518,50
	3502	SERVIZI DI GESTIONE PER ATTIVITA' CULTURALI	46.609,94
	3502/1	SERVIZI DI GESTIONE PER ATTIVITA' CULTURALI (fin imposta sogg)	84.994,65
	3581	SIAE attività culturali	4.739,61
		Totale spese	342.955,59

<u>CORSI VARI PER ADULTI e UNIVERSITA' DEL GARDA</u>			
	Capitolo	Descrizione	Importo
E	476	Proventi da corsi vari per adulti	48.738,00
		Totale entrate	48.738,00
S	3503	Corsi VARI PER ADULTI	6.753,04
	6754	UNIVERSITA' DEL GARDA	25.679,77
		Spese di personale	18.001,80
		Totale spese	50.434,61

Centro aggregazione giovanile			
	Capitolo	Descrizione	Importo
E	590	Proventi CAG	80.000,00
S	1441/3	FCDE SUL CAP. 590 (-)	10.021,00
		Totale entrate	69.979,00
S	6208	servizi progetti educativi per minori e giovani	206.751,59
	6386	Pasti CAG	54.016,46
	742/3	materiali edili	474,16
	744/3	materiali vari	999,91
	762/3	spese di riscaldamento	21.549,26

	764/3	manutenzione ordinarie	1.000,00
	765/4	energia elettrica	8.920,07
	767/8	spese telefoniche	1.291,29
	6727	assicurazione	1.000,00
		Spese di personale	53.916,44
		totale spese	349.919,18
ASSISTENZA DOMICILIARE ANZIANI E <u>DISABILI</u>			
	Capitolo	Descrizione	Importo
E	570	Proventi assistenza domiciliare anziani	119.658,43
S	1441/3	FCDE SUL CAP 570 (-)	0,00
E	545	Proventi assistenza domiciliare disabili e auser	5.240,00
		Totale entrate	124.898,43
		Spese di personale	129.045,57
S	6763	spese per assistenza domiciliare a favore di disabili	-
	6749/1	spese per assistenza domiciliare	97.661,80
	6749	Servizi per assistenza domiciliare, pasti domicilio e telesoccorso	165.763,77
		totale spese	392.471,14
		Totale entrate servizi a domanda individuale	1.580.689,87
		Totale spese servizi a domanda individuale	3.186.291,59

SERVIZIO AREE SOSTA A PAGAMENTO

Per il comune di Desenzano del Garda la gestione del servizio delle aree di sosta a pagamento è di particolare rilevanza in quanto la città presenta un notevole afflusso di veicoli di cittadini residenti, di turisti, soggetti provenienti dai comuni limitrofi per esigenze di spostamento interno, lavoro o per usufruire dei servizi sul territorio.

La disciplina delle diverse modalità di sosta all'interno dell'abitato e il monitoraggio successivo, risulta strumento indispensabile ai fini del processo di pianificazione del sistema della mobilità cittadina.

Il servizio viene quindi tenuto costantemente sotto controllo 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.

Il monitoraggio utilizza sia dati contabili che tecnici, in grado di fornire una quantità notevole di informazioni, indispensabili per una corretta gestione del servizio.

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.

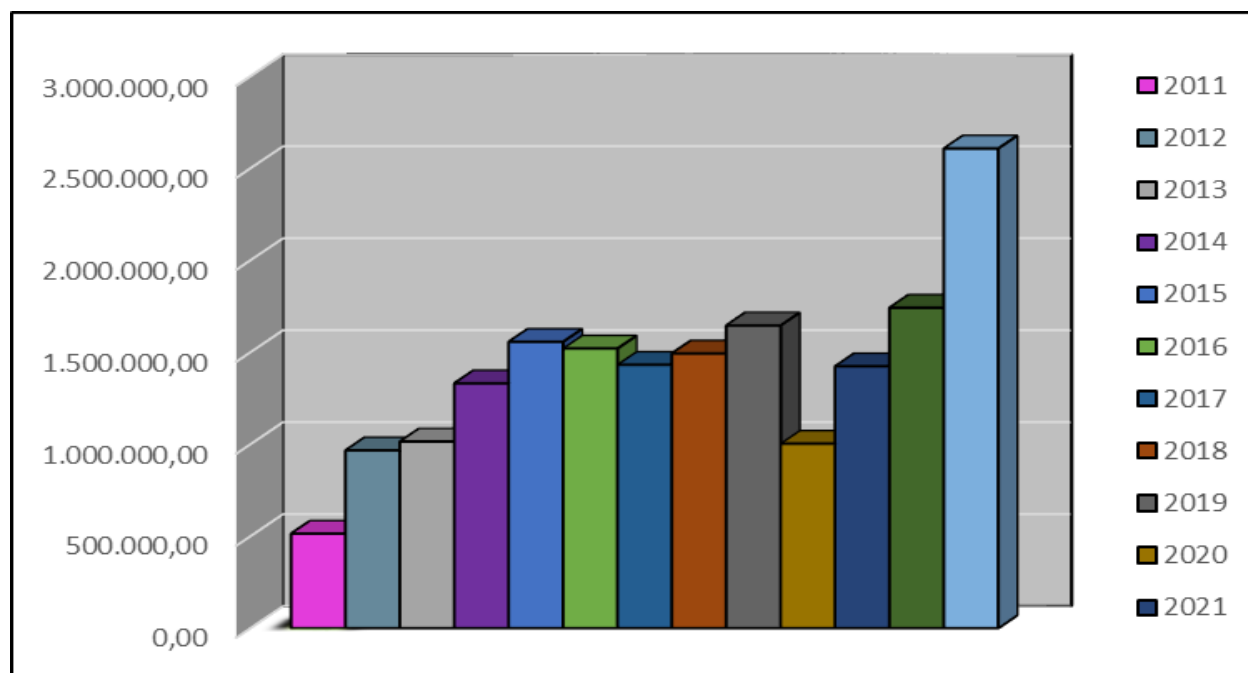
Il quadro economico del servizio può essere riassunto nel seguente prospetto che evidenzia l'evoluzione nel tempo dei benefici apportati al bilancio dal servizio:

ENTRATE E USCITE GESTIONE PARCHEGGI 2011 - 2023							
ANNO	ENTRATE (Accertamenti)			SPESE (Impegni)			
	345		TOTALE	4584	4602	4623	TOTALE
	Comune	Da Aessedì		Comune	Comune	Aessedì	
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
2021	1.619.762,76	-	1.619.762,76	196.432,83	-	-	196.432,83
2022	1.988.867,56	-	1.988.867,56	207.935,41	39.079,74	-	247.015,15
2023	3.037.175,41	-	3.037.175,41	294.821,71	135.048,72	-	429.870,43

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

EFFETTO SUL BILANCIO	
ANNO	IMPORTO
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
2021	1.423.329,93
2022	1.741.852,41
2023	2.607.304,98

Graficamente:



Si riportano di seguito alcune delle tabelle elaborate contenenti i dati con il numero di soste/incassi suddivisi per periodo, tipo di pagamento, residenti/non residenti e gli incassi per area per l'annualità 2022 e 2023. I dati riportati sono la risultanza di rielaborazioni di dati provenienti dalle apparecchiature per le annualità di interesse e consentono di sintetizzare non solo i dati contabili, ma anche quelli relativi alle soste, in modo da poter effettuare verifiche sullo svolgimento del servizio, sulle presenze nel territorio ed altro.

NUMERO SOSTE ALTA E BASSA STAGIONE anno 2022**Dati da data base**

Tipo di impianto	Alta stagione	Bassa stagione	Totale	% per impianto
Barriera	254.297	135.184	389.481	46,31%
Parcometri	326.016	125.553	451.569	53,69%
TOTALE	580.313	260.737	841.050	100,00%
% stagione	69,00%	31,00%	100,00%	

NUMERO SOSTE ALTA E BASSA STAGIONE anno 2023**Dati da data base**

Tipo di impianto	Alta stagione	Bassa stagione	Totale	% per impianto
Barriera	227.765	98.319	326.084	37,28%
Parcometri	412.645	136.048	548.693	62,72%
TOTALE	640.410	234.367	874.777	100,00%
% stagione	73,21%	26,79%	100,00%	

NUMERO SOSTE CONTANTI, CARTE E EASYPARK anno 2022**Dati da data base**

Tipo di impianto	Contanti	Carta di credito	Smart	Totale
Barriera	342.895	46.586	-	389.481
Parcometri	381.028	30.766	39.775	451.569
TOTALE	723.923	77.352	39.775	841.050
% tipo pagam.	86,07%	9,20%	4,73%	100,00%

NUMERO SOSTE CONTANTI, CARTE E EASYPARK anno 2023**Dati da data base**

Tipo di impianto	Contanti	Carta di credito	Smart	Telepass	Gratis	Totale
Barriera	136.630	54.794	-	92.900	41.760	326.084
Parcometri	327.283	81.741	45.703	-	93.966	548.693
TOTALE	463.913	136.535	45.703	92.900	135.726	874.777
% tipo pagam.	53,03%	15,61%	5,22%	10,62%	15,52%	100,00%

NUMERO SOSTE RESIDENTI E NON RESIDENTI anno 2022**Dati da data base**

Tipo di impianto	Residenti	Non residenti	Totale
Barriera	69.274	320.207	389.481
Parcometri	127.674	323.895	451.569
TOTALE	196.948	644.102	841.050
% res./non res.	23,42%	76,58%	

NUMERO SOSTE RESIDENTI E NON RESIDENTI anno 2023			
Dati da data base			
Tipo di impianto	Residenti	Non residenti	Totale
Barriera	75.603	250.481	326.084
Parcometri	155.329	393.364	548.693
TOTALE	230.932	643.845	874.777
% res./non res.	26,40%	73,60%	

INCASSI ALTA E BASSA STAGIONE anno 2022				
Dati da apparecchiature				
Tipo di impianto	Alta stagione	Bassa stagione	Totale	% per impianto
Barriera	804.974,45	197.253,70	1.002.228,15	53,17%
Parcometri	690.318,69	192.248,45	882.567,14	46,83%
TOTALE	1.495.293,14	389.502,15	1.884.795,29	100,00%
% stagione	79,33%	20,67%	100,00%	

INCASSI ALTA E BASSA STAGIONE anno 2023				
Dati da apparecchiature				
Tipo di impianto	Alta stagione	Bassa stagione	Totale	% per impianto
Barriera	1.083.057,10	450.551,15	1.533.608,25	50,88%
Parcometri	1.218.614,84	261.902,04	1.480.516,88	49,12%
TOTALE	2.301.671,94	712.453,19	3.014.125,13	100,00%
% stagione	76,36%	23,64%	100,00%	

INCASSI CONTANTI E CARTE E SMART anno 2022				
Dati da apparecchiature				
Tipo di impianto	Contanti	Carta di credito	Smart	Totale
Barriera	771.637,15	230.591,00	-	1.002.228,15
Parcometri	693.309,20	114.812,65	74.445,29	882.567,14
TOTALE	1.464.946,35	345.403,65	74.445,29	1.884.795,29
% tipo pagam.	77,72%	18,33%	3,95%	100,00%

INCASSI CONTANTI E CARTE E SMART (compresi abbonam. Easy) anno 2023					
Dati da apparecchiature					
Tipo di impianto	Contanti	Carta di credito	Smart	Telepass	Totale
Barriera	707.572,25	393.314,50	-	432.721,50	1.533.608,25
Parcometri	917.727,10	422.304,26	140.485,52	-	1.480.516,88
TOTALE	1.625.299,35	815.618,76	140.485,52	432.721,50	3.014.125,13
% tipo pagam.	53,92%	27,06%	4,66%	14,36%	100,00%

INCASSI PER RESIDENTI E NON RESIDENTI anno 2022**Dati da apparecchiature**

Tipo di impianto	Residenti	Non residenti	TOTALE
Barriera	61.977,75	940.250,40	1.002.228,15
Parcometri	122.624,60	759.942,54	882.567,14
TOTALE	184.602,35	1.700.192,94	1.884.795,29
% fascia	9,79%	90,21%	100,00%

INCASSI RESIDENTI E NON RESIDENTI (esclusi abbonamenti) anno 2023**Dati da apparecchiature**

Tipo di impianto	Residenti	Non residenti	Totale
Barriera	82.631,00	1.450.977,25	1.533.608,25
Parcometri	72.208,76	1.404.378,13	1.476.586,89
TOTALE	154.839,76	2.855.355,38	3.010.195,14
% res./non res.	5,14%	94,86%	100,00%

IMPOSTA DI SOGGIORNO

L'imposta di soggiorno è disciplinata dall'apposito regolamento comunale, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n.81 del 29/12/2020 e modificato con deliberazione del Consiglio Comunale n.69 del 23/09/2021, il quale sancisce l'applicazione dell'imposta al Comune di Desenzano del Garda per i pernottamenti che avvengono dal 1° Gennaio al 31 Dicembre.

Si riporta una tabella con le tariffe in vigore nel 2023 per tipologia di struttura:

TIPO STRUTTURA RICETTIVA	CLASSIFICAZIONE	IMPOSTA PER PERSONA PER OGNI PERNOTTAMENTO				
		TARIFFE 2017 E PRECEDENTI	TARIFFE 2018	TARIFFE 2019	TARIFFE DAL 2020	TARIFFE DAL 2023
ALBERGHIERE	ALBERGHI					
	5 STELLE	€ 2,00	€ 2,50	€ 2,50	€ 3,00	€ 4,00
	4 STELLE	€ 1,00	€ 1,50	€ 1,50	€ 2,00	€ 3,00
	3 STELLE	€ 0,80	€ 1,00	€ 1,00	€ 1,50	€ 2,50
	2 STELLE	€ 0,50	€ 0,90	€ 0,90	€ 1,00	€ 2,00
	1 STELLA	€ 0,50	€ 0,90	€ 0,90	€ 0,90	€ 1,50
	RESIDENZE TURISTICO- ALBERGHIERE					
	4 STELLE	€ 1,00	€ 1,50	€ 1,50	€ 2,00	€ 2,50
	3 STELLE	€ 0,80	€ 1,00	€ 1,00	€ 1,50	€ 2,00
	2 STELLE	€ 0,50	€ 0,90	€ 0,90	€ 1,00	€ 1,50
NON ALBERGHIERE	CASE PER FERIE	€ 0,50	€ 1,00	€ 1,00	€ 1,00	€ 2,00
	OSTELLI PER LA GIOVENTU'	€ 0,50	€ 1,00	€ 1,00	€ 1,00	€ 1,00
	LOCANDE	€ 1,00	€ 1,00	€ 1,00	€ 1,00	€ 1,00
	ESERCIZI DI AFFITTACAMERE – FORESTERIE LOMBARDE	€ 0,50	€ 1,00	€ 1,00	€ 1,50	€ 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	€ 2,00
	Categ. A/1, A/8, A/9				€ 2,00	€ 2,50
	LOCAZIONI TURISTICHE (affitti brevi)					
	Categ. A/2, A/3, A/4, A/5, A/6 e A/7				€ 1,50	€ 2,00
	Categ. A/1, A/8, A/9				€ 2,00	€ 2,50

	BED & BREAKFAST	€ 0,80	€ 1,00	€ 1,00	€ 1,50	€ 1,60
AZIENDE RICETTIVE ALL'ARIA APERTA	CAMPEGGI					
	5 STELLE	€ 0,60	€ 0,60	€ 0,60	€ 0,60	€ 0,80
	4 STELLE				€ 0,55	€ 0,70
	3 STELLE				€ 0,50	€ 0,60
	2 STELLE				€ 0,40	€ 0,50
	1 STELLA				€ 0,35	€ 0,40
	VILLAGGI TURISTICI					
	4 STELLE	€ 0,60	€ 0,60	€ 0,60	€ 0,55	€ 0,70
	3 STELLE				€ 0,50	€ 0,60
	2 STELLE				€ 0,40	€ 0,50
	AREE DI SOSTA	€ 0,60	€ 0,60	€ 0,60	€ 0,50	€ 0,50
	ATTIVITA' AGRITURISTICHE	€ 0,80	€ 1,00	€ 1,00	€ 1,00	€ 1,50

ANNO	ANDAMENTO ENTRATE		
	PREVISIONE	ASSESTATO	INCASSATO
2013	450.000,00	450.000,00	425.043,96
2014	425.000,00	425.000,00	444.201,30
2015	445.000,00	445.000,00	466.421,96
2016	465.000,00	465.000,00	509.452,19
2017	465.000,00	500.000,00	571.268,80
2018	744.000,00	794.000,00	826.015,75
2019	870.000,00	890.000,00	936.112,70
2020	1.185.000,00	530.000,00	555.397,70
2021	900.000,00	850.000,00	893.871,85
2022	900.000,00	1.150.000,00	1.278.952,53
2023	1.600.000,00	1.750.000,00	1.895.892,50

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). Oltre a costituire un importante introito, l'elaborazione dei dati relativi all'imposta di soggiorno consente di avere informazioni importanti sulle presenze sul territorio, sui soggiorni ed altro. In quest'ottica sono state elaborate le seguenti tabelle di sintesi con l'analisi delle presenze, dei pernottamenti per mese e per struttura ricettiva.

Di seguito si riportano due tabelle analitiche relative all'anno 2023 raffrontante con i dati del 2022:

ANALISI DATI IMPOSTA DI SOGGIORNO PER MESE

MESE	2022			2023		
	Pernottamenti	Presenze	Importo	Pernottamenti	Presenze	Importo
Gennaio	15.881	8.120	25.764,00	21.171	11.097	52.386,50
Febbraio	18.990	10.116	31.605,00	21.273	11.398	52.437,80
Marzo	25.956	14024	43.817,00	32.476	17.306	79.574,60
Aprile	70.028	30.712	102.513,00	84.886	36.342	171.429,70
Maggio	80.285	31.872	115.180,00	88.232	34.331	186.686,50
Giugno	131.519	44.248	176.323,00	125.792	42.443	247.256,90
Luglio	157.234	49.012	213.760,00	161.993	50.485	316.432,90
Agosto	170.412	47.903	230.784,00	176.687	51.322	343.373,00
Settembre	123.080	41.285	170.137,00	126.737	43.674	256.064,00
Ottobre	64.726	26.930	101.583,00	61.945	25.068	145.936,00
Novembre	26.468	13.539	45.174,00	26.231	12.851	65.747,20
Dicembre	19.355	10.661	33.895,00	21.011	11.528	52.076,60
TOTALI	903.934	328.422	1.290.535,00	948.434	347.845	1.969.401,70

MEDIA SOGGIORNO	2,75			2,73		
Pag. medio/turista			3,93			5,66

ANALISI DATI IMPOSTA DI SOGGIORNO PER TIPOLOGIA DI STRUTTURA

STRUTTURA	2022						2023					
	Pernottamenti		Presenze		Incassi		Pernottamenti		Presenze		Incassi	
Agriturismo	20.039		5.786		20.039		21.720		7.176		32.580,00	
Totale agriturismo	20.039	2,22%	5.786	1,76%	20.039	1,55%	21.720	2,29%	7.176	2,06%	32.580,00	1,65%
Albergo 1 stella	2.635		1.481		2.374		2.390		1.082		3.585,00	
Albergo 2 stelle	4.506		2.824		4.506		5.218		3.236		10.436,00	
Albergo 3 stelle	178.092		86.029		267.139		184.927		89.274		462.317,50	
Albergo 4 stelle	225.457		96.080		450.914		248.700		106.428		746.100,00	
Albergo 5 stelle	0		0		0		0		0		0	
Totale alberghi	410.690	45,43%	186.414	56,76%	724.933	56,17%	441.235,00	46,52%	200.020	57,50%	1.222.438,50	62,07%
Bed and Breakfast	15.293		6.299		22.943		14.890		6.145		23.824,00	
Case per ferie	2.812		472		2.812		3.059		465		6.118,00	
CAV Gruppo 1 (A/1, A/8, A/9)	642		118		1.284		590		123		1.475,00	
CAV Gruppo 2 (A/2, A/3, A/4, A/5, A/6, A/7)	168.393		44.653		252.593		194.821		53.790		389.642,00	
Locazioni Turistiche Gruppo 1 (A/1, A/8, A/9)	1.609		831		1.609		0		0		0	
Locazioni Turistiche Gruppo 2 (A/2, A/3, A/4, A/5, A/6, A/7)	113		24		226		37.103		9.572		74.206,00	
Foresterie Lombarde - Affittacamere	19.815		9.184		29.726		23.327		10.875		34.990,50	
Locande	18.217		5.045		27.328		3.009		1.347		3.009,00	
Totale settore "abitativo"	226.894	25,10%	66.626	20,29%	338.521	26,23%	276.799	29,18%	82.317	23,66%	533.264,50	27,08%

RTA 2 stelle	13.343		3.090		13.343		14.057		3.392		21.085,50	
RTA 3 stelle	3.024		844		4.537		2.997		831		5.994,00	
RTA 4 stelle	38.745		15.701		77.490		5.194		5.194		12.985,00	
Totale RTA	55.112	6,10%	95.370	5,98%	95.370	7,39%	22.248	2,35%	9.417	2,71%	40.064,50	2,03%
Aree di sosta	17.678		11.437		8.841		16.678		9.596		8.339,00	
Campeggio 1 stelle	0		0		0		0		0		0	
Campeggio 2 stelle	0		0		0		0		0		0	
Campeggio 3 stelle	6.680		1.961		3.341		7.931		2.045		4.758,60	
Campeggio 4 stelle	0		0		0		0		0		0,00	
Campeggio 5 stelle	154.563		33.134		92.737		146.805		32.586		117.444,00	
Villaggi-campeggi	0		0		0		0		0		0	
Villaggio turistico 2 stelle	0		0		0		0		0		0	
Villaggio turistico 3 stelle	0		0		0		0		0		0	
Villaggio turistico 4 stelle	12.278		3.429		6.753		15.018		4.688		10.512,60	
Totale villaggi, campeggi e aree sosta	191.199	21,15%	49.961	15,21%	111.672	8,65%	186.432	19,66%	48.915	14,06%	141.054,20	7,16%
	903.934		328.422		1.290.535		948.434		347.845		1.969.401,70	
TOTALI	903.934	100%	328.422	100%	1.290.535	100%	948.434	100%	347.845	100%	1.969.401,70	100%