

**NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO
DI PREVISIONE
2025-2027**

INDICE

Premessa

Contenuti

1. I CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI

1.1 LE ENTRATE

- 1.1.1 Imposta municipale propria (IMU)
- 1.1.2 Tributo comunale sui servizi indivisibili (TASI)
- 1.1.3 Tariffa sui rifiuti (TARI)
- 1.1.4 Addizionale comunale all'IRPEF
- 1.1.5 Canone occupazione spazi ed aree pubbliche
- 1.1.6 Imposta comunale sulla pubblicità (ICP) e diritti sulle pubbliche affissioni
- 1.1.7 Imposta di soggiorno
- 1.1.8 Proventi recupero evasione tributaria e mancati pagamenti dell'ente in generale
- 1.1.9 Proventi sanzioni al codice della strada
- 1.1.10 Proventi aree sosta comunali a pagamento
- 1.1.11 Altre entrate extra-tributarie
- 1.1.12 Trasferimenti correnti
- 1.1.13 Entrate in conto capitale

1.2 LE SPESE

- 1.2.1 Fondo di solidarietà comunale, spending review e altro
- 1.2.2 Fondo crediti di dubbia esigibilità
- 1.2.3 Fondo pluriennale vincolato
- 1.2.4 Fondi di riserva
- 1.2.5 Accantonamento per passività potenziali
- 1.2.6 Entrate e spese non ricorrenti
- 1.2.7 Entrate a destinazione vincolata

2. DETERMINAZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE

3. ELENCO ANALITICO DEGLI UTILIZZI DELLE QUOTE ACCANTONATE, VINCOLATE E DESTINATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

4. ELENCO DEGLI INTERVENTI PROGRAMMATI PER SPESE DI INVESTIMENTO FINANZIATI COL RICORSO AL DEBITO E CON LE RISORSE DISPONIBILI

5. EVENTUALI CAUSE CHE HANNO RESO IMPOSSIBILE INDIVIDUARE IL CRONOPROGRAMMA DI SPESA DEGLI INVESTIMENTI

6. ELENCO DELLE GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE IN FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI AI SENSI DELLE LEGGI VIGENTI

7. GLI ONERI E GLI IMPEGNI FINANZIARI STIMATI STANZIATI IN BILANCIO, DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA

8. ELENCO DEI PROPRI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI

9. ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

10. SERVIZI PUBBLICI LOCALI

11. EQUILIBRI DI BILANCIO

12. BILANCIO DI CASSA

13. INDEBITAMENTO

14. CONSEGUIMENTO DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA

15. FONDI PNRR - PNC

16. CONCLUSIONI

PREMESSA METODOLOGICA

Il Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 25 luglio 2023 ha normato l'iter di predisposizione e approvazione del Bilancio di Previsione dei Comuni, modificando il principio contabile relativo alla programmazione, fissando date e modalità precise delle varie fasi necessarie per la conclusione del procedimento e per l'approvazione entro il 31 dicembre.

Per il Comune di Desenzano non è una novità, perché ormai da molti anni, approva regolarmente il Bilancio entro tale data in modo da assicurare la piena operatività ed efficienza fin dall'inizio del nuovo esercizio e anche quest'anno, a maggior ragione, sono state rispettate le singole scadenze fissate per l'iter, seppur molto stringenti.

L'esercizio 2024 che stiamo concludendo ha visto:

- *l'adeguamento dei prezzi di numerosi servizi gestiti in appalto, soprattutto di quelli con un'alta incidenza del costo della manodopera;*
- *la sottoscrizione dei contratti nazionali del personale dirigente e non dirigente degli enti locali;*
- *la conferma di elevati tassi di interesse, nonostante le previsioni che sembravano consolidarli al ribasso;*
- *l'applicazione di una nuova spending-review che inciderà sulla spesa corrente anche sui prossimi esercizi.*

Solo queste casistiche, oltre ad altre di minor impatto, ha comportato un aumento della spesa corrente non controbilanciato da un aumento delle entrate correnti che, salvo i maggiori introiti dei tributi comunali dovuti esclusivamente al recupero dell'evasione e non all'aumento delle aliquote e tariffe, non sono in grado di coprire le maggiori spese ormai consolidate, a cui si aggiungerà nel 2025:

- *l'ammortamento del prestito contratto per la realizzazione del nuovo plesso scolastico;*
- *l'apertura del nuovo asilo nido dal mese di settembre;*
- *la spending-review 2024 a cui si aggiungerà quella prevista nella Legge di bilancio in itinere per il 2025.*

La scelta dell'amministrazione, dopo una puntuale verifica sui possibili scenari da adottare, di non ridurre o chiudere servizi rivolti alle famiglie e più in generale alla collettività, ha comportato la necessità di:

- *aumentare l'entrata corrente mediante la modifica dell'aliquota IMU sulle abitazioni non principali;*
- *applicare un'unica aliquota ai primi due scaglioni dell'addizionale all'IRPEF, in modo da uniformarsi al regime dell'IRPEF;*
- *applicare l'indice ISTAT alle tariffe dei servizi a domanda individuale a fronte di un aumento costante della spesa correlata.*

Queste manovre oltre al contenimento di alcune spese, hanno consentito di raggiungere la quadratura del bilancio e di chiudere il divario tra l'entrata e la spesa che si è delineato nella prima stesura del bilancio.

Come tutti gli anni la stesura del bilancio è avvenuta in assenza dell'emanazione definitiva della Legge di Bilancio 2025, che verrà presumibilmente approvata negli ultimi giorni del mese di dicembre, unitamente ad altri decreti e disposizioni.

Resta inteso che, non appena la legge di bilancio e le norme collegate diventeranno esecutive, si procederà puntualmente alla verifica della corrispondenza con gli stanziamenti e a mettere in atto le opportune variazioni.

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA – Servizio Finanziario

La presente nota integrativa al bilancio si pone l'obiettivo di descrivere i criteri con i quali è stato redatto il bilancio di esercizio e di spiegare, anche in modo trasversale, i dati del bilancio stesso, in modo da renderlo leggibile nella sua completezza. A questo fine verranno inseriti anche dati e informazioni che, seppur non precisamente previsti dal principio contabile concernente la programmazione di bilancio, sono necessarie per ricostruire il quadro generale delle risorse a disposizione del Comune di Desenzano del Garda.

Infine occorre precisare che gli importi rappresentati nel bilancio come situazione assestata, non comprendono la variazione in itinere che verrà approvata dal Consiglio Comunale entro la fine di novembre, né risultano aggiornati gli importi relativi ai residui che verranno riallineati dopo l'approvazione definitiva.

*Il Dirigente dei Servizi Finanziari
Dott.ssa Loretta Bettari*

CONTENUTI

Il bilancio di previsione finanziario rappresenta lo strumento attraverso il quale gli organi di governo dell'Ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e programmazione, definiscono le risorse da destinare e missioni e programmi in coerenza con quanto previsto dai documenti della programmazione. Il bilancio di previsione 2024-2026 è stato redatto nel rispetto dei principi generali ed applicati di cui al D. Lgs. n. 118/2011.

Dal 2016 per tutti gli enti al bilancio di previsione deve essere allegata la **nota integrativa**, contenente almeno i seguenti elementi:

- 1) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- 2) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- 3) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, dai mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- 4) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- 5) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- 6) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- 7) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- 8) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- 9) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- 10) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA – Servizio Finanziario

1. I criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni

Di seguito verranno evidenziati i criteri di formulazione delle previsioni relative al triennio, distintamente per la parte entrata e per la parte spesa.

Si precisa inoltre che per la formazione complessiva delle previsioni, ciascun Dirigente ha comunicato al Servizio finanziario gli stanziamenti da iscrivere per ciascun capitolo di entrata e di spesa, seguendo i principi contabili in generale ed in particolare quelli della prudenza, sia in entrata che in spesa, e della coerenza secondo le linee strategiche ed operative definite con il Documento Unico di Programmazione relativo al medesimo triennio.

Si riepilogano nelle tabelle seguenti il riepilogo delle previsioni sul triennio per titoli e per missione e titoli.

ENTRATA					SPESA				
Tit.	Descrizione	2025	2026	2027	Tit.	Descrizione	2025	2026	2027
0	Avanzo	-	-	-	0	Disavanzo	-	-	-
0	F.P.V.	5.250.000,00	-	-			-	-	-
1	Entrate tributarie	28.521.182,92	28.296.019,14	28.286.391,51	1	Spese correnti	39.996.894,64	39.451.708,22	39.522.213,80
2	Trasferimenti correnti	1.564.573,89	1.355.319,81	1.226.368,02					
3	Entra extra-tributarie	11.007.437,83	10.897.369,27	11.111.454,27					
4	Entrate conto capitale	4.686.160,38	3.804.119,07	2.915.423,89	2	Spese investimento	9.936.160,38	3.804.119,07	2.915.423,89
5	Riduz. attività finanziarie	-	-	-	3	Incremento attività fin.			
6	Accensione prestiti	-	-	-	4	Rimborso prestiti	1.096.300,00	1.097.000,00	1.102.000,00
7	Anticipazione tesoriere	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	5	Anticipazione tesoriere	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
9	Entrate conto terzi	11.908.126,45	11.908.126,45	11.908.126,45	7	Spese conto terzi	11.908.126,45	11.908.126,45	11.908.126,45
		63.937.481,47	57.260.953,74	56.447.764,14			63.937.481,47	57.260.953,74	56.447.764,14

PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2025								
	Titolo 0 Disavanzo di Amministrazione	Titolo 1 Spese Correnti	Titolo 2 Spese in conto capitale	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	Titolo 4 Rimborso di prestiti	Titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Titolo 7 spese per conto terzi e partite di giro	TOTALE
ENTRATE PER TITOLI E DESTINAZIONE								
0 - Avanzo di amministrazione								
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Corrente								
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Capitale			5.250.000,00					5.250.000,00
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		28.521.182,92						28.521.182,92
2 - Trasferimenti correnti		1.564.573,89						1.564.573,89
3 - Entrate extratributarie		11.007.437,83						11.007.437,83
4 - Entrate in conto capitale			4.686.160,38					4.686.160,38
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie								
6 - Accensione di prestiti								
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						1.000.000,00		1.000.000,00
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro							11.908.126,45	11.908.126,45
TOTALE ENTRATE		41.093.194,64	9.936.160,38			1.000.000,00	11.908.126,45	63.937.481,47
SPESE PER MISSIONE E TITOLI								
00 - Disavanzo di Amministrazione								
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		11.112.554,58	805.555,56					11.918.110,14
02 - Giustizia								
03 - Ordine pubblico e sicurezza		1.513.510,55						1.513.510,55
04 - Istruzione e diritto allo studio		3.959.974,10	900.000,00					4.859.974,10

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA – Servizio Finanziario

PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2025								
	Titolo 0 Disavanzo di Amministrazione	Titolo 1 Spese Correnti	Titolo 2 Spese in conto capitale	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	Titolo 4 Rimborso di prestiti	Titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Titolo 7 spese per conto terzi e partite di giro	TOTALE
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		1.036.892,95	15.504,82					1.052.397,77
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero		364.625,50	5.580.000,00					5.944.625,50
07 - Turismo		600.800,00						600.800,00
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa		548.299,37	165.000,00					713.299,37
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		6.991.949,50	890.000,00					7.881.949,50
10 - Trasporti e diritto alla mobilità		2.745.276,97	1.380.100,00					4.125.376,97
11 - Soccorso civile		58.000,00						58.000,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		6.273.600,68	200.000,00					6.473.600,68
13 - Tutela della salute								
14 - Sviluppo economico e competitività		221.332,06						221.332,06
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale								
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche								
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								
19 - Relazioni internazionali								
20 - Fondi e accantonamenti		3.810.778,38						3.810.778,38
50 - Debito pubblico		759.300,00			1.096.300,00			1.855.600,00
60 - Anticipazioni finanziarie						1.000.000,00		1.000.000,00
99 - Servizi per conto terzi							11.908.126,45	11.908.126,45
TOTALE SPESE		39.996.894,64	9.936.160,38		1.096.300,00	1.000.000,00	11.908.126,45	63.937.481,47

1.1. LE ENTRATE

Per quanto riguarda le entrate, le previsioni relative al triennio 2025-2027 sono state formulate tenendo in considerazione il trend storico degli esercizi precedenti già chiusi, ove disponibile, ovvero, le basi informative (catastale, tributaria, ecc.). Senza entrare nel dettaglio delle singole voci che verranno descritte nei paragrafi successivi, le previsioni formulate sono in linea o inferiori rispetto alle risultanze dei precedenti rendiconti approvati. L'andamento definitivo delle entrate soprattutto tributarie del 2024 non è ancora noto, essendo le scadenze delle due principali entrate, IMU e TARI, alla fine dell'esercizio. Da sottolineare comunque che le entrate correnti continuano a manifestare un trend di costante incremento anche a parità di tariffe e aliquote. Nei paragrafi seguenti sono riportati i criteri di valutazione per la formulazione delle principali entrate, ponendo in evidenza le particolarità di ciascuna.

1.1.1 Imposta municipale propria (IMU)

L'imposta è stata istituita nel 2012 con applicazione alla totalità degli immobili, modificata nel 2013 con la previsione dell'esenzione delle abitazioni principali (escluse le A1, A8 e A9) e di altre tipologie di immobili e ulteriormente modificata nel 2014, nel 2015 e nel 2016 con la nuova dichiarazione di esenzione dei terreni agricoli, l'introduzione di una riduzione della base imponibile per gli immobili dati in comodato a parenti in linea retta entro il primo grado, l'esenzione dei cosiddetti imbullonati (con revisione dell'iscrizione in catasto) e per gli immobili posseduti dai residenti all'estero (AIRE).

Il D.L. 34/2019 (D.L. Crescita) ha anche recentemente modificato la disciplina per la presentazione delle dichiarazioni e per la pubblicazione ed efficacia delle tariffe e dei regolamenti.

L'articolo 1, commi da 738 a 783, della Legge 160/2019 (Legge di bilancio 2020) ha previsto l'abrogazione della Imposta Unica Comunale e l'unificazione dell'IMU e della TASI. Si è trattato di una revisione della normativa che non ha cambiato sostanzialmente l'impianto dell'Imposta, pur modificando alcuni presupposti e modalità di applicazione, consentendo la conferma dell'entità delle entrate degli esercizi precedenti.

L'articolo 5-decies del DI 146/2021 (introdotto in sede di conversione del decreto) ha modificato le disposizioni relative ai coniugi con residenze diverse consentendo di scegliere l'immobile sul quale applicare l'esenzione dall'Imu prevista per l'abitazione principale, anche nel caso di immobili ubicati in Comuni diversi, mitigando l'orientamento giurisprudenziale rigoroso ma ormai consolidato della Corte di Cassazione, secondo il quale

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA – Servizio Finanziario

non è consentito applicare l'esonero a nessuna delle due abitazioni, in considerazione del fatto che la norma impone la convivenza dell'intero nucleo familiare, con l'unica eccezione degli immobili ubicati nello stesso Comune.

Infine con la recente sentenza 13.10.2022, n. 209, la Corte Costituzionale ha sancito l'illegittimità della normativa in esame nella parte in cui determina l'impossibilità di riconoscere a ciascun coniuge il trattamento IMU previsto per l'abitazione principale, nei casi in cui il singolo soggetto passivo IMU (ciascun coniuge per il proprio immobile e non già tutto il nucleo familiare), sia in possesso dei requisiti di residenza e dimora abituale nell'immobile posseduto. La disposizione è stata ritenuta illegittima in quanto sanciva una differenziazione di trattamento tra i coniugi e coppie di fatto.

La Corte nella sentenza ha anche precisato che:

- Rimane necessario che il proprietario dell'immobile abbia la residenza e dimora abituale nell'immobile posseduto, per poter beneficiare dell'esenzione prevista per l'abitazione principale;
- Continua a non essere sufficiente la residenza, essendo necessaria anche la dimora abituale;
- È necessario che i Comuni effettuino verifiche in modo da limitare il fenomeno dell'evasione dovuto al mancato versamento dell'IMU sulle cosiddette "secondo case".

Nonostante le precisazioni e i requisiti posti in evidenza nella stessa Sentenza della Corte, di fatto è stata aperta la possibilità della richiesta dei rimborsi dell'IMU versata, nei casi di sussistenza del requisito di residenza e dimora del possessore e non già del nucleo familiare previsto in precedenza.

La quantificazione dell'impatto sul bilancio di questa sentenza finora non è stato notevole ed è difficile calcolare l'impatto sul medio/lungo periodo. In ogni caso le richieste di rimborso devono essere documentate da parte dei richiedenti e vengono analiticamente valutate ed istruite da parte dell'Ufficio Tributi, secondo le nuove disposizioni, ma sempre in un'ottica di contenimento dell'evasione sulle seconde case che, a Desenzano essendo una località turistica, sono sempre notevoli e significative.

Infine, nel corso dell'esercizio 2020, del 2021 e del 2022, a causa dell'emergenza sanitaria, con diversi decreti e provvedimenti, sono state esentate alcune categorie di immobili e di attività o di particolari soggetti. Risulta difficile fare una stima dell'impatto sul gettito di queste esenzioni alcune delle quali sono state previste solo un anno e altre per più anni.

Fatto salvo il periodo della pandemia, il gettito dell'IMU, a parità di aliquote, è sempre aumentato negli anni, grazie al costante lavoro di recupero delle somme non versate o evase.

Sull'annualità 2023 sono stati incassati, entro il 31.01.2024, Euro 13.704.025,81.

Per l'annualità 2025 è stata disposta una variazione dell'aliquota relativa agli immobili diversi dall'abitazione principale e alle pertinenze che da 10,2 per mille passerà a 10,6 per mille, come meglio rappresentato nella tabella seguente. Tale manovra comporta un aumento del gettito stimato in Euro 500.000,00.

Nel bilancio triennale 2025-2027 è stato pertanto previsto un gettito di Euro 14.190.000,00 per il 2025 e 2026 e di Euro 14.050.000,00 per il 2027.

Le previsioni sopra citate, sono già al netto della quota di Euro 2.990.620,90 che lo Stato trattiene come alimentazione del fondo di solidarietà nazionale, che, salvo modifiche per il futuro, è rimasta costante negli ultimi anni.

Per completezza di esposizione nella tabella seguente si riepilogano le aliquote vigenti approvate con delibera Consiglio Comunale n. 79 del 18.12.2023, che sono in continuità con gli esercizi precedenti in quanto le aliquote non sono state sostanzialmente variate dal 2015 e le aliquote in vigore dal 2025 con la variazione descritta sopra.

TIPOLOGIA	ANNO 2024 Aliquota per cento	ANNO 2025 Aliquota per cento
UNITA' IMMOBILIARE AD USO ABITATIVO (cat. A/1, A/8 e A/9) adibita ad abitazione principale del soggetto passivo nella quale il possessore dimora abitualmente e risiede anagraficamente e relative pertinenze una sola per ciascuna categoria catastale (C/2-C/6-C/7). Detrazione € 200,00.	0,35	0,35
UNITA' IMMOBILIARE POSSEDUTA A TITOLO DI PROPRIETA' O USUFRUTTO DA ANZIANI O DISABILI che acquisiscono la residenza in istituti di ricovero o sanitari a seguito di ricovero permanente, a condizione che la stessa non risulti locata. Al fine di poter fruire dell'agevolazione, il soggetto passivo deve attestare la sussistenza delle condizioni previste mediante presentazione, al Settore Tributi, di apposita dichiarazione resa ai sensi del D.P.R. n. 445/2000 entro il 31 dicembre 2023, su apposito modulo predisposto dal Settore Tributi del Comune.	0,00	0,00
UNITA' IMMOBILIARE AD USO ABITATIVO e relative pertinenze una sola per ciascuna categoria catastale (C/2-C/6-C/7) CONCESSE IN COMODATO dal soggetto passivo a parenti in linea retta entro il primo grado che le utilizzano come abitazione principale e in possesso dei requisiti previsti dall'art. 1, comma 747, lett. c legge 160/2019. Al fine di poter fruire dell'agevolazione, il soggetto passivo deve presentare apposita dichiarazione, resa ai sensi del D.P.R. n. 445/2000, entro il 31 dicembre 2023, su apposito modulo predisposto dal Settore Tributi del Comune.	0,46	0,46
UNITA' IMMOBILIARI DI EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA presenti sul territorio, di proprietà dell'ALER di Brescia ed assegnate a soggetti aventi particolari requisiti, secondo la normativa vigente.	0,40	0,40

TIPOLOGIA	ANNO 2024 Aliquota per cento	ANNO 2025 Aliquota per cento
Detrazione € 200,00.		
ALTRI IMMOBILI ABITATIVI e relative pertinenze. Si applica a tutte le tipologie non comprese in quelle precedenti, pertanto si applica a tutte le abitazioni da A/1 ad A/9 tenute a disposizione, locate, vuote, concesse in comodato non rientranti nel punto di cui sopra.	1,02	1,06
IMMOBILI di categoria C/2, C/6 e C/7	1,02	1,06
FABBRICATI RURALI AD USO STRUMENTALE	0,00	0,00
FABBRICATI COSTRUITI E DESTINATI DALL'IMPRESA COSTRUTTRICE ALLA VENDITA , fintanto che permanga tale destinazione e non siano in ogni caso locati. Per attestare tale condizione il soggetto passivo deve presentare apposita dichiarazione.	ESENTI	ESENTI
FABBRICATI CATEGORIA D	0,92 di cui 0,76 riservata allo Stato	0,92 di cui 0,76 riservata allo Stato
TERRENI AGRICOLI	ESENTI	ESENTI
AREE FABBRICABILI	1,06	1,06
UNITA' IMMOBILIARI NON RIENTRANTI IN ALCUNA DELLE PRECEDENTI FATTISPECIE	0,92	0,92

1.1.1 Tributo comunale sui servizi indivisibili (TASI)

Come è stato illustrato al paragrafo precedente, la TASI è stata abrogata dal 2020 e di fatto unificata all'IMU. Si rammenta che la Legge di stabilità 2016 aveva esentato dal pagamento della TASI tutte le abitazioni principali, con la sola esclusione delle categorie A1, A8 e A9. Poiché la TASI, nel Comune di Desenzano, nel 2014 e nel 2015 era stata applicata solo sull'abitazione principale, l'Amministrazione ha sempre proposto, in sede di approvazione del bilancio, di non applicarla neppure alle categorie sopra citate, e quindi di azzerare di fatto tutte le aliquote.

L'Ufficio Tributi ha già effettuato gli accertamenti per i mancati o insufficienti pagamenti relativi alle annualità 2014 e 2015. Sta tuttavia proseguendo l'attività di recupero, anche mediante riscossione coattiva.

Nel 2024 lo Stato ha riconosciuto al Comune di Desenzano un "ristoro" per i minori introiti IMU-TASI, pari ad Euro 3.386.465,37, che si è ipotizzato venga replicato anche per il 2025. In bilancio non è previsto l'introito specifico di questo trasferimento perché viene portato in riduzione del debito verso lo Stato relativo al fondo di solidarietà di cui si tratterà nel dettaglio in seguito.

1.1.2 Tariffa sui rifiuti (TARI)

Il 2020, ha visto, come ampiamente illustrato nella rispettiva nota integrativa, l'applicazione di un nuovo "Metodo tariffario al servizio integrato di gestione dei rifiuti".

Nel 2022 è stato applicato il nuovo metodo tariffario rifiuti (MTR2) per il secondo periodo regolatorio 2022-2025 approvato dall'Autorità di Regolazione per Energia e Reti e Ambiente (ARERA) con delibera n. 363/2021/R/rif del 03 agosto 2021, che ha fissato i principi in base ai quali procedere all'individuazione dei costi per la determinazione delle tariffe TARI. Il nuovo PEF con riferimento all'intero quadriennio 2022/2025, con possibilità di revisione biennale, e le conseguenti tariffe, è stato approvato dal Consiglio Comunale con delibera n. 35 del 14.04.2022.

Unitamente al PEF, con delibera n. 34 del 14.04.2022, è stato approvato lo schema per la regolazione della qualità della gestione dei rifiuti per il periodo 2022-2025, in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 3 - TQRIF, allegato "A" alla deliberazione ARERA 15/2022/r/rif da parte del Comune di Desenzano del Garda, quale ente territorialmente competente.

Nel 2023 sono state approvate le seguenti modifiche ai regolamenti e al PEF approvate con delibere del Consiglio Comunale:

- n. 17 del 26.04.2023 "Approvazione modifica al regolamento per l'applicazione della tassa sui rifiuti (TARI)";
- n. 18 del 26.04.2023 "Approvazione della revisione straordinaria ex art. 4.5 della delibera ARERA n. 363/2021 del Piano economico-finanziario per il servizio di gestione dei rifiuti urbani periodo 2022-2025 per gli anni 2023-2025 e delle tariffe anno 2023 per l'applicazione della tassa sui rifiuti (TARI)";
- n. 19 del 26.04.2023 "Approvazione del nuovo regolamento per la gestione dei rifiuti urbani";
- n. 20 del 26.04.2023 "Approvazione carta della qualità del servizio integrato di gestione dei rifiuti urbani di cui alla deliberazione n. 15/2022 dell'Autorità di regolazione per energia reti e ambiente (ARERA)".

Nel corso del 2023, ARERA ha pubblicato le seguenti delibere che contengono alcune novità in merito alla gestione del servizio e alla formazione del Piano Economico Finanziario:

- delibera 385/2023 che ha approvato lo **schema tipo di contratto di servizio** per la regolazione dei rapporti tra ente affidante e soggetto gestore disciplinando i contenuti minimi essenziali del contratto, volti ad assicurare, per tutta la durata dell'affidamento, l'assolvimento degli obblighi di servizio pubblico, nonché l'equilibrio economico-finanziario della gestione secondo criteri di efficienza,

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA – Servizio Finanziario

promuovendo il progressivo miglioramento dello stato delle infrastrutture e della qualità delle prestazioni erogate;

- delibera n. 386/2023 che ha istituito due **componenti perequative** da applicare a tutte le utenze. La prima componente è prevista per la copertura dei costi di gestione dei rifiuti accidentalmente pescati e dei rifiuti volontariamente raccolti, ed è pari 0,1 euro a utenza. La seconda è per la copertura delle agevolazioni riconosciute per eventi eccezionali e calamitosi ed è pari a 1,5 euro a utenza per anno. Le due componenti non rientrano nel computo delle entrate tariffarie di riferimento per il servizio integrato e andranno separatamente indicate nei documenti di riscossione. I Comuni dovranno versare gli importi a CSEA secondo modalità non ancora note, a prescindere dall'effettiva riscossione da parte dell'utenza;
- delibera 387/2023 con la quale è stato introdotto il **monitoraggio** di nuovi indicatori di efficienza delle attività di recupero e smaltimento, secondo un approccio graduale;
- delibera 389/2023 con la quale sono state definite le regole per l'**aggiornamento biennale 2024-2025** delle predisposizioni tariffarie confermando l'impostazione generale del metodo tariffario rifiuti MTR-2 (delibera 363/21), introducendo misure per dare adeguata copertura ai maggiori oneri sostenuti negli anni 2022 e 2023 a causa dell'inflazione, salvaguardando l'equilibrio economico-finanziario delle gestioni e la continuità di erogazione del servizio, assicurando comunque la sostenibilità della tariffa all'utenza.

Nel 2024 è stato rivisto il PEF già approvato per il 2022-2025, relativamente al secondo biennio 2024-2025, e come da deliberazione del Consiglio Comunale n. 26 del 09.04.2024 avente come oggetto: "Approvazione del Piano economico finanziario per il servizio integrato di gestione dei rifiuti urbani relativo al semiperiodo regolatorio 2024-2025 e delle tariffe anno 2024 per l'applicazione della tassa comunale sui rifiuti urbani (TARI)".

Il PEF così rivisto prevede una diminuzione dei costi nel 2025 rispetto al 2024, per una somma complessiva di Euro 6.035.483,00 (nel 2024 era di Euro 6.241.624,00).

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 285 del 30.07.2024 è stato approvato l'adeguamento del contratto di servizio con Garda Uno, come previsto dalla deliberazione ARERA 385/2023.

Nel quadro seguente vengono riassunti gli stanziamenti iscritti attualmente in bilancio riguardanti la tariffa rifiuti per l'esercizio 2025 e seguenti (per l'anno 2026 e seguenti dovrà essere redatto un nuovo PEF).

ENTRATE			SPESE		
CAP.	DESCRIZIONE	IMPORTO	CAPITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTO
92-1	Entrate TARI bollettazione, convenzioni e conferimenti diretti	5.616.714,88	5841	Spese per riscossione TARI	57.000,00
92-2	Tari scuole statali	40.000,00	5962-2	Accordo Comune di Lonato	11.000,00
623	Canone affitto uffici e deposito	62.268,12	5883	Restituzioni e rimborsi TARI	5.000,00
83	Recupero evasione (accertato)	260.000,00	Diversi	Oneri personale ufficio tributi-ecologia (incluso nei rispettivi capitoli del personale)	160.000,00
374	Servizio di raccolta a domicilio vegetale	27.500,00	5882	Contributi per iniziative collegate al servizio di igiene urbana	1.000,00
374-2	Proventi vendita contenitori raccolta differenziata (non rilevante IVA)	4.000,00	5962	Spese per gestione servizio raccolta	2.152.022,40
690-3	Sanzioni	25.000,00	5962-1	Spese smaltimento	3.609.827,10
			5672-1	Contenitori per rifiuti carta	3.500,00
				Perdite presunte su crediti	1.133,50
			5842	Contributo perequativo ARERA	35.000,00
	TOTALE ENTRATE	6.035.483,00		TOTALE SPESE	6.035.483,00

Nel prospetto sono stati inseriti i contributi perequativi in entrata nel capitolo 92-1 e in spesa in uno specifico capitolo. Sulla gestione di questo nuovo contributo si è ancora in attesa di ulteriori chiarimenti e modalità applicative attualmente non chiare.

1.1.4 Addizionale comunale all'IRPEF

L'addizionale comunale, per effetto dell'entrata in vigore del D. Lgs. 28.09.1998 n. 360, nel Comune di Desenzano, è stata applicata dall'anno 2000 fino al 2012 compreso in forma proporzionale.

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA – Servizio Finanziario

Dall'anno 2013, con apposito regolamento approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 17 del 10.04.2013, è stata completamente riformata l'imposizione passando al sistema progressivo e con una soglia di esenzione, come rappresentato nella seguente tabella:

SCAGLIONE IRPEF	IMPORTI	PERCENTUALE
1°	0 - 15.000,00	0,40%
2°	15.000,01 - 28.000,00	0,50%
3°	28.000,01 – 55.000,00	0,60%
4°	55.000,01 – 75.000,00	0,70%
5°	Oltre 75.000,01	0,80%
SOGLIA ESENZIONE		15.000,00

La legge di bilancio 2022 (L. 234/2021, articolo 1, comma 7), avendo rivisto gli scaglioni di reddito ai fini IRPEF, ha richiesto una modifica anche degli scaglioni relativi all'addizionale comunale all'IRPEF, con le rispettive aliquote da applicare e l'eventuale soglia di esenzione, da attuare con una modifica ai Regolamenti comunali, ai sensi dell'art. 1, commi 3 e 3-bis, del decreto legislativo 28 settembre 1998, n. 360, da approvare entro il 31 marzo 2022.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 24 del 17.03.2022, è stata data attuazione alla norma sopracitata ed è stato modificato il Regolamento che ha innalzato la quota di esenzione da 15.000,00 a 18.000,00 e ha previsto le seguenti aliquote:

	Scaglioni di reddito complessivo	Aliquota addizionale comunale IRPEF
1°	Fino a € 15.000	0,40%
2°	Oltre € 15.000 e fino a € 28.000	0,50%
3°	Oltre € 28.000 e fino a € 50.000	0,60%
4°	Oltre € 50.000	0,80%
	Soglia esenzione	18.000,00

La legge di bilancio 2024 ha accorpato, per l'anno 2025, i primi due scaglioni IRPEF, lasciando la facoltà ai Comuni di adeguare gli scaglioni e le rispettive aliquote dell'addizionale, uniformandosi alle disposizioni relative all'IRPEF.

Il Comune di Desenzano, anche in vista di una riforma complessiva e continuativa, ha mantenuto i quattro scaglioni anche per il 2024.

Nella legge di bilancio 2025 in itinere è prevista la conferma dell'accorpamento definitivo ai fini IRPEF dei primi due scaglioni e si è ritenuto quindi di adeguare anche gli scaglioni dell'addizionale alle nuove disposizioni.

Considerato l'importo elevato dell'esenzione, che di fatto esclude dalla tassazione tutti i contribuenti con un reddito fino a 18.000,00 euro, ai primi due scaglioni (o scaglione unico), dal 2025, verrà applicata l'aliquota dello 0,50%, senza modifiche alla soglia di esenzione.

Nell'anno 2025 pertanto le aliquote saranno le seguenti:

Scaglioni di reddito complessivo	Aliquota addizionale comunale IRPEF
Fino a € 15.000	0,50%
Oltre € 15.000 e fino a € 28.000	0,50%
Oltre € 28.000 e fino a € 50.000	0,60%
Oltre € 50.000	0,80%
Soglia esenzione	18.000,00

Questa uniformazione delle aliquote dei primi due scaglioni, in sintonia con quanto stabilito per l'IRPEF già dal 2024, comporterà un aumento di gettito quantificato in Euro 350.000,00 sul bilancio comunale e un aggravio di spesa per i contribuenti pari a 15,00 Euro all'anno.

Gli accertamenti sono effettuati per cassa, tenendo conto di quanto rilevato dal Simulatore Addizionale Comunale all'IRPEF sul Portale del federalismo fiscale del Ministero, come stabilito dai principi contabili.

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA – Servizio Finanziario

Negli esercizi precedenti gli incassi sono sempre stati molto vicini all'importo indicato dal Ministero come massimo, e pertanto, verificato anche l'andamento positivo degli incassi 2024, si è ritenuto di inserire in bilancio una previsione di Euro 2.918.158,03 per le annualità 2025 e 2026, ed Euro 2.970.611,00 sul 2027, a fronte di un importo stimato dal simulatore di Euro 3.021.547,90.

Di seguito si riporta quanto ottenuto dal sito del Ministero.

TABELLA PORTALE MEF - Gettito per cassa presunto triennio 2023/2025						
	Gettito di cassa anno 2023		Gettito di cassa anno 2024		Gettito di cassa presunto 2025	
	Importo minimo	Importo massimo	Importo minimo	Importo massimo	Importo minimo	Importo massimo
Totale	1.962.617,66	2.398.754,92	2.106.620,08	2.574.757,87	2.472.175,56	3.021.547,90
INTROITO EFFETTIVO	Riscossioni al 31.12.2022 2.629.668,54		Riscossioni al 8 novembre Euro 2.158.649,45		Gettito previsto in bilancio Euro 2.918.158,03	

1.1.5 Canone Unico Patrimoniale per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche (CUP)

Ai sensi dell'art.1 commi 816 e ss. della legge L. 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di bilancio 2020) è stata prevista, a far data dal 1° gennaio 2021, l'istituzione e la disciplina del canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria (canone unico), che riunisce in una sola forma di prelievo:

- Il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche;
- l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni.

Il nuovo Canone non ha natura tributaria, bensì patrimoniale, e potrà quindi essere riscosso solo in sede ordinaria senza possibilità di emettere avvisi di accertamento (e quindi di sanzioni proporzionali alle somme non versate) ma applicando solo sanzioni per violazione delle norme regolamentari.

Il canone unico è disciplinato dagli enti in modo da assicurare un gettito pari a quello conseguito dai canoni e dai tributi che sono sostituiti. È fatta salva, in ogni caso, la possibilità di variare il gettito attraverso la modifica delle tariffe.

Con delibera di Consiglio comunale n. 79 del 29.12.2020 è stata approvata l'istituzione e la disciplina del canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, le cui tariffe sono state successivamente approvate con delibera di Giunta comunale n. 25 del 2.2.2021. Le tariffe 2021 sono state rideterminate con delibera di Giunta comunale n. 78 del 06.04.2021 a seguito della delibera del consiglio comunale n. 32 del 30.03.2021 che ha modificato il regolamento.

Per il 2022 con deliberazione della Giunta comunale n. 309 del 23.11.2021 sono state approvate le tariffe del canone unico prevedendo una riduzione rispetto al 2021 delle tariffe previste per le occupazioni dei mercati, in linea con i chiarimenti emanati nel corso del 2021 per questa categoria di occupazioni.

Inoltre per quanto riguarda le occupazioni del suolo con cavi e condutture, l'articolo 40, comma 5ter, del D.L. 31.05.2021 n. 77, convertito dalla legge 29.07.2021 n. 108, ha inserito un nuovo comma 831bis all'articolo 1 della legge 27 dicembre 2019, n. 160, il quale ha stabilito che "Gli operatori che forniscono i servizi di pubblica utilità di reti e infrastrutture di comunicazione elettronica di cui al codice delle comunicazioni elettroniche sono soggetti a un canone pari a 800 euro ogni impianto esistente sul territorio di ciascun ente. Il canone non è modificabile e ad esso non è applicabile alcun tipo di onere finanziario, reale o contributo, comunque denominato, di qualsiasi natura e per qualsiasi ragione o qualsiasi titolo".

Per il 2023, con delibera n. 309 del 15.11.2022, tenuto conto dell'aumento del tasso di inflazione e del fatto che le tariffe relative alle occupazioni di suolo permanenti e stagionali sono rimaste pressoché invariate dal 2006, la Giunta Comunale ha disposto un aumento tariffario del 50% sulle occupazioni permanenti e stagionali. Le tariffe approvate nel 2023 sono state confermate anche per il 2024 e nemmeno per il 2025 sono previste variazioni.

Tenuto conto di quanto sopra descritto in bilancio sono state iscritte le seguenti entrate:

ANNO	TOTALE	Permanenti e stagionali	Mercati	Temporanee
2025	440.000,00	440.000,00	114.270,00	85.000,00
	capitolo	60/1	70/1	70/2

1.1.6 Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria

Dal punto di vista organizzativo, il canone per l'esposizione pubblicitaria, ha continuato ad essere gestito in regime di concessione dalla ditta ICA s.r.l. – Imposte comunali Affini con sede legale in Parma, ma con una sede operativa sul territorio, a cui sono attribuite le funzioni e i poteri per l'esercizio di ogni attività organizzativa e gestionale del nuovo canone patrimoniale.

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA – Servizio Finanziario

Per l'anno 2025 sono state confermate le tariffe già applicate negli anni precedenti dal 2021. In bilancio è stata iscritta una previsione di entrata complessivamente di Euro 610.000,00 (capitolo 20-1), in linea con gli incassi del 2024 (al 7 novembre risultano reversali emesse per Euro 536.241,10).

1.1.7 Imposta di soggiorno

L'imposta di soggiorno è un tributo comunale, introdotto nel nostro ordinamento dall'articolo 4 del D. Lgs. 12 aprile 2011, n. 23 e disciplinato dall'apposito regolamento comunale approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 118 del 17.12.2012 (successivamente modificato con delibera Consiglio Comunale n. 24 del 28.03.2014), che ne ha sancito l'applicazione a Desenzano dal 2013 per il periodo 1° aprile – 31 ottobre.

Le tariffe non sono state variate fino al 2017 e quindi sono quelle contenute nelle deliberazioni della Giunta Comunale n. 275 del 20.12.2012 e n. 42 del 20.02.2014.

Per il 2018, il D.L. 50/2017 modificato e convertito con la Legge 96/2017, ha consentito di variare le tariffe dell'imposta di soggiorno, escludendo questa imposta dal novero dei tributi sottoposti al blocco tariffario. L'Amministrazione ha valutato di utilizzare questa possibilità per praticare un aumento tariffario da applicare sulle case e appartamenti per vacanze finalizzato al finanziamento di ulteriori spese per manutenzione di parchi, giardini e spiagge e per attività culturali varie. È stato inoltre deciso di estendere al mese di marzo l'applicazione dell'imposta, che conseguentemente, dal 2018, è stata corrisposta dal mese di marzo al mese di ottobre compresi.

Per il 2019 è stato previsto un aumento dell'imposta relativa alle case e appartamenti per vacanze (CAV) di 0,50 Euro portandola così ad Euro 1,50.

Per il 2020 il Consiglio Comunale, con deliberazione n. 49 del 29.10.2019 ha approvato un nuovo regolamento per 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.

Con deliberazione della Giunta comunale n. 33 del 04.02.2020 è stato integrato il piano tariffario con l'inserimento delle aliquote afferenti le locazioni turistiche, in attuazione di nuove disposizioni regionali (D.d.u.o. del 6 dicembre 2019 n. 17869).

Nel 2021 si è resa necessaria una nuova modifica al regolamento che è stata approvata con delibera del Consiglio Comunale n. 81 del 29.12.2020, pur essendo state mantenute invariate le tariffe.

Per il 2022, fermo restando la volontà di mantenere inalterato il piano tariffario, sono state apportate modifiche al regolamento con delibera del Consiglio Comunale n. 69 del 23.09.2021 per introdurre, con decorrenza 01.01.2022, una nuova esenzione finalizzata ad incentivare e promuovere i soggiorni lunghi nei mesi di bassa stagione.

Per l'anno 2023, con delibera della Giunta Comunale n. 293 del 09.11.2022, sono state approvate nuove aliquote, che vengono confermate anche per l'anno 2024 e 2025, come rappresentato nella seguente tabella che pone in evidenza le tariffe vigenti dal 2020 confrontate con quelle già vigenti:

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

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA – Servizio Finanziario

TIPO STRUTTURA RICETTIVA	CLASSIFICAZIONE	IMPOSTA PER PERSONA PER OGNI PERNOTTAMENTO				
		TARIFFE 2017 E PRECEDENTI	TARIFFE 2018	TARIFFE 2019	TARIFFE DAL 2020	TARIFFE DAL 2023
	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

Sono inoltre confermate le seguenti esenzioni:

- i minori fino al 14° anno compreso;
- i portatori di handicap non autosufficienti, con idonea certificazione medica, e il loro accompagnatore, e i genitori che accompagnano i minori diversamente abili;
- gli autisti di pullman e gli accompagnatori turistici che prestano attività di assistenza a gruppi organizzati dalle agenzie di viaggi e turismo;
- gli appartenenti alle forze dell'ordine e militari, nonché al Corpo Nazionale dei Vigili del Fuoco e di Protezione Civile che pernottano per esigenze di servizio;
- i "volontari" che nel sociale offrono il proprio servizio in occasione di eventi e manifestazioni organizzate dalla Amministrazione Comunale, Provinciale e Regionale o per emergenze ambientali;
- coloro che alloggiano in strutture ricettive a seguito di provvedimenti adottati da autorità pubbliche per fronteggiare situazioni di emergenza conseguenti a eventi calamitosi o di natura straordinaria e per finalità di soccorso umanitario.

È stata introdotta inoltre, come si diceva sopra, l'esenzione, con decorrenza dal 01.01.2022, per i pernottamenti successivi al 14° giorno, nel periodo compreso tra l'uno ottobre e il trentuno marzo.

Per quanto riguarda i dati contabili, l'anno 2020 ha visto una contrazione drastica degli incassi a causa dell'emergenza sanitaria, compensati da ristori statali.

Il riepilogo degli incassi effettivi, comprese le somme ristorate, è rappresentata nella seguente tabella.

ANNO	IMPORTO INTROITATO Cap. 50	IMPORTO RISTORI Cap. 180	TOTALE
2019	936.112,70	-	936.112,70
2020	555.397,70	538.751,36	1.094.149,06
2021	893.871,85	372.163,95	1.266.035,80
2022	1.278.952,23	75.579,10	1.354.531,33
2023	1.895.892,50	-	1.895.892,50
2024	1.817.272,10	-	1.817.272,10

Considerata la manovra tariffaria approvata nel 2023 e sopra descritta, la previsione degli introiti da imposta di soggiorno, sono stati stimati come segue:

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA – Servizio Finanziario

DETERMINAZIONE GETTITO IMPOSTA DI SOGGIORNO			
STRUTTURA	TARIFFA	Pernottamenti	Importo
Agriturismo	1,50	25.374	38.061,00
Albergo 1 stella	1,50	4.334	6.501,00
Albergo 2 stelle	2,00	3.704	7.408,00
Albergo 3 stelle	2,50	187.923	469.807,50
Albergo 4 stelle	3,00	242.030	726.090,00
Albergo 5 stelle	4,00	-	-
RTA 2 stelle	1,50	18.496	27.744,00
RTA 3 stelle	2,00	2.404	4.808,00
RTA 4 stelle	2,50	5.141	12.852,50
Bed and Breakfast	1,60	13.195	21.112,00
Case per ferie	2,00	2.745	5.490,00
Foresterie Lombarde - Affittacamere	1,50	23.884	35.826,00
Locande	1,00	3.835	3.835,00
CAV Gruppo 2 (A/2, A/3, A/4, A/5, A/6, A/7)	2,00	208.916	417.832,00
CAV Gruppo 1 (A/1, A/8, A/9)	2,50	577	1.442,50
Locazioni Turistiche Gruppo 2 (A/2, A/3, A/4, A/5, A/6, A/7)	2,00	51.230	102.460,00
Locazioni Turistiche Gruppo 1 (A/1, A/8, A/9)	2,50	-	-
Aree di sosta	0,50	15.651	7.825,50
Campeggio 1 stelle	0,40	-	-
Campeggio 2 stelle	0,50	-	-
Campeggio 3 stelle	0,60	9.189	5.513,40
Campeggio 4 stelle	0,70	-	-
Campeggio 5 stelle	0,80	149.995	119.996,00
Villaggi-campeggi	0,60	-	-
Villaggio turistico 2 stelle	0,50	-	-
Villaggio turistico 3 stelle	0,60	-	-
Villaggio turistico 4 stelle	0,70	12.576	8.803,20
GETTITO PRESUNTO			2.023.407,60
SOMMA STANZIATA 2025			1.650.000,00

Considerata l'incertezza economica del momento in bilancio è stata iscritta prudenzialmente una previsione di entrata al capitolo 50 pari ad Euro 1.650.000,00, a fronte di una previsione assestata per il 2024 pari ad Euro 1.900.000,00 e ad una previsione calcolata sui pernottamenti 2024 e 2023 per gli ultimi mesi dell'anno che quantifica un gettito di poco superiore a 2.000.000,00. Ovviamente gli introiti verranno tenuti costantemente monitorati e le previsioni verranno adeguate e aggiornate nel corso dell'esercizio.

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). Alla luce di ciò sono state previste spese correnti pari al medesimo importo iscritto in entrata e precisamente:

tit	cap	art	Descrizione	2025	2026	2027
1	6024	1	SORVEGLIANZA E SANIFICAZIONE SPIAGGE E PARCHI PUBBLICI (FINANZIAMENTO IMPOSTA DI SOGGIORNO CAP. E 50)	10.000,00	10.000,00	10.000,00
1	6026	1	MANUTENZIONI ORDINARIE PARCHI E GIARDINI (IMPOSTA DI SOGGIORNO) (VINCOLATO CAP. ENTRATA 50)	400.000,00	400.000,00	400.000,00
1	6028	1	MANUTENZIONE FONTANE ED IMPIANTI DI IRRIGAZIONE (FINANZ. IMPOSTA DI SOGGIORNO CAP. E. 50)	30.000,00	30.000,00	30.000,00
1	6033	1	MANUTENZIONE SPIAGGE E PORTI (FINANZIAMENTO IMPOSTA DI SOGGIORNO CAP. E 50)	50.000,00	50.000,00	50.000,00
1	6035	0	SERVIZIO DECORO URBANO (FINANZ. IMPOSTA DI SOGGIORNO CAP. E 50)	60.000,00	60.000,00	60.000,00
			ECOLOGIA	550.000,00	550.000,00	550.000,00
1	7802	0	ACQUISTO PUBBLICAZIONI PER LO SVILUPPO TURISTICO (IMPOSTA DI SOGGIORNO) (VINCOLATO CAP. ENTRATA 50)	8.000,00	8.000,00	8.000,00
1	7802	1	ACQUISTO BENI DIVERSI E MATERIALI PER LO SVILUPPO TURISTICO (IMPOSTA DI SOGGIORNO) (VINCOLATO CAP. ENTRATA 50)	1.000,00	1.000,00	1.000,00
1	7828	0	MANIFESTAZIONI E PRESTAZIONI DIVERSE PER LO SVILUPPO DEL TURISMO (IMPOSTA DI SOGGIORNO) (VINCOLATO CAP. ENTRATA 50)	497.000,00	497.000,00	497.000,00

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA – Servizio Finanziario

tit	cap	art	Descrizione	2025	2026	2027
1	7830	1	PRESTAZIONI DIVERSE PER LO SVILUPPO DEL TURISMO E COMUNICAZIONE (FINANZIAMENTO IMPOSTA DI SOGGIORNO CAP. 50)	50.000,00	50.000,00	50.000,00
1	7864	0	EROGAZIONE CONTRIBUTI PER LO SVILUPPO DEL TURISMO (IMPOSTA DI SOGGIORNO) (VINCOLATO CAP. ENTRATA 50)	11.000,00	11.000,00	11.000,00
			TURISMO E ATTIVITA' PRODUTTIVE	567.000,00	567.000,00	567.000,00
1	3322	1	SPESE VARIE RETI MUSEALI (FINANZIATO DA IMPOSTA DI SOGGIORNO CAP. E. 50)	2.800,00	2.800,00	2.800,00
1	3325	3	SERVIZI DIVERSI PER MUSEO ARCHEOLOGICO (FINANZIATO CON IMPOSTA DI SOGGIORNO CAP. E. 50)	4.200,00	4.200,00	4.200,00
1	3482	2	ACQUISTI PER GESTIONE SERVIZI CULTURALI (FINANZIATO IMPOSTA DI SOGGIORNO CAP. E. 50)	18.000,00	18.000,00	18.000,00
1	3502	1	SERVIZI DI GESTIONE ATTIVITA' CULTURALI (IMPOSTA DI SOGGIORNO) (VEDI CAPITOLO DI ENTRATA 50)	204.000,00	204.000,00	204.000,00
1	3505	1	PRESTAZIONI ARTISTICHE (IMPOSTA DI SOGGIORNO) (VINCOLATO CAP. ENTRATA 50)	227.000,00	227.000,00	227.000,00
1	3522	1	LOCAZIONE LOCALI E NOLEGGIO ATTREZZATURE (FINANZIATO IMPOSTA DI SOGGIORNO - CAP. E. 50)	22.000,00	22.000,00	22.000,00
1	3523	1	ASSISTENZA E CUSTODIA PER EVENTI CULTURALI (FINANZIATO IMPOSTA DI SOGGIORNO CAP. E. 50)	15.000,00	15.000,00	15.000,00
1	4042	1	SERVIZI DI REALIZZAZIONE DI MANIFESTAZIONI SPORTIVE (FINANZIATO IMPOSTA DI SOGGIORNO CAP. E. 50)	40.000,00	40.000,00	40.000,00
1	4082	3	CONTRIBUTI PER LA PROMOZIONE DELLO SPORT -FIN. IMPOSTA SOGGIORNO	0,00	0,00	0,00
			CULTURA E SPORT	533.000,00	533.000,00	533.000,00
			TOTALE GENERALE	1.650.000,00	1.650.000,00	1.650.000,00

1.1.8 Proventi recupero evasione tributaria e mancati pagamenti dell'ente in generale

L'Ufficio Tributi è impegnato da molto tempo per il recupero delle mancate riscossioni dei vari tributi dovuti sia all'evasione e/o elusione, ma anche a vere e proprie insolvenze.

Nel corso dell'esercizio 2020, e in parte anche nel 2021, l'emergenza sanitaria ha di fatto bloccato o ridotto, l'emissione delle ingiunzioni e quindi l'avvio delle procedure coattive, anche se è continuata la riscossione degli accertamenti emessi dall'ufficio tributi e delle ingiunzioni emesse negli anni precedenti che erano state rateizzate.

Dal 2022 è proseguita l'attività dell'ufficio tributi e sono stati emessi i solleciti TARI, accertamenti per varie annualità e alcuni accertamenti relativi all'IMU relativi al 2016, 2017 e 2018. Sono stati inoltre potenziati i servizi on-line.

Non tutte le somme recuperate sono state iscritte in competenza, perché in ossequio ai nuovi principi contabili, si è provveduto alla rilevazione degli accertamenti non più per cassa, ma seguendo il principio di competenza cosiddetta potenziata, rilevando le entrate al lordo. Pertanto per alcune entrate si tratterà di recuperare quanto già iscritto in bilancio a titolo di residui attivi, a fronte dei quali sono stati effettuati degli accantonamenti con la rilevazione del risultato di amministrazione 2015 e seguenti.

Le previsioni formulate tengono conto delle varie situazioni e rispettano il principio della prudenza.

Oltre al recupero delle somme pregresse, già iscritte a residuo o stanziare in competenza, l'attività di recupero crediti è finalizzata a correggere i comportamenti omissivi o semplicemente ritardatari nei pagamenti dei tributi e delle varie entrate comunali, nel più ampio rispetto del principio di equità.

Le somme complessivamente previste in bilancio per recupero evasione o recupero morosità in ambito tributario sono le seguenti:

RIF.	Descrizione	IMPORTI 2025	F.C.D.E.
8/0	I.C.I. da ruoli Equitalia già affidati	500,00	-
9/0	Recuperi I.C.I. mediante altre forme	100,00	-
9/1	I.M.U. accertamenti	2.600.000,00	1.603.940,00
8/1	Accertamenti da rateizzazioni IMU con FCDE	207.584,00	207.584,00
9/6	Recupero IMU da rateizzati con fideiussione	56.424,00	-
83	Recuperi da evasione totale tariffa rifiuti	260.000,00	127.686,00
93	Riscossione coattiva Tariffe rifiuti varie	500,00	401,00
	TOTALE	3.125.108,00	1.939.611,00

Come si può vedere dal prospetto a fronte delle entrate da accertamenti e da riscossione coattiva è stato iscritto l'apposito Fondo crediti di dubbia esigibilità, che verrà descritto in un apposito punto successivo. Le altre somme sono relative a crediti che vengono gestite per cassa essendo relative ad accertamenti o ruoli antecedenti l'entrata in vigore dei nuovi principi contabili.

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA – Servizio Finanziario

Nel prospetto sono evidenziate anche le somme per cui è stata chiesta una rateizzazione, con distinzione della necessità di costituire un FCDE, a seconda del rilascio di fidejussioni a garanzia.

1.1.9 Proventi sanzioni codice della strada e per violazione di regolamenti comunali

Le previsioni delle sanzioni amministrative al codice della strada e per violazione di regolamenti comunali sono in linea con l'ammontare dei verbali emessi nel 2023 di importo superiore rispetto alle annualità precedenti grazie al potenziamento della Polizia Locale in termini di personale e di attrezzature a disposizione.

Sono stati applicati i principi contabili della competenza potenziata, che impongono la registrazione dell'importo complessivo delle sanzioni elevate, ma anche di un fondo crediti di dubbia esigibilità a fronte delle somme che non verranno presuntivamente rimosse o che verranno rimosse solo a seguito di procedure coattive.

Anche per le sanzioni è previsto il recupero delle morosità mediante riscossione coattiva con affidamento alla ditta incaricata.

Per facilitare le rendicontazioni, le sanzioni sono state suddivise in vari capitoli a seconda della tipologia di violazione.

Ecco il riepilogo delle somme relative alle sanzioni in bilancio:

RIF.	Descrizione	IMPORTI	F.C.D.E.
690/0	Sanzioni amministrative CDS	1.100.000,00	455.400,00
690/1	Sanzioni amministrative regolamenti	10.000,00	3.907,00
690/2	Sanzioni amministrative da ruoli Equitalia (vecchi ruoli per cassa)	15.000,00	0,00
690/3	Sanzioni per violazioni conferimento rifiuti	25.000,00	13.635,00
690/4	Sanzioni applicazione imposta di soggiorno	5.000,00	1.816,50
690/5	Sanzioni amministrative per violazioni applicazione canone unico patrimoniale	5.000,00	5.000,00
691/0	Recupero proventi sanzioni CDS da residenti all'estero	10.000,00	0,00
692/0	Sanzioni varie da riscossione coattiva (non già iscritte a bilancio)	4.500,00	4.500,00
	TOTALE	1.174.500,00	484.258,50

1.1.10 Proventi aree sosta comunali a pagamento

Pur non avendo una natura tributaria o sanzionatoria, i proventi derivanti dalle aree sosta comunali a pagamento rappresentano una fonte di entrata importante per il bilancio comunale.

La gestione delle aree sosta è disciplinata dall'apposito regolamento approvato dal Consiglio Comunale con delibera n. 108 del 28.12.2012, mentre le tariffe attualmente applicate sono state approvate con la deliberazione della Giunta Comunale n. 291 del 09.11.2017 con la quale è stato modificato profondamente il piano tariffario, successivamente integrata e/o modificata dalle delibere n. 313 del 28.11.2017, n. 4 del 04.01.2018, n. 73 del 27.02.2018 e n. 110 del 06.04.2018.

In sintesi le variazioni apportate sono state le seguenti:

- incremento delle Aree di sosta a pagamento con l'aggiunta dell'Area di Piazzale Fracassi con conseguente aumento di circa 44 posti auto e soppressione di 1 posto auto in Via Sauro (P10) in quanto di intralcio a ingresso pedonale e zone contigue;
- introduzione della gratuità della prima ora per tutti i residenti, in tutte le aree e in tutte le fasce orarie, con un pagamento minimo di 10 centesimi (che allunga la sosta oltre l'ora di tanti minuti quanto previsto dalla tariffa del parcheggio), fermo restando la riduzione del 50% sulle ore successive alla prima;
- eliminazione del quarto d'ora aggiuntivo per le aree con parcometro e pagamento dal primo minuto per la seconda ora e le successive per gli impianti a barriera;
- eliminazione della prima ora a tariffa "agevolata" per il parcheggio Bagatta e fissazione della tariffa a 2,00 Euro per tutto l'anno;
- aumento tariffe orarie per il periodo invernale da 1,50 a 2,00 Euro;
- creazione di una nuova fascia tariffaria (A1) con tariffa pari a 1,50 Euro tutto l'anno, nella quale includere anche il nuovo parcheggio a pagamento (piazzale Fracassi);
- gratuità totale nel periodo invernale dalle ore 17.00.

Nel 2016 sono anche state adottate e sono tutt'ora vigenti, le deliberazioni n. 186 del 16.06.2016 relativa all'attivazione di un servizio di fornitura di tickets da utilizzare nei parcheggi a barriera agli operatori economici e la n. 196 del 30.06.2016 relativa all'attivazione di un servizio di sosta giornaliera mediante cessione ai gestori di strutture ricettive di appositi tickets sempre da utilizzare nei parcheggi a barriera.

È stato inoltre attivato un nuovo servizio per il pagamento delle soste mediante smart-phone o cellulare.

Nonostante il cambiamento delle tariffe e la concessione della prima ora di gratuità ai residenti, gli incassi 2018 e quelli del 2019, hanno sempre confermato le previsioni e un trend pressoché costante degli incassi.

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA – Servizio Finanziario

L'emergenza sanitaria nel 2020 ha drasticamente ridotto gli incassi, anche a seguito di varie agevolazioni. Nel 2021 sono stati ancora penalizzati gli incassi dei primi mesi dell'anno, mentre la stagione estiva ha in parte compensato le minori entrate e, in alcuni mesi, anche superato gli incassi del 2019.

Nel 2022 è iscritta in bilancio una previsione assestata di 2.000.000,00.

Per il 2023, al fine di reperire nuove risorse da utilizzare per i rincari, in modo particolare di quelli energetici, è stato rivisto integralmente il piano tariffario, sono state istituite nuove aree sosta a pagamento ed è stato esteso il periodo di pagamento su alcune aree finora solo stagionali.

Per i dettagli tariffari si rinvia a quanto contenuto nella deliberazione della Giunta Comunale n. 306 del 15.11.2022 che ha approvato quanto sopra descritto.

La previsione iniziale per l'anno 2023 di Euro 4.000.000,00 è stata successivamente rivista in funzione dell'effettivo introito, anche alla luce agevolazioni tariffarie concesse in corso d'anno, come la riduzione del numero di ore o dei periodi a pagamento, attestandosi ad Euro 3.060.000,00.

Nel mese di novembre 2023 è stata resa gratuita l'area di Via Michelangelo, sulla quale erano state introitate somme molto modeste. I parchimetri di questa area sono stati spostati sul parcheggio Bagatta e S. Benedetto che necessitavano di un potenziamento delle apparecchiature in considerazione degli incassi effettuati su queste due aree.

La previsione per il 2025, pari ad Euro 3.050.000,00 è di poco inferiore all'assestato 2024 in quanto non sono previste ulteriori modifiche al piano tariffario.

Ai sensi dell'art. 7, comma 7, del D. Lgs. 285/1992, "I proventi dei parcheggi a pagamento, in quanto spettanti agli enti proprietari della strada, sono destinati alla installazione, costruzione e gestione di parcheggi in superficie, sopraelevati o sotterranei, e al loro miglioramento nonché a interventi per il finanziamento del trasporto pubblico locale e per migliorare la mobilità urbana." Tale destinazione è rappresentata, congiuntamente ai proventi derivanti dalle sanzioni al codice della strada, al successivo paragrafo 1.2.7.

1.1.11 Altre entrate extra-tributarie

L'ammontare delle entrate extra-tributarie è pari a 11.007.437,83.

La voce più rilevante è quella relativa ai parcheggi a pagamento di cui si è trattato al paragrafo precedente e il resto proviene principalmente dalle quote di compartecipazione versate dagli utenti per la fruizione dei servizi alla persona, quote calcolate utilizzando l'ISEE e le modalità stabilite nei singoli regolamenti o piani (principalmente Piano Socio-assistenziale e Piano per il Diritto allo studio). Le stime sono state comunicate dai Dirigenti delle rispettive aree secondo i dati storici e tenendo conto di eventuali informazioni aggiuntive.

Ecco le entrate nel dettaglio dei capitoli con importo superiore a 100.000,00 Euro, che rappresentano il 83,88% del totale delle entrate del titolo terzo.

Capitolo	Articolo	Descrizione	Importo
345	0	PROVENTI PARCHEGGI	3.050.000,00
690	0	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	1.100.000,00
430	0	CONCORSO NELLA SPESA PER LA REFEZIONE SCOLASTICA (SERVIZIO RILEVANTE IVA)	727.200,00
20	1	CANONE UNICO PATRIMONIALE DI CONCESSIONE ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA	610.000,00
60	1	CANONE UNICO PATRIMONIALE DI CONCESSIONE PERMANENTE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE	440.000,00
530	0	RETTE DI FREQUENZA ASILI NIDO (SERVIZIO RILEVANTE IVA)	420.000,00
540	0	CONCORSO SPESA SERVIZI DIURNI E RESIDENZIALI PER ADULTI IN SITUAZIONE DI HANDICAP (SERVIZIO RILEVANTE IVA)	320.000,00
678	0	IVA DA SPLIT-PAYMENT SERVIZI RILEVANTI	300.000,00
735	0	RIMBORSO ONERI FINANZIARI PER AMMORTAMENTI SERVIZIO IDRICO (SERVIZIO RILEVANTE IVA)	273.100,00
560	0	CONCORSO SPESE SERVIZI RESIDENZIALI PER ANZIANI	255.000,00
400	0	PROVENTI DI CONCESSIONI CIMITERIALI	210.000,00
350	0	PROVENTI GESTIONE STABILIMENTI BALNEARI (SERVIZIO RILEVANTE IVA)	205.510,00
630	1	CONVENZIONE ALER BS - CR- MN PER GESTIONE ALLOGGI ERP (VINCOLATO CAP. S. 768) (SERVIZIO NON RILEVANTE)	185.000,00
510	0	DIRITTI DI SEGRETERIA D.L. 233/92 ART.16	165.000,00
741	0	PROVENTI GESTIONE AREE EXTRAPORTUALI	150.000,00
570	0	PROVENTI ASSISTENZA DOMICILIARE ANZIANI (SERVIZIO RILEVANTE IVA)	141.700,00
749	0	CONTRIBUTO RETI DA ITALGAS	127.005,50
630	2	FITTI REALI DA FABBRICATI (SERVIZIO NON RILEVANTE)	121.900,00

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA – Servizio Finanziario

Capitolo	Articolo	Descrizione	Importo
350	1	PROVENTI GESTIONE STABILIMENTI BALNEARI (SERVIZI NON RILEVANTI)	116.650,00
70	1	CANONE UNICO PATRIMONIALE DI CONCESSIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE DESTINATE AI MERCATI	114.270,00
340	0	PROVENTI DELLA GESTIONE AUTOPARCHEGGI CONVENZIONE ASSOBELLO (VINCOLATO CAP. SPESA 4621) (SERVIZIO RILEVANTE IVA)	100.592,12
530	1	RETTE DI FREQUENZA NUOVO ASILO NIDO (SERVIZIO RILEVANTE IVA)	100.000,00
		TOTALE	9.232.927,62

Anche per le entrate extra-tributarie è stato attivato il servizio di riscossione coattiva a fronte del quale sono state iscritte le seguenti entrate con i rispettivi fondi.

1.1.12 Trasferimenti correnti

Le entrate correnti da trasferimenti sono diventate negli ultimi anni la voce meno importante del bilancio. Ha fatto ovviamente eccezione l'anno 2020 quando, a causa della pandemia lo Stato ha ristorato i Comuni con fondi finalizzati alla copertura generale delle minori entrate e maggiori spese (fondone e fondo zone rosse) o anche con ristori mirati e calcolati su particolari entrate (imposta di soggiorno, IMU e Cosap). Nel 2021 sono stati introitati i ristori per IMU, TARI, imposta di soggiorno e canone unico, oltre a 197.233,88 euro come anticipo del fondone 2021. Per il 2022 sono stati incassati un ristoro per imposta di soggiorno, già sopra rappresentato e un ristoro per i centri ricreativi estivi, oltre a quelli già previsti in parte corrente negli anni precedenti.

La legge di bilancio non prevede al momento nessun trasferimento nuovo o aggiuntivo rispetto ai consolidati relativi all'IMU e poco altro.

Nel 2024, alla data di redazione della presente, sono stati accertati trasferimenti correnti per complessivi Euro 2.030.862,40.

Nel bilancio 2024 sono stati iscritti Euro 1.564.573,89, già noti o comunicati o presunti, in linea con la previsione dello scorso anno.

Si tratta di importi modesti, sono relativi soprattutto ai servizi sociali e, in molti casi, non sono di pertinenza del Comune e devono essere versati ai gestori dei servizi, come ad esempio il trasferimento per il trasporto urbano, oppure devono essere trasferiti agli utenti. Da evidenziare anche che il contributo versato dalla Provincia per gli istituti superiori non è altro che la restituzione di una parte delle spese che il Comune sostiene per conto della Provincia stessa e quindi non costituiscono un vero e proprio introito.

Capitolo	Articolo	Descrizione	Previsione di Competenza 2025
146	0	RIMBORSO COMPENSATIVO MINOR GETTITO IMU TERRENI AGRICOLI	29.776,02
150	0	TRASFERIMENTO COMPENSATIVO MINORI INTROITI ADDIZIONALE IRPEF	85.142,00
161	0	COMPENSAZIONI E RISTORI PER TRIBUTI COMUNALI	100.546,76
161	1	FONDO SOLIDARIETA' TRASPORTO DISABILI STUDENTI (vinc. cap. sp. 623-2)	35.000,00
163	0	RIPARTO FONDO ART.1 COMMA 508 L.213/2023 - QUOTA ANNUALE 2024	33.133,00
244	0	CONTRIBUTO REGIONALE PER TRASPORTO URBANO - ACCISA (V.DI CAP. S. 4942) VINCOLATO	130.000,00
245	0	CONTRIBUTO REGIONALE PER TRASPORTO URBANO	94.087,00
300	0	PROVENTI DALLA PROVINCIA PER LA PUBBLICA ISTRUZIONE	100.000,00
329	0	ENTRATE DERIVANTI DA SPONSORIZZAZIONI (VINCOLATO CAP. SPESA 7828-6)	5.000,00
337	0	CONTRIBUTO PROVINCIALE PER TURISMO	2.500,00
204	0	TRASFERIMENTO DA ISTITUTO NAZIONALE DI STATISTICA PER CENSIMENTO	9.800,00
301	0	RIMBORSO INAIL PER INFORTUNI A PERSONALE DIPENDENTE	15.000,00
341	0	PROVENTI DA SPONSORIZZAZIONI (VINCOLATO AI CAPITOLI DI SPESA 312 E SEGUENTI)	16.000,00
341	1	PROVENTI DA SPONSORIZZAZIONI	16.600,00
294	0	CONTRIBUTO MINISTERO TURISMO LE PALAFITTE UNESCO "SVILUPPO DI PROGETTI COMUNI PER LA PROMOZIONE E LA VALORIZZAZIONE DEI SITI ITALIANI" (CAP SPESA 3541-3541/1-3541/2-3541/3)	87.396,35
147	0	INTROITO RETROCESSIONE MINISTERO PER RILASCIO CIE	5.000,00
174	0	CONTRIBUTO REGIONALE PER BARRIERE ARCHITETTONICHE L. 13/89 (VINCOLATO CAPITOLO SPESA 5126)	25.000,00

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA – Servizio Finanziario

Capitolo	Articolo	Descrizione	Previsione di Competenza 2025
154	0	TRASFERIMENTO STATO PASTI DOCENTI	40.000,00
203	0	CONTRIBUTI REGIONE PER LO SVOLGIMENTO DEI SERVIZI DI TRASPORTO SCOLASTICO E ASSISTENZA EDUCATIVA SPECIALISTICA STUDENTI CON DISABILITA' II CICLO	230.000,00
298	0	FONDO PER L'ASSISTENZA ALL'AUTONOMIA E ALLA COMUNICAZIONE ALUNNI CON DISABILITA' (LEGGE 25.2.2022 N. 15)	35.000,00
299	0	TRASFERIMENTI DA ALTRI COMUNI PER SERVIZI SCOLASTICI	300,00
157	0	TRASFERIMENTO DALLO STATO PER 5 PER MILLE E CONTRIBUTI DIVERSI (VINC. S. CAP 6789)	11.000,00
169	0	TRASFERIMENTO REGIONE PER MISURA "NIDI GRATIS"	9.000,00
187	5	RETE ANTIVIOLENZA DGR 550/2023 E DDUO 13252/2023 (VINC. CAP. S 6200-7 6200-9)	170.317,52
189	0	TRASFERIMENTO PER FREQUENZA DISABILI AI CENTRI - PDZ	30.000,00
190	0	CONTRIBUTO DELLA REGIONE PER SERVIZIO SOCIO-ASSISTENZIALE ANZIANI E DISABILI - PIANO DI ZONA -	53.975,24
210	0	CONTRIBUTO DELLA REGIONE PER ASILI NIDO	40.000,00
242	0	TRASFERIMENTI REGIONALI CONCORSO SPESE RETTE MINORI	20.000,00
246	0	CONTRIBUTO FONDO REGIONALE DI SOSTEGNO ALL'ACCESSO ALLA LOCAZIONE LEGGE 431/1998 (V.DI CAP. SPESA 6782)	10.000,00
250	0	CONTRIBUTO DELLA REGIONE PER SERVIZI MINORI E GIOVANI	80.000,00
331	0	TRASFERIMENTO QUOTE FONDO SOCIALE REGIONALE DA ENTI GESTORI SERVIZI PER DISABILI	45.000,00
		TOTALE	1.564.573,89

Negli ultimi tempi bisogna anche sottolineare la scarsa prevedibilità dei contributi, nel senso che derivano molto spesso da bandi o attività sporadiche difficilmente prevedibili e a fronte dei quali non si conosce l'esito o lo si conosce dopo molto tempo rispetto alla richiesta o alla partecipazione al bando.

1.1.13 Entrate in conto capitale

Sussistendo un vincolo rispetto al loro utilizzo si fa rinvio al paragrafo 4 dove si tratta delle spese di investimento e alla Nota di aggiornamento al DUP.

1.2 LE SPESE

Per quanto riguarda le **spese correnti**, le previsioni sono state formulate sulla base:

- dei contratti in essere (mutui, personale, utenze, altri contratti di servizio quali rifiuti, pulizie, illuminazione pubblica, ecc.). Per le previsioni 2025-2027 è stato considerato l'incremento legato al tasso di inflazione, relativamente ai principali contratti di servizio e fornitura;
- delle spese necessarie per l'esercizio delle funzioni fondamentali;
- delle richieste formulate dai vari responsabili, opportunamente riviste alla luce delle risorse disponibili e delle scelte dell'amministrazione effettuate in relazione agli obiettivi indicati nel Documento Unico di Programmazione e della relativa Nota di aggiornamento, in una logica di continuità gestionale e seguendo le disposizioni del Decreto Ministeriale del 25 luglio 2023.

1.2.1 Fondo di solidarietà comunale, spending review e altro

L'entità del fondo di solidarietà negli ultimi anni si è consolidata rispetto al quinquennio precedente, con una modesta riduzione dovuta all'assegnazione di risorse aggiuntive per la spesa sociale, con una previsione assestata pari ad Euro 1.939.188,19 nel 2024.

In realtà il fondo di solidarietà è la risultanza di varie poste negative e positive relative a trasferimenti, tagli, ristori e altro che per il Comune di Desenzano è sempre stata in negativo, incidendo pesantemente sulla spesa corrente.

La somma corrisposta risulta al netto del trasferimento per il mancato introito della TASI sulle abitazioni principali (per il 2024 è stato riconosciuto un importo di Euro 3.386.465,37).

Inoltre il fondo è anche al netto dello 0,76% dell'IMU sugli immobili di categoria D, che i contribuenti versano direttamente allo Stato (nel 2023 Euro 2.740.212,96) e della quota di alimentazione del fondo di solidarietà nazionale pari ad Euro 2.990.620,90 stanziata nei servizi per conto terzi.

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA – Servizio Finanziario

Il fondo 2024 comprendeva anche una quota in riduzione del fondo stesso di Euro 385.992,75, da destinare al potenziamento dei servizi sociali, con un importo incrementale rispetto agli anni precedenti.

Il DPCM del 01.07.2021 ha specificato le modalità di utilizzo di questo importo stabilendo che “I comuni sono tenuti a destinare una spesa per la funzione sociale, al netto del servizio di asili nido, almeno pari al fabbisogno standard monetario approvato dalla CTFS e riportato nell'allegato alla nota tecnica, nel limite delle risorse aggiuntive effettivamente assegnate e riportate nel medesimo allegato. Tutti gli enti sono sottoposti a monitoraggio e riportano nella relativa scheda di cui al comma 2 i servizi offerti in termini di utenti serviti per le diverse tipologie di servizio e le eventuali liste di attesa. Gli enti con una spesa inferiore al fabbisogno standard monetario indicano anche il livello di spesa aggiuntivo e il relativo incremento dei servizi sociali offerti sulla base delle diverse opzioni indicate nella predetta scheda di monitoraggio”.

Nella scheda tecnica, per il Comune di Desenzano, era indicato un obiettivo da raggiungere pari ad Euro 2.585.403,74, a fronte di una spesa rendicontata nel questionario SOSE 2017 pari ad Euro 3.671.463,28 e SOSE 2021 pari ad Euro 4.754.538,84. Essendo la spesa già largamente superiore alla media standard, il Comune di Desenzano non è stato obbligato a potenziare la spesa sociale, ma nemmeno a restituire la quota di fondo di solidarietà corrispondente, in quanto la stessa, come stabilito dal Decreto deve essere lasciata al Comune perché possa riuscire a mantenere la spesa sociale ad un livello adeguato. Il raggiungimento dell'obiettivo è stato certificato per gli anni precedenti in sede di rendiconto e anche per il 2024 risulta che le spese da rendicontare sono pari a zero.

Per il 2025 gli importi non sono ad oggi noti, né del fondo di solidarietà e nemmeno del trasferimento della spesa sociale, che dovrebbe comunque proseguire ancora per diversi esercizi.

Nel 2024, come previsto nella Legge di Bilancio 2024, sono stati attuati alcuni interventi di riduzione/restituzione della spesa riferiti ai “fondi covid” e alla cosiddetta “spending review”.

La definizione degli importi dei singoli enti è andata molto oltre le scadenze previste ed è stata oggetto di discussioni a livello nazionale, anche su richiesta dell'ANCI.

Tralasciando, per semplicità e chiarezza espositiva tutti i passaggi che hanno continuamente cambiato gli importi delle singole voci, ad oggi il quadro riassuntivo per il Comune di Desenzano è il seguente:

	Descrizione	2024	2025	2026	2027	2028	TOTALE
1	Restituzione fondi covid	165.980,00	165.980,00	165.980,00	165.980,00		663.920,00
2	Spending review informatica	58.640,00	58.640,00				117.280,00
3	Spending review ordinaria	135.071,00	135.536,00	137.300,00	138.393,00	138.500,00	684.800,00
4	Restitut. fondi covid in entrata	-33.053,00	-33.132,00	-37.484,00	-37.783,00		-141.452,00
	TOTALI	326.638,00	327.024,00	265.796,00	266.590,00	138.500,00	1.324.548,00

Le somme indicate alla riga 1 sono stati stanziati interamente in avanzo vincolato con il rendiconto 2023 e verranno applicati al bilancio per quota e per ciascun anno di competenza.

Le altre somme sono state stanziare in bilancio sulle varie annualità e inserite nel bilancio 2025-2027 come indicato nella precedente tabella, comprese quelle indicate alla riga 4, che è di fatto una rettifica della restituzione dei fondi ed è stanziata in entrata.

Il disegno di legge di bilancio 2025 presentato nelle scorse settimane, disciplina un nuovo concorso degli enti territoriali agli obiettivi di finanza pubblica, riformulando gli obiettivi e i vincoli economici e finanziari derivanti dal nuovo quadro della governance economica europea.

È prevista una ulteriore contribuzione alla finanza pubblica, aggiuntiva rispetto a quanto previsto dalla normativa vigente, che i singoli comparti dovranno assicurare dal 2025 al 2029, nonché i criteri per il riparto del contributo tra i singoli enti di ciascun comparto. Si prevede che il riparto sia effettuato sulla base di criteri e modalità definiti con decreto del MEF, di concerto con il Ministro dell'Interno, da emanare entro il 31 gennaio 2025, previa Intesa in sede di Conferenza Stato Città ed autonomie locali, anche in proporzione agli impegni di spesa corrente al netto degli impegni per interessi, per la gestione ordinaria del servizio pubblico di raccolta, smaltimento, trattamento e conferimento in discarica dei rifiuti, per trasferimenti al bilancio dello Stato per concorso alla finanza pubblica e per le spese della Missione 12, come risultanti dal rendiconto 2023.

Si prevede inoltre che per ciascuno degli anni 2025 – 2029, gli enti territoriali debbano costituire un fondo di importo pari al contributo annuale alla finanza pubblica da iscrivere nella Missione 20 in parte corrente di ciascuno degli esercizi del bilancio di previsione, fermo restando il rispetto dell'equilibrio di bilancio di parte corrente.

L'iscrizione in bilancio delle somme sopradescritte dovrà avvenire entro 30 giorni dal riparto del contributo con variazione di bilancio approvata dal Consiglio Comunale.

Alla luce di quanto descritto sopra e in assenza degli importi effettivi, lo stanziamento relativo al fondo di solidarietà è stato portato prudenzialmente ad Euro 2.321.686,28.

Oltre ai fondi per la spesa sociale, nel 2025 è stato assegnato il fondo per il servizio trasporto studenti disabili per la somma di Euro 35.128,16, che presumibilmente verrà assegnato anche nel 2025, e che è stato stanziato in bilancio con apposito vincolo di destinazione.

Non sono invece state assegnate risorse per il potenziamento degli asili nido, in quanto il Comune di Desenzano supera il parametro di copertura del servizio del 30% in termini di rapporto tra nascite ed offerta posti già presenti sul territorio.

Infine dal 2025, ai sensi dell'articolo 1, comma 496-497, della Legge 213/2023, è necessario istituire in contabilità un nuovo "Fondo Speciale Equità Livello dei Servizi", sul quale devono confluire le risorse assegnate per lo sviluppo dei servizi sociali, per l'incremento dei posti negli asili nido e per il trasporto disabili. Alla luce di quanto sopra esposto in merito a questi trasferimenti, non conoscendo gli importi, tenuto conto che per gli asili nido non avremo trasferimenti e che per i servizi sociali la spesa è nettamente superiore rispetto ai livelli di copertura minima, è stato stanziato solo il servizio trasporto disabili al capitolo 623/2 per la somma di Euro 35.000,00, in linea con quanto ricevuto nel 2024, come illustrato sopra.

Ovviamente, non appena disponibili i dati relativi agli accantonamenti imposti dalla nuova legge di bilancio, nonché gli importi effettivi delle singole voci, si procederà con variazione di bilancio ad assestare i vari capitoli con stanziamenti definitivi che, ad oggi, non si è in grado di quantificare correttamente, né è possibile attendere ulteriormente visti i tempi di notifica del bilancio ai consiglieri comunali stabiliti dal TUEL.

1.2.2 Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità rappresenta un accantonamento di risorse che gli enti devono stanziare nel bilancio di previsione al fine di limitare la capacità di spesa alle entrate effettivamente esigibili e che giungono a riscossione, garantendo in questo modo gli equilibri di bilancio. Il principio contabile della contabilità finanziaria prevede criteri puntuali di quantificazione delle somme da accantonare a FCDE, secondo un criterio di progressività che - a regime - dispone che l'accantonamento sia pari alla media del non riscosso dei cinque anni precedenti.

Per le entrate che in precedenza erano accertate per cassa (regola applicata dal Comune di Desenzano nella generalità degli incassi fino all'introduzione dei nuovi principi contabili), il calcolo del fondo è effettuato assumendo i dati contabili degli anni disponibili, in alcuni casi meno di cinque come prevedono i principi.

Per la costruzione del fondo 2025-2027 è stato aggiornato il quadro degli accertamenti e degli incassi predisposto lo scorso anno, utilizzando gli incassi dell'anno di competenza e dell'anno successivo.

Complessivamente la situazione non è negativa e risulta in linea con le medie nazionali.

Le posizioni più critiche sono quelle derivanti dalle sanzioni al codice della strada e sanzioni varie elevate dalla Polizia Municipale, ma è significativa anche la morosità derivante dai mancati pagamenti della tariffa rifiuti.

Non rilevanti, in termini di percentuali sono invece le posizioni in mora degli utenti dei vari servizi, come pure delle entrate patrimoniali.

Al fine di aumentare il tasso di riscossione delle entrate, come già si diceva nel precedente paragrafo 1.1.8, è stato attivato nel 2017 un nuovo servizio in concessione per la riscossione coattiva di tutte le entrate comunali, in alternativa e in sostituzione del servizio offerto da Equitalia (ora ADER). Il concessionario era stato scelto, nel rispetto della normativa vigente, mediante una procedura aperta riservata alle ditte iscritte all'apposito Albo dei riscuotitori. Nel mese di novembre è stata attivata una nuova procedura di scelta di un nuovo concessionario, essendo il contratto precedente scaduto. L'affidamento delle somme non riscosse attualmente in portafoglio incrementerà sicuramente gli incassi e darà un beneficio immediato alla riscossione dei residui accantonati in FCDE.

È stata quindi effettuata, una nuova ricognizione di tutte le entrate ed in particolare dei crediti già iscritti a bilancio come residui in virtù delle nuove regole contabili, di quelli che continuano a poter essere riscossi per cassa (es. ruoli Equitalia pregressi) e di quelli che non erano ancora stati iscritti a bilancio, istituendo appositi stanziamenti, sui quali verranno accertate le somme che verranno inviate a riscossione coattiva.

Per la determinazione del FCDE sono state prese in considerazione tutte le entrate che possono presentare delle situazioni di morosità, relative quindi non solo ai tributi o alle sanzioni, ma anche le entrate extra-tributarie e sono state inserite, come si può evincere dal prospetto anche le morosità di modesta entità.

Su alcune posizioni di crediti patrimoniali o comunque su singole posizioni ritenute di difficile e improbabile riscossione il fondo è stato quantificato al 100%, come pure è stato quantificato al 100% per le rateizzazioni di importo rilevante a fronte delle quali non è stata costituita una garanzia fideiussoria. In questi casi è stata costituita o è in fase di costituzione un'ipoteca a scopo cautelare e l'ufficio tributi è riuscito a recuperare in questo modo alcune importanti somme. In questi casi il fondo crediti viene ridotto nel corso dell'anno quando le somme vengono riscosse mettendo a disposizione le rispettive somme al bilancio.

Il calcolo della percentuale evidenziata nei prospetti e che ha determinato gli stanziamenti in spesa del FCDE è stato effettuato seguendo quanto stabilito dai principi contabili e cioè calcolando il rapporto tra accertamenti contabili e riscossioni (nell'anno di competenza e a residuo nell'esercizio successivo) dell'ultimo quinquennio.

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA – Servizio Finanziario

Ove non disponibile il dato del quinquennio, come per esempio per l'IMU o per la riscossione coattiva, il calcolo è stato effettuato sugli esercizi disponibili o sull'andamento delle riscossioni dell'ultimo esercizio.

È stato inoltre verificato il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato in sede di Rendiconto 2023: i residui sono stati riscossi interamente o parzialmente e, anche, in alcuni casi, oltre la copertura creando anche eccedenze.

Nella scheda seguente è riportato il calcolo dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità per le singole entrate e per l'annualità 2024. Le annualità 2025 e 2026 trovano rappresentazione nell'apposito prospetto, Allegato c), al bilancio di previsione. La percentuale media di accantonamento è del 25,69%.

BILANCIO 2025								
	SERVIZIO	Capitolo	ENTRATA NETTA PREVISTA	% FCDE	VALORE FCDE	Capitolo	COD.	TIPOLOGIA
1	ENTRATE TRIBUTARIE							
	TASSA RIFIUTI	92/1	5.616.714,88	14,34%	805.436,91	1441-1	1010100	Imposte, tasse e assimilati
	RECUPERO EVASIONE TA.RI.	83	260.000,00	49,11%	127.686,00	1441-1		
	PROVENTI DA RISCOSSIONE COATTIVA TARIFFA RIFIUTI	93	500,00	80,20%	401,00	1441-5		
	ACCERTAMENTI IMU	9/1	2.600.000,00	61,69%	1.603.940,00	1441-7		
	ACCERTAMENTI DA RATEIZZAZIONI	8/1	207.584,00	100,00%	207.584,00	1441-9		
	TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE		8.684.798,88	31,61%	2.745.047,91			
2	SANZIONI AMMINISTRATIVE							
	SANZIONI AMMINISTRATIVE CDS	690/0	1.100.000,00	41,40%	455.400,00	1441-2	3020200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti
	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE REGOLAMENTI COMUNALI	690/1	10.000,00	39,07%	3.907,00	1441-2		
	VIOLAZIONI IMPOSTA DI SOGGIORNO	690/4	5.000,00	36,33%	1.816,50	1441-2		
	VIOLAZIONI CONFERIMENTO RIFIUTI	690/3	25.000,00	54,54%	13.635,00	1441-2		
	VIOLAZIONI C.U.P.	690/5	5.000,00	100,00%	5.000,00	1441-2		
	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI VARIE DA RISCOSSIONE COATTIVA	692	4.000,00	100,00%	4.500,00	1441-2		
	TOTALI		1.149.000,00	42,13%	484.258,50			
3	ENTRATE PATRIMONIALI							
	FITTI REALI DA FABBRICATI NO IVA	630-2	121.900,00	3,38%	4.120,22	1441-6	3010300	Proventi derivanti dalla gestione di beni
	FITTI REALI DA FABBRICATI IVA	630	33.000,00	11,41%	3.765,30	1441-6		
	CENTRI BALNEARI IVA	350	205.510,00	2,50%	5.137,75	1441-6		
	CENTRI BALNEARI NO IVA	350-1	116.650,00	55,11%	64.285,82	1441-6		
	RATEIZZAZIONE CANONE OSAP	60-2	0,00	100,00%	0,00	1441-6		
	CONCESSIONI LOCULI	400	210.000,00	0,29%	609,00	1441-6		
	TOTALI		687.060,00	11,34%	77.918,09			
4	PROVENTI DA SERVIZI							
	TRASPORTO SCOLASTICO	450	60.000,00	0,91%	546,00	1441-3	3010200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi
	SERVIZI DI PRE E POST SCUOLA	451	33.700,00	0,61%	205,57	1441-3		
	REFEZIONE SCOLASTICA	430	727.200,00	0,23%	1.672,56	1441-3		
	CENTRI DIURNI DISABILI	540	320.000,00	1,66%	5.312,00			
	ASILI NIDO	530	420.000,00	0,10%	420,00	1441-3		
	CENTRI AGGREGAZIONE GIOVANILE	590	84.300,00	2,31%	1.947,33	1441-3		
	ASSISTENZA DOMICILIARE	570	141.700,00	0,07%	99,19			
	PROVENTI DA RISCOSSIONE COATTIVA ENTRATE EXTRA-TRIButarIE (rilevante IVA)	702	1.000,00	89,94%	899,40	1441-3		
	PROVENTI DA RISCOSSIONE COATTIVA ENTRATE EXTRA-TRIButarIE	702-1	5.000,00	98,15%	4.907,50	1441-3		
	TOTALI		1.792.900,00	0,89%	16.009,55			

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA – Servizio Finanziario

BILANCIO 2025								
	SERVIZIO	Capitolo	ENTRATA NETTA PREVISTA	% FCDE	VALORE FCDE	Capitolo	COD.	TIPOLOGIA
	TOTALE GENERALE		12.314.258,88	26,99%	3.323.234,05			

1.2.3 Fondo pluriennale vincolato

Il principio contabile sulla competenza finanziaria (Allegato 4/2 - punto 5.4) definisce il Fondo pluriennale vincolato come “un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell’ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l’entrata. Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall’esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l’acquisizione di finanziamenti e l’effettivo impiego di tali risorse.”.

Il fondo pluriennale vincolato è formato solo da entrate correnti vincolate e da entrate destinate al finanziamento di investimenti, accertate e imputate agli esercizi precedenti a quelli di imputazione delle relative spese.

Nel bilancio 2025-2027 il fondo pluriennale vincolato è rappresentato con una quota di Euro 5.250.000,00 sull’anno 2025, relativo alla realizzazione di un nuovo impianto natatorio, per il quale è stato depositato un progetto di partenariato pubblico privato che è tutt’ora in corso di valutazione.

Tale fondo è stato costituito in sede di iscrizione in bilancio dei proventi relativi all’alienazione dell’immobile Ex-ragioneria di via Carducci per Euro 3.255.300,00, integrando la differenza, pari ad Euro 1.994.700,00, con applicazione di avanzo libero, come da deliberazione del Consiglio Comunale n. 31 del 26/07/2024.

Non appena approvato il progetto e definito il cronoprogramma si effettueranno le variazioni conseguenti.

1.2.4 Fondi di riserva

L’articolo 166 del Testo Unico prevede che in bilancio debba essere iscritto un Fondo di riserva di competenza pari ad una percentuale compresa tra lo 0,3% e il 2,00% delle spese correnti.

Il Fondo di riserva di competenza iscritto in bilancio nelle tre annualità rientra nelle percentuali previste dalla legge. Non facendo l’ente ricorso all’anticipazione di tesoreria non è necessario incrementare del 50% la quota d’obbligo, la cui metà dovrebbe essere comunque riservata a spese indifferibili ed urgenti.

Nella seguente tabella vengono riassunti i valori iscritti in bilancio.

DESCRIZIONE	2026	2027	2028
TOTALE SPESE CORRENTI (ISCRITTE AL NETTO DEL FPV DI PARTE CORRENTE)	39.996.894,64	39.451.708,22	39.522.213,80
FONDO DI RISERVA PREVISIONI (CAP 1461)	168.276,60	149.322,26	143.486,82
Percentuale accantonata calcolata sulla spesa corrente	0,42%	0,38%	0,36%

Dal 2016, ai sensi dell’art. 166, comma 2-quater del TUEL, è inoltre necessario accantonare anche un **fondo di riserva di cassa** solo per il primo esercizio del triennio di riferimento, pari almeno allo 0,2% delle spese finali (Euro 49.933.055,02) pari ad Euro 99.866,11, che è stato determinato in Euro 150.000,00 pari allo 0,30% delle spese finali ed iscritto in bilancio al capitolo 1461-1 (solo cassa).

1.2.5 Accantonamenti per passività potenziali e altri fondi

Nel bilancio di previsione sono stati previsti i seguenti **accantonamenti per passività potenziali**:

DESCRIZIONE	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Fondo rischi vari (capitolo 1450)	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Fondo spese future varie (capitolo 1450-3)	314.267,73	3.067,73	3.067,73

Il fondo rischi è stato stanziato in Euro 5.000,00. Da sottolineare che, in sede di rendiconto 2023 è stata accantonata una somma pari ad Euro 508.763,42, dopo una completa analisi del contenzioso in corso.

È stato anche istituito il fondo spese future che comprende il trattamento di fine mandato del Sindaco per tutte e tre le annualità e il fondo rinnovo contratti per il personale per il 2025.

Non è stato effettuato nessun accantonamento per perdite società partecipate in quanto negli esercizi scorsi non sono stati approvati bilanci in perdita e non sono stati rappresentati particolari rischi.

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA – Servizio Finanziario

Non è stato effettuato neppure nessun accantonamento a titolo di fondo garanzia debiti, in quanto il Comune di Desenzano negli ultimi anni non ha mai evidenziato situazioni critiche nei pagamenti, che risultano regolari e in linea anche nel 2024.

Il Comune di Desenzano, da sempre ha infatti ottimizzato i tempi di pagamento e lo stock di fatture non pagate a fine anno è sempre a livelli molto bassi rispetto al totale delle fatture gestite.

Al 31.12.2023 non risultavano in portafoglio fatture scadute e non pagate, come da deliberazione Giunta Comunale n. 18 del 23/01/2024.

1.2.6 Entrate e spese non ricorrenti

Nel bilancio di previsione sono allocate alcune entrate correnti aventi carattere non ripetitivo e precisamente:

Capitolo Entrata	Articolo	Descrizione	Titolo 118/11	Previsione di competenza 2025	Previsione di competenza 2026	Previsione di competenza 2027
157	0	TRASFERIMENTO DALLO STATO PER 5 PER MILLE E CONTRIBUTI DIVERSI (VINC. S. CAP 6789)	2	11.000,00	11.000,00	11.000,00
187	5	RETE ANTIVIOLENZA DGR 550/2023 E DDUO 13252/2023 (VINC. CAP. S 6200-7 6200-9)	2	170.317,52	63.249,79	0,00
294	0	CONTRIBUTO MINISTERO TURISMO LE PALAFITTE UNESCO "SVILUPPO DI PROGETTI COMUNI PER LA PROMOZIONE E LA VALORIZZAZIONE DEI SITI ITALIANI" (CAP SPESA 3541-3541/1-3541/2-3541/3)	2	87.396,35	0,00	0,00
542	0	SERVIZIO DI CUSTODIA SOCIALE - QUOTA ALER	3	3.000,00	3.000,00	3.000,00
758	0	PROVENTI DALLA VENDITA ALL'ASTA BENI RINVENUTI - VINCOLATO CAP. SPESA	3	3.000,00	0,00	2.500,00
758	1	INCASSO SOMME RITROVATE E NON RECLAMATE - VINCOLATO CAP. SPESA 6793-1	3	100,00	0,00	0,00
				274.813,87	77.249,79	16.500,00

Parimenti sono state individuate le seguenti spese non ricorrenti:

Capitolo spesa	Articolo	Descrizione	Titolo 118/11	Previsione di competenza 2025	Previsione di competenza 2026	Previsione di competenza 2027
6789	0	CONTRIBUTI ALLE ASSOCIAZIONI OPERANTI IN CAMPO SOCIO ASSISTENZIALE (5 PER MILLE - CAP. E. 157)	1	11.000,00	11.000,00	11.000,00
6200	7	RETE ANTIVIOLENZA DGR 550/2023 E DDUO 13252/2023 (VINC. CAP, E 187-5)	1	64.665,91	18.077,62	0,00
6200	9	RETE ANTIVIOLENZA DGR 550/2023 E DDUO 13252/2023 (VINC. CAP, E 187-5)	1	105.651,61	45.172,17	0,00
				170.317,52	63.249,79	0,00
3541	0	TRASFERIMENTI AD ENTI PER CONTRIBUTO MINISTERO DEL TURISMO PROGETTO "LE PALAFITTE UNESCO" - CAP ENTRATA 294 -	1	19.661,25	0,00	0,00
3541	1	NOLEGGIO MEZZI DI TRASPORTO (CONTRIBUTO MINISTERO DEL TURISMO PROGETTO "LE PALAFITTE UNESCO") - CAP ENTRATA 294 -	1	13.126,10	0,00	0,00
3541	2	SPESE PER PUBBLICITA' (CONTRIBUTO MINISTERO DEL TURISMO PROGETTO "LE PALAFITTE UNESCO") - CAP ENTRATA 294	1	54.609,00	0,00	0,00
				87.396,35	0,00	0,00

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA – Servizio Finanziario

6791	1	SERVIZIO DI CUSTODIA SOCIALE - QUOTA ALER (CAP E. 542)	1	3.000,00	3.000,00	3.000,00
6773	3	SPESE PER SERVIZIO RENDICONTAZIONE PROGETTUALITA' SOCIALI (VINC. CAP. E. 758)	1	3.000,00	0,00	2.500,00
6793	1	PROGETTO SPERIMENTALE PER MINORI (VINC. - CAP. E 758/1)	1	100,00	0,00	0,00
				274.813,87	77.249,79	16.500,00

Per quanto riguarda le entrate relative a condoni, sanatorie, abusi edilizi e altro sono stati interamente destinati a finanziare opere pubbliche e verranno utilizzati solo dopo il relativo incasso.

1.2.7 Entrate a destinazione vincolata

Tra le entrate correnti sono iscritte in bilancio tre tipologie di entrate, che, a diversi titoli sono da destinare o impiegare in spese particolari o individuate dalla normativa.

Esse sono costituite dalle sanzioni amministrative al Codice della strada, come da deliberazione della Giunta Comunale oltre ai proventi derivanti dai parcheggi e dall'imposta di soggiorno.

Per l'imposta di soggiorno si rinvia a quanto descritto al precedente paragrafo 1.1.7, mentre per le sanzioni al codice della strada e i proventi dei parcheggi, essendo parzialmente simili e sovrapponibili le rispettive destinazioni, sono state rappresentate unitariamente nella seguente tabella.

BILANCIO DI PREVISIONE 2025						art.142 D.Lgs 285 30/04/1992	art. 208 D.Lgs 285 30/04/1992			
Capitolo	Titolo	ufficio	Descrizione capitolo	TOTALE PREVISIONE 2025	comma 12-ter	SANZIONI CDS comma 4 LETT. A	SANZIONI CDS comma 4 LETT. B	SANZIONI CDS comma 4 LETT. C	PARCHEGGI	
345	3	ECONOMATO	PROVENTI PARCHEGGI	3.050.000,00					3.050.000,00	
690/0	3	POLIZIA LOCALE	Sanzioni amministrative per violazioni al CDS previsione: pari ad Euro 1.100.000,00 al netto del FCDE di Euro 455.400,00)	644.600,00	17.580,00			627.020,00		
690/2	3	POLIZIA LOCALE	Sanzioni amministrative per violazioni al CDS da ruolo Equitalia (per cassa)	15.000,00				15.000,00		
691/0	3	POLIZIA LOCALE	Proventi sanzioni CDS residente all'estero	10.000,00				10.000,00		
692	3	POLIZIA LOCALE	Sanzioni amministrative da riscossione coattiva di Euro 4.500,00 al netto del FCDE di Euro 4.500,00	-				0,00		
690/0	3	POLIZIA LOCALE	Riscossioni presunte da residui e da coattiva (residui attivi dal 2015 al 2020 su capitolo 690/0 e residui attivi). Stima del 7% rispetto al totale da incassare al 06.11.2024 di Euro 1.150.248,87	80.517,42				80.517,42		
692	3	POLIZIA LOCALE	Riscossioni presunte residui attivi. Stima del 7% rispetto al totale da incassare al 06.11.2024 di Euro 188.231,08	13.176,18				13.176,18		
TOTALE ENTRATE				763.293,60	17.580,00	745.713,60			3.050.000,00	
Totale quota da destinare				763.293,60						
di cui art. 142					17.580,00					
di cui lett. A) comma 4						186.428,40				
di cui lett. B) comma 4							186.428,40			
di cui lett. C) comma 4								372.856,80		
Capitolo	Mission e Program	Titolo	ufficio	Descrizione capitolo	TOTALE PREVISIONE 2025	comma 12-ter	SANZIONI CDS comma 4 LETT. A	SANZIONI CDS comma 4 LETT. B	SANZIONI CDS comma 4 LETT. C	PARCHEGGI

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA – Servizio Finanziario

412/1	3	1	1	ECONOMATO	SPESA PER MENSA POLIZIA LOCALE	35.000,00				35.000,00	
775	1	3	1	SISTEMI INFORMATIVI	TELEFONIA MOBILE E SERVIZI VARI	7.000,00			900,00		
775/2	1	3	1	SISTEMI INFORMATIVI	TELEFONIA MOBILE E SERVIZI VARI POLIZIA LOCALE	7.500,00			7.500,00		
1021	1	6	1	RISORSE UMANE	IRAP UFFICIO TECNICO	35.319,24		4.177,14			10.442,84
901/0	1	6	1	RISORSE UMANE	EMOLUMENTI UFF. TECNICO	491.427,79		49.142,78			122.856,95
902/0	1	6	1	RISORSE UMANE	ONERI RIFLESSI UFFICIO TECNICO-CPDEL	123.015,42		12.301,54			30.753,86
902/2	1	6	1	RISORSE UMANE	ONERI RIFLESSI UFFICIO TECNICO-INADEL TFR	20.559,92		2.055,99			5.139,98
930/0	1	6	1	ECONOMATO	NOLEGGIO MEZZI SERVIZI TECNICI	4.500,00		4.500,00			
1270	1	8	1	SISTEMI INFORMATIVI	GESTIONE E MANUTENZIONE APPLICAZIONI	315.000,00			64.000,00		
1270/1	1	8	1	SISTEMI INFORMATIVI	SERVIZI DI RETE PER TRASMISSIONE DATI E VOIP E RELATIVA MANUTENZIONE	70.000,00			14.000,00		
1270/2	1	8	1	SISTEMI INFORMATIVI	SERVIZI PER I SISTEMI E RELATIVA MANUTENZIONE	17.000,00			3.400,00		
1270/3	1	8	1	SISTEMI INFORMATIVI	SERVIZI DI SICUREZZA	20.000,00			4.000,00		
1270/5	1	8	1	SISTEMI INFORMATIVI	ALTRI SERVIZI INFORMATICI DI TELECOMUNICAZIONE	-			-		
1276	1	8	1	SISTEMI INFORMATIVI	NOLEGGIO ATTREZZATURE PER UFFICI COMUNALI	18.000,00			5.000,00		
195	3	1	1	RISORSE UMANE	FONDO RISORSE DECENTRATE T. IND. - INDENNITA' DI TURNO, REPERIBILITA' E ALTRO	85.000,00				85.000,00	
198	3	1	1	RISORSE UMANE	ONERI RIFLESSI CPDEL - RISORSE DECENTRATE TURNO, REPERIBILITA' E ALTRO	23.800,00				23.800,00	
311	3	1	1	RISORSE UMANE	IRAP RISORSE DECENTRATE TURNO, REPERIBILITA' E ALTRO	8.500,00				8.500,00	
1841/0	3	1	1	RISORSE UMANE	EMOLUMENTI POLIZIA LOCALE	669.596,67			66.959,67		200.879,00
1842/0	3	1	1	RISORSE UMANE	ONERI RIFLESSI POLIZIA LOCALE	170.990,44			17.099,04		51.297,13
1842/2	3	1	1	RISORSE UMANE	ONERI RIFLESSI POLIZIA LOCALE-inadel tfr	31.921,68			3.192,17		9.576,50
1961/0	3	1	1	RISORSE UMANE	IRAP POLIZIA LOCALE	58.000,51			5.691,57		17.074,72
304	3	1	1	RISORSE UMANE	IRAP SU RISORSE DECENTRATE INCENTIVI PRODUTTIVITA'	31.025,00				4.887,50	
196	3	1	1	RISORSE UMANE	ONERI RIFLESSI - RISORSE DECENTRATE INCENTIVI PRODUTTIVITA'	86.870,00				13.685,00	
186	3	1	1	RISORSE UMANE	FONDO PRODUTTIVITA' - INDENNITA' POSIZIONI ORGANIZZATIVE E RELATIVI ONERI RIFLESSI	365.000,00				57.500,00	
1843/0	3	1	1	RISORSE UMANE	FONDO ASSISTENZIALE E PREVIDENZIALE PERSONALE POLIZIA LOCALE	45.000,00				45.000,00	
1843/1	3	1	1	RISORSE UMANE	ONERI RIFLESSI CPDEL SU PREVIDENZA POLIZIA LOCALE	4.500,00				4.500,00	
1847/0	3	1	1	RISORSE UMANE	AGENTI DI POLIZIA LOCALE STAGIONALI	98.877,17				98.877,17	
1848/0	3	1	1	RISORSE UMANE	ONERI RIFLESSI SU AGENTI DI POLIZIA LOCALE STAGIONALI	26.889,73				26.889,73	
1848/2	3	1	1	RISORSE UMANE	ONERI RIFLESSI INADEL E TFR SU AGENTI POLIZIA STAGIONALI	4.812,01				4.812,01	
1965/0	3	1	1	RISORSE UMANE	IRAP PER AGENTI DI POLIZIA LOCALE STAGIONALI	8.572,34				8.572,34	

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA – Servizio Finanziario

1845	3	1	1	RISORSE UMANE	EMOLUMENTI POLIZIA LOCALE A TEMPO DETERMINATO	20.000,00			20.000,00	
1846	3	1	1	RISORSE UMANE	ONERI RIFLESSI CPDEL POLIZIA LOCALE A TEMPO DETERMINATO	4.000,00			4.000,00	
1964	3	1	1	RISORSE UMANE	IRAP POLIZIA LOCALE A TEMPO DETERMINATO	1.400,00			1.400,00	
1863/0	3	1	1	POLIZIA LOCALE	ACQUISTO DI VESTIARIO PER IL SERVIZIO DI POLIZIA LOCALE	20.000,00		20.000,00		
1864/0	3	1	1	ECONOMATO	ACQUISTI CARBURANTE PER P.L.	17.000,00		17.000,00		
1865/0	3	1	1	POLIZIA LOCALE	ACQUISTO MATERIALE PER POLIZIA	7.000,00		7.000,00		
1881/0	3	1	1	POLIZIA LOCALE	MANUTENZIONI ORDINARIE PER POLIZIA LOCALE	8.000,00		8.000,00		
1882/0	3	1	1	ECONOMATO	MANUTENZIONE MEZZI POLIZIA LOCALE	10.000,00		10.000,00		
1883/0	3	1	1	POLIZIA LOCALE	ALTRI CONTRATTI DI SERVIZIO PER POLIZIA LOCALE	8.000,00		8.000,00		
1883/1	3	1	1	POLIZIA LOCALE	POLIGONO DI TIRO	6.000,00		6.000,00		
1884/0	3	1	1	ECONOMATO	ASSICURAZIONI PER POLIZIA LOCALE	7.800,00		7.800,00		
1890/0	3	1	1	POLIZIA LOCALE	COMPENSI PER RISCOSSIONI SANZIONI RESIDENTI ESTERO	4.000,00		4.000,00		
1890/1	3	1	1	POLIZIA LOCALE	SPESE PER SERVIZIO GESTIONE SANZIONI	60.000,00	17.580,00	20.000,00		
1892/0	3	1	1	TRIBUTI	AGGI SU RISCOSSIONI	40.000,00		10.000,00		
1900/1	3	1	1	POLIZIA LOCALE	SPESE PER SEQUESTRI E FERMI AMMINISTRATIVI	10.000,00		10.000,00		
1901/0	3	1	1	POLIZIA LOCALE	NOLEGGIO DI APPARECCHIATURE VARIE PER LA POLIZIA LOCALE	14.500,00		14.500,00		
1962/0	3	1	1	POLIZIA LOCALE	ALTRI TRIBUTI PER POLIZIA LOCALE	2.000,00		2.000,00		
1962/1	3	1	1	ECONOMATO	TASSA CIRCOLAZIONE AUTOMEZZI POLIZIA LOCALE	750,00		750,00		
930/2	3	1	1	ECONOMATO	NOLEGGIO MEZZI POLIZIA LOCALE	33.900,00		33.900,00		
4562/0	10	5	1	OPERE E LAVORI PUBBLICI	ACQUISTI PER LA MANUTENZIONE ORDINARIA DELLE STRADE	25.000,00		25.000,00		
4582/0	10	5	1	OPERE E LAVORI PUBBLICI	SERVIZI PER LA MANUTENZIONE ORDINARIA DELLE STRADE	60.000,00		60.000,00		
4585	10	5	1	OPERE E LAVORI PUBBLICI	MANUTENZIONI ED ACQUISTI PER PIANO NEVE	20.000,00		20.000,00		
1880	3	1	1	POLIZIA LOCALE	MANUTENZIONI TELECAMERE	50.000,00		50.000,00		
1879	3	1	1	POLIZIA LOCALE	PROGETTO SICUREZZA SORVEGLIANZA AREE CRITICHE DEL TERRITORIO	10.000,00			10.000,00	
1894	3	1	1	POLIZIA LOCALE	SPESE NOTIFICHE VERBALI ALTRI COMUNI	1.500,00		1.500,00		
1891	3	1	1	POLIZIA LOCALE	RESTITUZIONE MULTE NON DOVUTE	1.000,00		1.000,00		
360	1	3	1	RISORSE UMANE	EMOLUMENTI UFF. BILANCIO E PROGRAMMAZIONE ED ECONOMATO	437.018,74				43.701,87
362	1	3	1	RISORSE UMANE	ONERI RIFLESSI CPDEL BILANCIO E PROGRAMMAZIONE E ECONOMATO	107.762,88				10.776,29
405	1	3	1	ECONOMATO	ASSICURAZIONI DIVERSE PER SERVIZI E DIPENDENTI	180.000,00				20.000,00
414	1	3	1	ECONOMATO	SERVIZI AUSILIARI E PULIZIE UFFICI	300.000,00				10.000,00
362/2	1	3	1	RISORSE UMANE	ONERI RIFLESSI BILANCIO E PROGRAMMAZIONE E ECONOMATO - INADEL - TFR	17.130,42				1.713,04
239	1	5	1	ECOLOGIA	SPESE PER SERVIZI RELATIVI ALLA SICUREZZA DEGLI IMMOBILI IN AMBIENTE DI LAVORO	6.000,00				1.500,00
721	1	5	1	RISORSE UMANE	EMOLUMENTI SERVIZIO MANUTENZIONI	261.420,45				78.426,14

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA – Servizio Finanziario

722	1	5	1	RISORSE UMANE	ONERI RIFLESSI CPDEL SETTORE MANUTENZIONI	71.087,06					21.326,12
920	1	5	1	ECONOMATO	VESTIARIO E MATERIALI PER UFF. TECNICO	8.000,00					8.000,00
722/2	1	5	1	RISORSE UMANE	ONERI RIFLESSI SETTORE MANUTENZIONI - INADEL TFR	11.756,05					3.526,82
761/0	1	5	1	ECONOMATO	ASSICURAZIONI PER IL PATRIMONIO	60.000,00					20.000,00
771/0	1	5	1	ECONOMATO	MANUTENZIONE ORDINARIA AUTOMEZZI PATRIMONIO	20.000,00					20.000,00
840/0	1	5	1	RISORSE UMANE	IRAP SERVIZIO MANUTENZIONI	22.552,37					6.666,22
4941	10	2	1	LAVORI PUBBLICI	SERVIZIO DI TRASPORTO URBANO	800.338,69					800.338,69
4767	10	5	1	ECOLOGIA	GESTIONE STAZIONE DI RICARICA ELETTRICA	5.000,00					5.000,00
4561/0	10	5	1	LAVORI PUBBLICI	ACQUISTI PER IL SERVIZIO VIABILITA'	15.000,00					15.000,00
4584/0	10	5	1	ECONOMATO	SPESE PER LA GESTIONE DI AUTOPARCHEGGI	325.000,00					325.000,00
4584/1	10	5	1	ECONOMATO	SPESE PER LA GESTIONE DEL TELEPASS PARCHEGGI	15.000,00					15.000,00
4602/0	10	5	1	ECONOMATO	NOLEGGI DIVERSI PER LA GESTIONE PARCHEGGI	60.000,00					60.000,00
4603/0	10	5	1	ECONOMATO	LOCAZIONE AREA AD USO PARCHEGGIO	12.000,00					12.000,00
4763/1	10	5	1	LAVORI PUBBLICI	MANUTENZIONE ORDINARIA IMPIANTI DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE	200.770,30					200.770,30
4764/1	10	5	1	LAVORI PUBBLICI	ENERGIA ELETTRICA PER ILLUMINAZIONE PUBBLICA	940.575,86		20.000,00			920.575,86
4766/0	10	5	1	LAVORI PUBBLICI	GESTIONE PANNELLI ELETTRICI PER PARCHEGGI	12.000,00					12.000,00
742/7	10	5	1	LAVORI PUBBLICI	ACQUISTO MATERIALI EDILI PER STRADE	3.500,00					3.500,00
744/4	10	5	1	LAVORI PUBBLICI	ACQUISTO MATERIALI VARI PER STRADE	1.000,00					1.000,00
TOTALI SPESE PREVISTE						7.218.440,74	17.580,00	247.177,45	373.192,45	452.423,75	3.063.842,32
TOTALI SOMME DA DESTINARE						3.813.293,60	17.580,00	186.428,40	186.428,40	372.856,80	3.050.000,00

Come si può evincere dal prospetto la destinazione dei proventi è calcolata sulla somme che presuntivamente si incasseranno.

La destinazione delle somme derivanti dalle Sanzioni al Codice della Strada è oggetto di apposita deliberazione della Giunta Comunale con la quale è stato stabilito di destinare il 100% e non il 50% delle sanzioni per gli scopi previsti dal Codice della Strada.

2 DETERMINAZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE

Per la trattazione relativa al risultato presunto di amministrazione 2024 è opportuno riassumere la situazione del risultato di amministrazione determinato con il rendiconto 2023, che è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 20 del 22/04/2024, ed ammonta ad €. 16.244.150,98.

Nel corso dell'esercizio 2024, sono state applicate quote di avanzo, l'avanzo destinato e una parte dell'avanzo libero.

Ecco il prospetto riassuntivo di quanto applicato alla data di chiusura del bilancio che NON include la variazione in itinere di fine novembre.

NATURA	IMPORTO DETERMINATO	IMPORTO UTILIZZATO	QUOTA RESIDUA DA UTILIZZARE
Accantonato	10.018.172,14	397.272,67	9.620.899,47
Vincolato	2.149.033,64	1.386.700,88	762.332,76
Destinato	49.894,71	49.894,71	0,00
Libero	4.027.050,49	3.929.947,38	97.103,11
TOTALI	16.244.150,98	5.763.815,64	10.480.335,34

La quota residua di avanzo vincolato pari a 762.332,76 Euro. La somma comprende alcuni contributi e trasferimenti è la sommatoria delle seguenti voci:

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA – Servizio Finanziario

Restituzione fondi covid (come da Decreto e al netto della quota 2024)	497.940,00
10% delle alienazioni realizzate negli anni precedenti da destinare all'estinzione anticipata di mutui (come da articolo 56bis comma 11 D.L. 69/2013 e successive modifiche)	25.421,24
Contributo trasporto disabili	10.426,32
Rimborso per elezioni politiche	36.545,20
Contributo regionale danni maltempo	192.000,00
TOTALE	762.332,76

Per quanto riguarda invece l'**avanzo presunto 2024**, come si può evincere dall'allegato a) al bilancio di previsione "Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto", di cui si riporta una sintesi, esso risulta essere pari ad Euro 18.002.567,67.

DETERMINAZIONE RISULTATO PRESUNTO		
Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2024	+	16.244.150,98
Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2024	+	9.819.876,88
Entrate già accertate nell'esercizio 2024	+	67.667.814,74
Uscite già impegnate nell'esercizio 2024	-	68.797.875,64
Riduzioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2024	-	122.286,40
Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2024	+	540.887,11
Riduzioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2024	+	0,00
Risultato di amministrazione dell'esercizio 2024 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2025	=	25.352.567,67
Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2024	+	1.400.000,00
Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2024	-	3.500.000,00
Riduzione dei residui attivi, presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	-	0,00
Incremento dei residui passivi, presunto per il restante periodo dell'esercizio 2024	+	0,00
Riduzione dei residui passivi, presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	+	0,00
Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2024	-	5.250.000,00
Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	=	18.002.567,67

Questo calcolo è sempre non definitivo e abbastanza approssimativo perché non tiene conto delle somme ancora da accertare e impegnare alla data di redazione del bilancio di previsione e dell'ultima variazione di novembre.

In ogni caso la somma determinata non risulta essere disponibile, in quanto bisogna tenere conto degli accantonamenti, delle destinazioni e dei vincoli.

Ne consegue che si presume un avanzo disponibile pari ad Euro 930.089,73, come si può rilevare dalla seguente tabella.

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31 Dicembre 2024	11.758.540,82
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo Contenzioso	513.763,42
Altri accantonamenti	493.355,56
Totale Parte Accantonata	12.765.659,80
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	2.779.457,09
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.338.247,91

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA – Servizio Finanziario

Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	0,00
Altri Vincoli	0,00
Totale Parte Vincolata	4.117.705,00
Totale Parte Destinata agli investimenti	189.113,14
Totale Parte Disponibile	930.089,73

Si tratta di un dato ancora molto teorico derivante da stime prudenziali, in quanto devono essere assunti ancora parecchi impegni di spesa e alcuni accertamenti, ma comunque segnale di un andamento positivo della gestione. Tale risultato non comprende anche quelle che saranno le economie sui singoli impegni e le maggiori entrate che andranno ad incrementare tale risultato di esercizio.

3 ELENCO ANALITICO DEGLI UTILIZZI DELLE QUOTE ACCANTONATE, VINCOLATE E DESTINATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Nel bilancio di previsione 2025-2027 NON sono state iscritte spese finanziate con l'utilizzo di quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto.

Di seguito si riportano i prospetti relativi alla determinazione e all'evidenza del risultato di amministrazione presunto, come richiesto dai principi contabili, seppur non sia stato applicato avanzo presunto nel bilancio in corso di approvazione.

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA – Servizio Finanziario

3.1 Elenco analitico delle RISORSE ACCANTONATE nel prospetto del Risultato di amministrazione presunto elaborato sulla base di dati di preconsuntivo

Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2024	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'eser. 2024 (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'eser. 2024	Variazione accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2024 (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	Risorse accantonate presunte al 31/12/2024 applicate al primo eser. del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
	Fondo anticipazioni di liquidità:						
	Totale Accantonamento - Fondo anticipazioni di liquidità:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo perdite società partecipate:						
	Totale Accantonamento - Fondo perdite società partecipate:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo contenzioso:						
	Fondo contenziosi vari accantonato avanzo di amministrazione	368.763,42	0,00	0,00	0,00	368.763,42	0,00
1450.00/0.00	FONDO RISCHI VARI	140.000,00	0,00	5.000,00	0,00	145.000,00	0,00
	Totale Accantonamento - Fondo contenzioso:	508.763,42	0,00	5.000,00	0,00	513.763,42	0,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilità:						
1441.00/0.00	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1441.00/1.00	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - ENTRATE DA TARIFFA RIFIUTI	2.779.954,18	0,00	843.541,55	0,00	3.623.495,73	0,00
1441.00/2.00	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - SANZIONI AMMINISTRATIVE	938.108,60	0,00	497.744,10	0,00	1.435.852,70	0,00
1441.00/3.00	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - ENTRATE EXTRA-TRIBUTARIE	45.718,62	0,00	14.521,05	0,00	60.239,67	0,00
1441.00/4.00	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - RECUPERO ICI CON RUOLI	0,00	0,00	95,64	0,00	95,64	0,00
1441.00/5.00	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - TARI COATTIVA	0,00	0,00	381,15	0,00	381,15	0,00
1441.00/6.00	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' ENTRATE PATRIMONIALI	195.630,27	0,00	49.185,67	0,00	244.815,94	0,00
1441.00/7.00	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' PER RECUPERO IMU	4.711.713,99	0,00	1.606.800,00	0,00	6.318.513,99	0,00
1441.00/8.00	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' PER TASI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1441.00/9.00	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' PER RATEIZZAZIONI	0,00	0,00	75.146,00	0,00	75.146,00	0,00

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA – Servizio Finanziario

Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2024	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'eser. 2024 (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'eser. 2024	Variazione accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2024 (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	Risorse accantonate presunte al 31/12/2024 applicate al primo eser. del bilancio di previsione
	Totale Accantonamento - Fondo crediti di dubbia esigibilità:	8.671.125,66	0,00	3.087.415,16	0,00	11.758.540,82	0,00
	Fondo di garanzia debiti commerciali:						
	Totale Accantonamento - Fondo di garanzia debiti commerciali:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altri accantonamenti:						
	ACCANTONAMENTO PER CONSUMI IDRICI	27.006,55	-27.006,55	0,00	0,00	0,00	0,00
	ACCANTONAMENTO PER CONTRIBUTO ALLA PROVINCIA SCUOLE	290.000,00	0,00	0,00	0,00	290.000,00	0,00
	ACCANTONAMENTO DIFFERENZA POSITIVA 2022 TARI ARERA	260.251,05	-260.251,05	0,00	0,00	0,00	0,00
	FONDO RISCHI VARI	120.000,00	-68.015,07	0,00	0,00	51.984,93	0,00
	FONDO PER RESTITUZIONE TRIBUTI ANNI PREGRESSI	120.000,00	-42.000,00	0,00	0,00	78.000,00	0,00
1450.00/3.00	FONDO SPESE VARIE FUTURE	6.135,46	0,00	52.345,17	0,00	58.480,63	0,00
17643.00/4.00	SPESE DI PROGETTAZIONE ASILO NIDO POLLICINO (CONTRIBUTO MINISTERO INTERNO)	14.890,00	0,00	0,00	0,00	14.890,00	0,00
	Totale Accantonamento - Altri accantonamenti:	838.283,06	-397.272,67	52.345,17	0,00	493.355,56	0,00
	TOTALE:	10.018.172,14	-397.272,67	3.144.760,33	0,00	12.765.659,80	0,00

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA – Servizio Finanziario

3.2 Elenco analitico delle RISORSE VINCOLATE nel prospetto del Risultato di amministrazione presunto elaborato sulla base di dati preconsuntivo

Capitolo di Entrata	Descrizione	Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2024	Entrate vincolate accertate nell'eser. 2024	Impegni presunti eser. 2024 finanziati da entrate vincolate accertate nell'eser. o da quote vincolate del risultato di amm.	F.P.V. al 31/12/2024 finanziato da entrate vincolate accertate nell'eser. o da quote vincolate del risultato di amm.	Cancellazione nell'eser. 2024 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amm. (+) e cancellazione nell'eser. 2024 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-)	Cancellazione nell'eser. 2024 di impegni finanziati da F.P.V. dopo l'approvazione del rendiconto dell'eser. 2023 se non reimpegnati nell'eser. 2024 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	Risorse vincolate presunte al 31/12/2024 applicate al primo eser. del bilancio di previsione
					(dati presunti)	(dati presunti)	(dati presunti)	(gestione dei residui)	(f)	(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)-(f)	(i)
Vincoli derivanti dalla legge:				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)-(f)	(i)
50.00/0.00	IMPOSTA DI SOGGIORNO		IMPOSTA DI SOGGIORNO	150.803,09	257.310,59	150.803,09	0	0	0	257.310,59	0
50.00/0.00	IMPOSTA DI SOGGIORNO	3322.00/1.00	SPESE VARIE RETI MUSEALI (FINANZIATO DA IMPOSTA DI SOGGIORNO CAP. E. 50)	0	1.950,00	1.950,00	0	0	0	0	0
50.00/0.00	IMPOSTA DI SOGGIORNO	3325.00/3.00	SERVIZI DIVERSI PER MUSEO ARCHEOLOGICO (FINANZIATO CON IMPOSTA DI SOGGIORNO CAP. E 50)	0	3.784,80	3.784,80	0	0	0	0	0
50.00/0.00	IMPOSTA DI SOGGIORNO	3482.00/2.00	ACQUISTI PER GESTIONE SERVIZI CULTURALI (FINANZIATO IMPOSTA DI SOGGIORNO CAP. E. 50)	0	7.731,57	7.731,57	0	0	0	0	0
50.00/0.00	IMPOSTA DI SOGGIORNO	3502.00/1.00	SERVIZI DI GESTIONE ATTIVITA' CULTURALI (IMPOSTA DI SOGGIORNO) (VEDI CAPITOLO DI ENTRATA 50)	0	192.861,01	192.861,01	0	0	0	0	0
50.00/0.00	IMPOSTA DI SOGGIORNO	3505.00/1.00	PRESTAZIONI ARTISTICHE (IMPOSTA DI SOGGIORNO) (VINCOLATO CAP. ENTRATA 50)	0	127.341,36	127.341,36	0	0	0	0	0
50.00/0.00	IMPOSTA DI SOGGIORNO	3522.00/1.00	LOCAZIONE LOCALI E NOLEGGIO ATTREZZATURE (FINANZIATO IMPOSTA DI SOGGIORNO - CAP. E. 50)	0	13.000,00	13.000,00	0	0	0	0	0
50.00/0.00	IMPOSTA DI SOGGIORNO	3523.00/1.00	ASSISTENZA E CUSTODIA PER EVENTI CULTURALI (FINANZIATO IMPOSTA DI SOGGIORNO CAP. E 50)	0	9.600,00	9.600,00	0	0	0	0	0
50.00/0.00	IMPOSTA DI SOGGIORNO	4042.00/1.00	SERVIZI DI REALIZZAZIONE DI MANIFESTAZIONI SPORTIVE (FINANZIATO IMPOSTA DI SOGGIORNO CAP. E 50)	0	25.317,50	25.317,50	0	0	0	0	0
50.00/0.00	IMPOSTA DI SOGGIORNO	6024.00/1.00	SORVEGLIANZA E SANIFICAZIONE SPIAGGE E PARCHI PUBBLICI (FINANZIAMENTO IMPOSTA DI SOGGIORNO CAP. E 50)	0	8.160,00	8.160,00	0	0	0	0	0
50.00/0.00	IMPOSTA DI SOGGIORNO	6026.00/1.00	MANUTENZIONI ORDINARIE PARCHI E GIARDINI (IMPOSTA DI SOGGIORNO) (VINCOLATO CAP. ENTRATA 50)	0	411.748,70	411.748,70	0	0	0	0	0

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA – Servizio Finanziario

50.00/0.00	IMPOSTA DI SOGGIORNO	6028.00/ 1.00	MANUTENZIONE FONTANE ED IMPIANTI DI IRRIGAZIONE (FINANZ. IMPOSTA DI SOGGIORNO CAP. E. 50)	0	8.540,00	8.540,00	0	0	0	0
50.00/0.00	IMPOSTA DI SOGGIORNO	6035.00/ 0.00	SERVIZIO DECORO URBANO (FINANZ. IMPOSTA DI SOGGIORNO CAP. E 50)	0	59.773,23	59.773,23	0	0	0	0
50.00/0.00	IMPOSTA DI SOGGIORNO	7802.00/ 1.00	ACQUISTO BENI DIVERSI E MATERIALI PER LO SVILUPPO TURISTICO (IMPOSTA DI SOGGIORNO) (VINCOLATO CAP. E	0	805,2	805,2	0	0	0	0
50.00/0.00	IMPOSTA DI SOGGIORNO	7828.00/ 0.00	MANIFESTAZIONI E PRESTAZIONI DIVERSE PER LO SVILUPPO DEL TURISMO (IMPOSTA DI SOGGIORNO) (VINCOLATO C	0	725.985,62	725.985,62	0	0	0	0
50.00/0.00	IMPOSTA DI SOGGIORNO	7864.00/ 0.00	EROGAZIONE CONTRIBUTI PER LO SVILUPPO DEL TURISMO (IMPOSTA DI SOGGIORNO) (VINCOLATO CAP. ENTRATA 50)	0	12.979,92	12.979,92	0	0	0	0
157.00/0.00	TRASFERIMENTO DALLO STATO PER 5 PER MILLE E CONTRIBUTI DIVERSI (VINC. S. CAP 6789)	6789.00/ 0.00	CONTRIBUTI ALLE ASSOCIAZIONI OPERANTI IN CAMPO SOCIO ASSISTENZIALE (5 PER MILLE - CAP. E. 157)	11.537,20	11.623,42	11.537,20	0	0	0	11.623,42
174.00/0.00	CONTRIBUTO REGIONALE PER BARRIERE ARCHITETTONICHE L. 13/89 (VINCOLATO CAPITOLO SPESA 5126)	5126.00/ 0.00	CONTRIBUTI PER SUPERAMENTO ED ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE - L. 13/89 (VINCOLATO CAP. E. 17	0	12.523,66	12.523,66	0	0	0	0
174.00/0.00	CONTRIBUTO REGIONALE PER BARRIERE ARCHITETTONICHE L. 13/89 (VINCOLATO CAPITOLO SPESA 5126)	5126.00/ 1.00	CONTRIBUTI PER SUPERAMENTO ED ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE - L. 13/89 (FIN. AVANZO DI AMMIN	4.421,55	0	4.421,55	0	0	0	0
180.00/0.00	FONDO COMPENSATIVO IMPOSTA DI SOGGIORNO (ART. 180 COMMA 1 D.L. 34)	.	.	31.667,23	0	31.667,23	0	0	0	0
180.00/0.00	FONDO COMPENSATIVO IMPOSTA DI SOGGIORNO (ART. 180 COMMA 1 D.L. 34)	14500.00/ 2.00	ACQUISTO TENDE E PASSATOIA PALAZZO TODESCHINI (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO IMPOSTA DI SOGGIO	6.024,40	0	6.024,40	0	0	0	0
183.00/0.00	CONTRIBUTO FONDO CENTRI ESTIVI	6208.00/ 4.00	CONTRIBUTI A FAMIGLIE PER CENTRI ESTIVI (VINC. CAP. E. 183)	0	29.587,18	29.587,18	0	0	0	0
244.00/0.00	CONTRIBUTO REGIONALE PER TRASPORTO URBANO - ACCISA (V.DI CAP. S. 4942) VINCOLATO	4942.00/ 0.00	TRASFERIMENTO PER TRASPORTO URBANO (VINC. CAP. ENTRATA 244)	0	119.803,68	119.803,68	0	0	0	0
245.00/0.00	CONTRIBUTO REGIONALE PER TRASPORTO URBANO	4941.00/ 0.00	SERVIZIO DI TRASPORTO URBANO	0	94.086,40	94.086,40	0	0	0	0
246.00/0.00	CONTRIBUTO FONDO REGIONALE DI SOSTEGNO ALL'ACCESSO ALLA LOCAZIONE LEGGE 431/1998 (V.DI CAP. SPESA 67	6782.00/ 0.00	FONDO REGIONALE DI SOSTEGNO ACCESSO ALLA LOCAZIONE -LEGGE 431/98 (VINCOLATO CAP. ENTRATA 246)-	0	7.977,29	0	0	0	0	7.977,29
690.00/4.00	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI APPLICAZIONE IMPOSTA DI SOGGIORNO		LEGGE REGIONALE 27/2015	24.000,00	1.786,50	24.000,00	0	0	0	1.786,50

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA – Servizio Finanziario

720.00/0.00	FONDO ROTATIVO PROGETTAZIONI (VINC. CAP. SPESA 944 E SEGUENTI)	944.00/3.00	ACQUISTO MATERIALE INFORMATICO PER FONDO INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE E PROGETTAZIONE (VINCOLATO AL C	9.839,80	0	9.839,80	0	0	0	0	0
720.00/0.00	FONDO ROTATIVO PROGETTAZIONI (VINC. CAP. SPESA 944 E SEGUENTI)	11480.00/0.00	HARDWARE E ATTREZZATURE INFORMATICHE UFFICI COMUNALI (FIN. AVANZO VINCOLATO CAP. E/06)	11.273,28	0	11.273,28	0	0	0	0	0
771.00/0.00	ALIENAZIONE BENI IMMOBILI (10% QUOTA DA UTILIZZARE PER L'ESTINZIONE ANTICIPATA DI MUTUI) ART. 56 BIS	15091.00/0.00	QUOTA 10% DELLE ALIENAZIONI DA UTILIZZARE PER ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI (ART. 56 BIS D.L. 69/2013)	0	377.723,62	0	0	0	0	377.723,62	0
778.00/0.00	ENTRATE DA ALIENAZIONE BENI IMMOBILI		estsinzione anticipata mutui	25.421,24	0	0	0	0	0	25.421,24	0
910.00/0.00	PROVENTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E RELATIVE SANZIONI		.	719.879,19	2.097.614,43	719.879,19	0	0	0	2.097.614,43	0
910.00/0.00	PROVENTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E RELATIVE SANZIONI	10801.00/0.00	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI PUBBLICI INTERVENTI EDILI (ONERI)	0	10.248,00	10.248,00	0	0	0	0	0
910.00/0.00	PROVENTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E RELATIVE SANZIONI	10802.00/2.00	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI PUBBLICI OPERE VARIE (ONERI)	0	32.970,16	32.970,16	0	0	0	0	0
910.00/0.00	PROVENTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E RELATIVE SANZIONI	10802.00/4.00	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI INTERVENTI EDILI (ONERI)	0	10.000,00	10.000,00	0	0	0	0	0
910.00/0.00	PROVENTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E RELATIVE SANZIONI	10802.00/6.00	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI INTERVENTI SU IMPIANTI(ONERI)	0	30.000,00	30.000,00	0	0	0	0	0
910.00/0.00	PROVENTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E RELATIVE SANZIONI	10802.00/8.00	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI OPERE VARIE (ONERI)	0	29.580,01	29.580,01	0	0	0	0	0
910.00/0.00	PROVENTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E RELATIVE SANZIONI	10802.00/10.00	ADEGUAMENTO NORMATIVA SICUREZZA EDIFICI PUBBLICI (DVR L. 81/2008) ONERI	0	19.646,80	19.646,80	0	0	0	0	0
910.00/0.00	PROVENTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E RELATIVE SANZIONI	10802.00/21.00	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI OPERE VARIE (AVANZO VINCOLATO DA ONERI CAP. 0/7)	0	30.000,00	30.000,00	0	0	0	0	0
910.00/0.00	PROVENTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E RELATIVE SANZIONI	10802.00/23.00	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI PUBBLICI INTERVENTI SU IMPIANTI (AVANZO VINCOLATO ONERI CAP. 0/7)	0	88.690,96	88.690,96	0	0	0	0	0
910.00/0.00	PROVENTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E RELATIVE SANZIONI	10847.00/0.00	ACQUISTO ARREDO URBANO E ATTREZZATURE (ONERI)	0	39.208,73	39.208,73	0	0	0	0	0
910.00/0.00	PROVENTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E RELATIVE SANZIONI	10854.00/9.00	MANUTENZIONE TELECAMERE (ONERI)	0	47.000,00	47.000,00	0	0	0	0	0
910.00/0.00	PROVENTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E RELATIVE SANZIONI	10859.00/0.00	MANUTENZIONE IMMOBILE SPIAGGIA D'ORO (ONERI)	0	57.035,00	57.035,00	0	0	0	0	0
910.00/0.00	PROVENTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E RELATIVE SANZIONI	10903.00/0.00	SPESE DIVERSE DI PROGETTAZIONE (ONERI)	0	84.008,24	84.008,24	0	0	0	0	0
910.00/0.00	PROVENTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E RELATIVE SANZIONI	10908.00/0.00	INCARICHI PER PROGETTO DI TRANSIZIONE VERSO L'ADATTAMENTO CLIMATICO (ONERI)	0	20.000,00	20.000,00	0	0	0	0	0

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA – Servizio Finanziario

910.00/0.00	PROVENTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E RELATIVE SANZIONI	10921.00 /0.00	RESTITUZIONE DI ONERI DI URBANIZZAZIONE	0	8.930,30	8.930,30	0	0	0	0
910.00/0.00	PROVENTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E RELATIVE SANZIONI	14201.00 /0.00	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI (ONERI)	0	45.926,29	45.926,29	0	0	0	0
910.00/0.00	PROVENTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E RELATIVE SANZIONI	15032.00 /0.00	MANUTENZIONE STRAORDINARIA FOSSI E CONSOLIDAMENTO SCARPATE (ONERI)	0	35.000,00	35.000,00	0	0	0	0
910.00/0.00	PROVENTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E RELATIVE SANZIONI	15079.00 /0.00	MESSA IN SICUREZZA ATTRAVERSAMENTI PEDONALI (ONERI URBANIZZAZIONE)	0	68.361,21	68.361,21	0	0	0	0
910.00/0.00	PROVENTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E RELATIVE SANZIONI	15128.00 /0.00	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SEGNALETICA ORIZZONTALE (ONERI)	0	36.600,00	36.600,00	0	0	0	0
910.00/0.00	PROVENTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E RELATIVE SANZIONI	16593.00 /0.00	MANUTENZIONE STRAORDINARIA FONTANE (ONERI)	0	30.000,00	30.000,00	0	0	0	0
910.00/0.00	PROVENTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E RELATIVE SANZIONI	16597.00 /0.00	MANUTENZIONE STRAORDINARIA AIUOLE (ONERI)	0	7.600,00	7.600,00	0	0	0	0
910.00/0.00	PROVENTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E RELATIVE SANZIONI	16598.00 /0.00	POTATURE VARIE (ONERI)	0	18.727,00	18.727,00	0	0	0	0
910.00/0.00	PROVENTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E RELATIVE SANZIONI	16601.00 /0.00	MANUTENZIONE STRAORDINARIA AREE VERDI E PIANTUMAZIONE ESS. ARBOREE SU AREE STANDARD ED INTERVENTI PL	0	18.300,00	18.300,00	0	0	0	0
910.00/0.00	PROVENTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E RELATIVE SANZIONI	16615.00 /2.00	SANIFICAZIONE ESSENZE ARBOREE AD ALTO FUSTO (ONERI DI URBANIZZAZIONE)	0	24.400,00	24.400,00	0	0	0	0
910.00/0.00	PROVENTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E RELATIVE SANZIONI	16618.00 /10.00	CONTRIBUTO PER AMPLIAMENTO PASSEGGIATA TRATTO DESENZANO - PONTILE FELTRINELLI (FINANZ. ONERI DI UR	0	350.000,00	350.000,00	0	0	0	0
910.00/0.00	PROVENTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E RELATIVE SANZIONI	17641.00 /1.00	RICONVERSIONE EDIFICIO PUBBLICO DA DESTINARE AD ASILO NIDO VIA DURIGHELLO - SECONDO LOTTO (ONERI)	0	3.409,33	3.409,33	0	0	0	0
910.00/0.00	PROVENTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E RELATIVE SANZIONI	17645.00 /0.00	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI (ONERI)	0	6.100,00	6.100,00	0	0	0	0
			Totale vincoli derivanti dalla legge:	994.866,98	5.771.357,71	3.986.767,60	0,00	0,00	0,00	2.779.457,09
Vincoli derivanti da trasferimenti:										
	CONGUAGLIO COVID		RESTITUZIONE CONGUAGLI COVID	663.920,00	0	165.980,00	0	0	0	497.940,00
156.00/0.00	FONDO INDENNITA' FUNZIONE SINDACI E AMMINISTRATORI (DECRETO 30.5.2022) (VINC. CAP. SPESA 42/1)	42.00/1.00	INDENNITA' AGLI AMMINISTRATORI - AUMENTO INDENNITA' QUOTA 2022 (DECRETO 30.5.2022) - VINC. CAP. E/15	0	58.624,62	58.498,36	0	0	0	126,26
156.00/0.00	FONDO INDENNITA' FUNZIONE SINDACI E AMMINISTRATORI (DECRETO 30.5.2022) (VINC. CAP. SPESA 42/1)	42.00/4.00	RIVERSAMENTO MINISTERO DELL'INTERNO CONTRIBUTO AMM.RI L. 234/2021 (AVANZO VINC CAP E 0/8)	6.370,38	0	6.370,38	0	0	0	0

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA – Servizio Finanziario

158.00/0.00	CONTRIBUTO DALLO STATO EX D. LGS 65/2017 TRAMITE REGIONE LOMBARDIA PER SOSTEGNO EDUCATIVO INTEGRATO (3183.00/1.00	FONDO 0-6 ANNI - D.LGS 65/2017 - SOSTEGNO EDUCATIVO INTEGRATO - TRASFERIMENTI (VINC. CAP. E. 158-0)	0	96.959,20	96.959,20	0	0	0	0	0
158.00/1.00	CONTRIBUTO DALLO STATO EX D. LGS 65/2017 TRAMITE REGIONE LOMBARDIA PER COORDINAMENTO PEDAGOGICO TERR	3183.00/0.00	FONDO 0-6 ANNI - D.LGS 65/2017 - SOSTEGNO EDUCATIVO INTEGRATO - ACQUISTO BENI E SERVIZI (VINC. CAP.	0	13.818,02	0	0	0	0	13.818,02	0
161.00/1.00	FONDO SOLIDARIETA' TRASPORTO DISABILI STUDENTI (vinc. cap. sp. 623-2)	623.00/2.00	POTENZIAMENTO DEL TRASPORTO DI STUDENTI DISABILI (FONDO SOLIDARIETA' - VINC. CAP. E. 161-1))	10.426,32	35.128,16	27.227,41	0	0	0	18.327,07	0
184.00/0.00	CONTRIBUTO MINISTERO INTERNO PER PREVENZIONE E CONTRASTO ALLO SPACCIO DI SOSTANZE STUPEFACENTI NEI P	1967.00/1.00	TRASFERIMENTO ALLA PREFETTURA PER RESTITUZIONE CONTRIBUTO PROGETTO CONTRASTO ALLO SPACCIO (AVANZO VI	12.427,14	0	12.427,14	0	0	0	0	0
187.00/0.00	CONTRIBUTO REGIONE LOMBARDIA PER NUOVE RETI CENTRI ANTIVIOLENZA (VINCOLATO SPESA 6200)	6792.00/1.00	PROGETTO QB PER GIOVANI E ADULTI A GRAVE RISCHIO DI MARGINALITA' (FINANZ. AVANZO DI AMMINISTRAZION	26.785,39	0	26.785,39	0	0	0	0	0
187.00/2.00	CONTRIBUTO REGIONE LOMBARDIA PER PROGETTO ANTIVIOLENZA - INTERVENTI PER IL SOSTEGNO ABITATIVO E INSE	6200.00/2.00	PROGETTO ANTIVIOLENZA INTERVENTI PER IL SOSTEGNO ABITATIVO E IL REINSERIMENTO LAVORATIVO (VINC. E. 1	0	11.494,66	11.494,66	0	0	0	0	0
187.00/4.00	CONTRIBUTO REGIONE LOMBARDIA RISORSE INTEGRATIVE PER INTERVENTI PER IL SOSTEGNO ABITATIVO E INSERIME	6200.00/6.00	RISORSE INTEGRATIVE INTERVENTI PER IL SOSTEGNO ABITATIVO E IL REINSERIMENTO LAVORATIVO (VINC. E. 187	0	15.067,24	15.067,24	0	0	0	0	0
187.00/5.00	RETE ANTIVIOLENZA DGR 550/2023 E DDUO 13252/2023 (VINC. CAP. S 6200-7 6200-9)	6200.00/7.00	RETE ANTIVIOLENZA DGR 550/2023 E DDUO 13252/2023 (VINC. CAP, E 187-5)	0	286.887,34	112.468,20	0	0	0	174.419,14	0
191.00/0.00	CONTRIBUTO FONDO REGIONALE PER BANDO "LA LOMBARDIA E' DEI GIOVANI 2023" - PROGETTO ORIZZONTI DI FUT	6209.00/1.00	BANDO "LA LOMBARDIA E' DEI GIOVANI 2023 - PROGETTO ORIZZONTI DI FUTURO" - ACQUISTO BENI E SERVIZI (V	0	2.450,00	2.450,00	0	0	0	0	0
191.00/0.00	CONTRIBUTO FONDO REGIONALE PER BANDO "LA LOMBARDIA E' DEI GIOVANI 2023" - PROGETTO ORIZZONTI DI FUT	6209.00/2.00	BANDO "LA LOMBARDIA E' DEI GIOVANI 2023 - PROGETTO ORIZZONTI DI FUTURO" - TRASFERIMENTO A ENTI PARTN	0	46.550,00	46.550,00	0	0	0	0	0
193.00/0.00	CONTRIBUTO REGIONALE DISTRETTI DEL COMMERCIO	7828.00/4.00	MANIFESTAZIONI E PRESTAZIONI DIVERSE PER LO SVILUPPO DEL TURISMO (FIN. CONTRIBUTO REGIONALE DISTRETT	0	4.719,39	2.440,00	0	0	0	2.279,39	0
193.00/0.00	CONTRIBUTO REGIONALE DISTRETTI DEL COMMERCIO	7828.00/5.00	MANIFESTAZIONI E PRESTAZIONI DIVERSE PER LO SVILUPPO DEL TURISMO (FIN. AVANZO VINCOLATO CAP. E 0/8)	4.140,67	0	4.140,67	0	0	0	0	0
204.00/0.00	TRASFERIMENTO DA ISTITUTO NAZIONALE DI STATISTICA PER CENSIMENTO	192.00/3.00	COMPENSI PER RILEVAZIONI ISTAT (VINC. CAP. E. 204)	0	3.892,10	2.788,10	0	0	0	1.104,00	0
209.00/0.00	CONTRIBUTO REGIONE LOMBARDIA PER PROGETTO QB MESSA A SISTEMA DEL MODELLO DI INTERVENTO REGIONALE A F	6792.00/1.00	PROGETTO QB PER GIOVANI E ADULTI A GRAVE RISCHIO DI MARGINALITA' (FINANZ. AVANZO DI AMMINISTRAZION	2.116,00	0	2.116,00	0	0	0	0	0

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA – Servizio Finanziario

247.00/0.00	CONTRIBUTO REGIONE LOMBARDIA PER BANDI PROGETTI DI PROMOZIONE CULTURALE (DDUO 17723 DEL 3.12.2022)-C	3502.00/5.00	SERVIZI DI GESTIONE ATTIVITA' CULTURALI (FINANZ. CONTRIBUTO REGIONE LOMBARDIA) (VEDI CAPITOLO DI ENT	3.000,00	0	3.000,00	0	0	0	0	0
254.00/0.00	FONDO DM 451/2020 - DIREZIONE GENERALE MUSEI CULTURA - CONTR. REGIONALE (CAP. SPESA 3324)	3324.00/0.00	SERVIZI DIVERSI PER MUSEO (FONDO DM 451-2020 CONTR. REG.) - CAP. E. 254	745,54	0	745,54	0	0	0	0	0
294.00/0.00	CONTRIBUTO MINISTERO TURISMO LE PALAFITTE UNESCO "SVILUPPO DI PROGETTI COMUNI PER LA PROMOZIONE E LA	3541.00/0.00	TRASFERIMENTI AD ENTI PER CONTRIBUTO MINISTERO DEL TURISMO PROGETTO "LE PALAFITTE UNESCO" - CAP ENTRA	0	42.122,50	0	0	0	0	42.122,50	0
294.00/0.00	CONTRIBUTO MINISTERO TURISMO LE PALAFITTE UNESCO "SVILUPPO DI PROGETTI COMUNI PER LA PROMOZIONE E LA	3541.00/2.00	SPESE PER PUBBLICITA' (CONTRIBUTO MINISTERO DEL TURISMO PROGETTO "LE PALAFITTE UNESCO") - CAP ENTR	0	73.150,00	73.150,00	0	0	0	0	0
294.00/0.00	CONTRIBUTO MINISTERO TURISMO LE PALAFITTE UNESCO "SVILUPPO DI PROGETTI COMUNI PER LA PROMOZIONE E LA	3541.00/3.00	PRODUZIONE VIDEO E GRAFICA PER ALLESTIMENTO MUSEO E ALTRO (CONTRIBUTO MINISTERO DEL TURISMO PROGETT	0	97.983,36	97.983,36	0	0	0	0	0
296.00/0.00	PNRR M1 C1 I1.2 - ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI -CUP I11C22001100006 FINANZIATO DALL'UNIONE	1271.00/0.00	PNRR M1 C1 I1.2 - ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI -CUP I11C22001100006 FINANZIATO DALL'UNIONE	0	246.824,00	246.824,00	0	0	0	0	0
297.00/0.00	PNRR MISURA 1 C3 - 3 INV. 1.2 - RIMOZIONE DELLE BARRIERE FISICHE, SENSORIALI E COGNITIVE DEL MUSEO -	3334.00/1.00	PNRR M1 - C3 - 3 - I.1.2 - RIMOZIONE DELLE BARRIERE FISICHE, SENSORIALI E COGNITIVE DEL MUSEO - CUP	0	683,95	683,95	0	0	0	0	0
297.00/0.00	PNRR MISURA 1 C3 - 3 INV. 1.2 - RIMOZIONE DELLE BARRIERE FISICHE, SENSORIALI E COGNITIVE DEL MUSEO -	3334.00/2.00	PNRR M1 - C3 - 3 - I.1.2 - RIMOZIONE DELLE BARRIERE FISICHE, SENSORIALI E COGNITIVE DEL MUSEO - CUP	0	219,6	219,6	0	0	0	0	0
297.00/0.00	PNRR MISURA 1 C3 - 3 INV. 1.2 - RIMOZIONE DELLE BARRIERE FISICHE, SENSORIALI E COGNITIVE DEL MUSEO -	3334.00/3.00	PNRR M1 - C3 - 3 - I.1.2 - RIMOZIONE DELLE BARRIERE FISICHE, SENSORIALI E COGNITIVE DEL MUSEO - CUP	0	411,49	411,49	0	0	0	0	0
297.00/0.00	PNRR MISURA 1 C3 - 3 INV. 1.2 - RIMOZIONE DELLE BARRIERE FISICHE, SENSORIALI E COGNITIVE DEL MUSEO -	3334.00/5.00	PNRR M1 - C3 - 3 - I.1.2 - RIMOZIONE DELLE BARRIERE FISICHE, SENSORIALI E COGNITIVE DEL MUSEO - CUP	0	4.992,08	4.992,08	0	0	0	0	0
297.00/0.00	PNRR MISURA 1 C3 - 3 INV. 1.2 - RIMOZIONE DELLE BARRIERE FISICHE, SENSORIALI E COGNITIVE DEL MUSEO -	3334.00/6.00	PNRR M1 - C3 - 3 - I.1.2 - RIMOZIONE DELLE BARRIERE FISICHE, SENSORIALI E COGNITIVE DEL MUSEO - CUP	0	164,7	164,7	0	0	0	0	0
344.00/0.00	FONDO PROVINCIA PER EMERGENZA UCRAINA (VINC. CAP. SPESA 6796)	6796.00/0.00	TRASFERIMENTO AD ALTRI ENTI FONDO PROVINCIA EMERGENZA UCRAINA (VINCOLATO CAP. E 344)	7.801,93	0	7.801,93	0	0	0	0	0
344.00/1.00	CONTRIBUTO FORFETTARIO UNA TANTUM PER EMERGENZA UCRAINA DIPARTIMENTO PROTEZIONE CIVILE OCDPC 927/20	6794.00/1.00	GESTIONE EMERGENZA PROFUGHI UCRAINI (FINANZIAMENTO CONTRIBUTO DIPARTIMENTO PROTEZIONE CIVILE - CAP.	8,35	0	8,35	0	0	0	0	0
344.00/2.00	CONTRIBUTO FONDO ANCI - UCRAINA LEGGE 46/2023 (VINC. CAP. S. 6776)	6776.00/0.00	CONTRIBUTO FONDO ANCI UCRAINA LEGGE 46/2023 INTERVENTI DIVERSI (VINC CAP E 344-2)	85.702,16	104.248,56	85.702,16	0	0	0	104.248,56	0

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA – Servizio Finanziario

614.00/0.00	RIMBORSI DA ENTI PER INCARICHI AUTORIZZATI AGENTI DI POLIZIA LOCALE (VINC. CAP. S. 1854)	1854.00/0.00	IND. PER MISSIONI AL PERSONALE POLIZIA LOCALE PRESSO ALTRI ENTI PUBBLICI (VINC. CAP. E. 614)	4.606,47	10.787,86	14.505,96	0	0	0	888,37	0
753.00/0.00	RIMBORSO SPESE DA MINISTERO PER ELEZIONI POLITICHE (VINC. SPESA 1125-E SEGUENTI)		rimborso per elezioni politiche	13.334,50	0	0	0	0	0	13.334,50	0
754.00/0.00	RIMBORSO SPESE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI E REFERENDARIE (vincolato cap. 1123 e seguenti)		spese per l'organizzazioine delle elezioni	23.210,70	0	0	0	0	0	23.210,70	0
754.00/0.00	RIMBORSO SPESE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI E REFERENDARIE (vincolato cap. 1123 e seguenti)	1123.00/0.00	SPESE PER L'ORGANIZZAZIONE DELLE ELEZIONI - SPESE VARIE	0	15.007,27	3.822,26	0	0	0	11.185,01	0
754.00/0.00	RIMBORSO SPESE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI E REFERENDARIE (vincolato cap. 1123 e seguenti)	1123.00/1.00	SPESE PER L'ORGANIZZAZIONE DELLE ELEZIONI - COMPENSI AI COMPONENTI I SEGGI (VINCOLATO CAP. ENTRATA 7	0	28.000,00	18.451,00	0	0	0	9.549,00	0
754.00/0.00	RIMBORSO SPESE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI E REFERENDARIE (vincolato cap. 1123 e seguenti)	1123.00/2.00	SPESE PER L'ORGANIZZAZIONE DELLE ELEZIONI - SPESE ALLESTIMENTO SEGGI (V.DI CAP. ENTRATA 754)	0	5.000,00	4.999,56	0	0	0	0,44	0
754.00/0.00	RIMBORSO SPESE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI E REFERENDARIE (vincolato cap. 1123 e seguenti)	1123.00/3.00	SPESE PER L'ORGANIZZAZIONE DELLE ELEZIONI - STRAORDINARI PER ELEZIONI (VINCOLATO CAP. E. 754)	0	18.900,00	18.900,00	0	0	0	0	0
754.00/0.00	RIMBORSO SPESE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI E REFERENDARIE (vincolato cap. 1123 e seguenti)	1123.00/4.00	ONERI RIFLESSI STRAORDINARI ELEZIONI (vincolato cap. e. 754)	0	4.500,00	4.500,00	0	0	0	0	0
754.00/0.00	RIMBORSO SPESE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI E REFERENDARIE (vincolato cap. 1123 e seguenti)	1123.00/5.00	IRAP SU STRAORDINARI ELEZIONI (vincolato cap. e. 754)	0	1.600,00	1.600,00	0	0	0	0	0
769.00/0.00	CONTRIBUTO REGIONALE PER AMPLIAMENTO SCUOLA MEDIA TREBESCHI (DGR 2804/2022 CAP. S 12619)	12619.00/0.00	AMPLIAMENTO SCUOLA MEDIA TREBESCHI (FINANZIAMENTO CONTR. REGIONALE CAP. E 769	9.289,80	0	9.289,80	0	0	0	0	0
773.00/0.00	CONTRIBUTO REGIONALE PER ROTATORIA INTERSEZIONE VIALE MONTE CORNO VIA RIMEMBRANZE (DGR XI 6047 / 22-	15094.00/2.00	ROTATORIA INTERSEZIONE VIALE MONTE CORNO ZONA PIAZZALE CIMITERO - VIA RIMEMBRANZE (CONTRIBUTO REGION	0	29.450,00	29.450,00	0	0	0	0	0
777.00/0.00	CONTRIBUTI DA REGIONE PER ACQUISTO MEZZI (CAP. S. 10848-6)	10848.00/12.00	ACQUISTO MEZZO PER PROTEZIONE CIVILE - FINANZIAMENTO CONTRIBUTO REGIONALE (CAP. 777-0)	5.875,00	0	5.875,00	0	0	0	0	0
777.00/0.00	CONTRIBUTI DA REGIONE PER ACQUISTO MEZZI (CAP. S. 10848-6)	10884.00/3.00	ACQUISTO DI ARREDI E ATTREZZATURE UFFICI COMUNALI (CONTRIBUTO REGIONALE CAP. E 777)	0,04	0	0,04	0	0	0	0	0
792.00/0.00	CONTRIBUTO REGIONE PER ACQUISTO IMBARCAZIONE PER RICERCA, SOCCORSO, PROTEZIONE AMBIENTALE (DGR 112/2	16008.00/6.00	ACQUISTO IMBARCAZIONE PER RICERCA, SOCCORSO PROTEZIONE CIVILE PER ACQUISTO MEZZI (FIN. CONTRIBUTO RE	0	36.000,00	36.000,00	0	0	0	0	0
793.00/0.00	CONTRIBUTO REGIONE ATTIVITA' DI VIGILANZA COSTRUZIONI IN ZONE SISMICHE VINC. CAP. SPESA	10804.00/0.00	ADEGUAMENTO NORMATIVA SICUREZZA EDIFICI PUBBLICI CONTRIBUTO REGIONALE (VINC. CAP. E. 793)	0	7.782,35	1.671,40	0	0	0	6.110,95	0

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA – Servizio Finanziario

812.00/0.00	CONTRIBUTO REGIONALE PER DANNI MALTEMPO (CAP. S. 15003-2)	10708.00 /3.00	RESTAURO FACCIATE VILLA BRUNATI (CONTRIBUTI REGIONALI - CAP. E 812)	192.000,00	0	0	0	0	0	192.000,00	0
891.00/0.00	CONTRIBUTO MINISTERO DEL TURISMO "LE PALAFITTE UNESCO" - SVILUPPO DI PROGETTI COMUNI PER LA PROMOZIO	10698.00 /0.00	CONTRIBUTO MINISTERO DEL TURISMO SITI UNESCO - LAVORI PER SISTEMAZIONE MUSEO (VINC. CAP. E. 891)	0	48.202,00	0	0	0	0	48.202,00	0
891.00/0.00	CONTRIBUTO MINISTERO DEL TURISMO "LE PALAFITTE UNESCO" - SVILUPPO DI PROGETTI COMUNI PER LA PROMOZIO	10698.00 /1.00	CONTRIBUTO MINISTERO DEL TURISMO SITI UNESCO - ACQUISTO BENI (VINC. CAP. E. 891)	0	5.987,64	5.987,64	0	0	0	0	0
891.00/0.00	CONTRIBUTO MINISTERO DEL TURISMO "LE PALAFITTE UNESCO" - SVILUPPO DI PROGETTI COMUNI PER LA PROMOZIO	10698.00 /3.00	CONTRIBUTO MINISTERO DEL TURISMO SITI UNESCO - ACQUISTO SOFTWARE E HARDWARE (VINC. CAP. E. 891)	0	33.379,00	33.379,00	0	0	0	0	0
896.00/0.00	PNRR M1 C3 - 3 I.1.2 RIMOZIONE DELLE BARRIERE FISICHE, SENSORIALI COGNITIVE DEL MUSEO - CUP I19I2200	10699.00 /0.00	PNRR M1 - C3 - 3 - I.1.2 - RIMOZIONE DELLE BARRIERE FISICHE, SENSORIALI E COGNITIVE DEL MUSEO - CUP	0	6.786,38	6.786,38	0	0	0	0	0
896.00/0.00	PNRR M1 C3 - 3 I.1.2 RIMOZIONE DELLE BARRIERE FISICHE, SENSORIALI COGNITIVE DEL MUSEO - CUP I19I2200	10699.00 /1.00	PNRR M1 - C3 - 3 I.1.2 - RIMOZIONE DELLE BARRIERE FISICHE, SENSORIALI E COGNITIVE DEL MUSEO - CUP I1	0	199,52	199,52	0	0	0	0	0
898.00/0.00	PNRR M4 C11.1 RICONVERSIONE EDIFICIO PUBBLICO DA DESTINARE AD ASILO NIDO VIA DURIGHELLO - CUP I13D2	17641.00 /0.00	PNRR M4 C11.1 RICONVERSIONE EDIFICIO PUBBLICO DA DESTINARE AD ASILO NIDO VIA DURIGHELLO - CUP I13D2	0	439.451,10	439.451,10	0	0	0	0	0
898.00/1.00	PNRR M. 5 C.2 I.1.3 - REALIZZAZIONE STAZIONE DI POSTA A SAN MARTINO - CUP CUP H84H22000120006 FINANZ	17640.00 /0.00	PNRR M. 5 C.2 I.1.3 - REALIZZAZIONE STAZIONE DI POSTA A SAN MARTINO - CUP H84H22000120006 FINANZIA	0	888.063,78	888.063,78	0	0	0	0	0
900.00/1.00	CONTRIBUTO PREFETTURA PER IMPIANTI DI VIDEOSORVEGLIANZA (D.M. INTERNO 23.6.2023) (VINC. CAP. S 1085)	10854.00 /10.00	INSTALLAZIONE IMPIANTI VIDEOSORVEGLIANZA - (CONTRIBUTO PREFETTURA D.M 23.6.2023) VINC. CAP. E. 900-	0	109.621,55	109.621,55	0	0	0	0	0
903.00/2.00	PNRR M2 C4 I2.2 EFFICIENTAMENTO ENERGETICO VILLA BRUNATI BIBLIOTECA (CONTRIBUTO "PICCOLE OPERE" 2023)	10709.00 /1.00	PNRR M2 C4 I2.2 EFFICIENTAMENTO ENERGETICO VILLA BRUNATI BIBLIOTECA (CONTRIBUTO "PICCOLE OPERE" 2023)	0	117.037,30	117.037,30	0	0	0	0	0
906.00/0.00	CONTRIBUTO REGIONE LOMBARDIA PER I DISTRETTI DEL COMMERCIO (VINC. CAP. S 14501)	10803.00 /0.00	MANUTENZIONE IMPIANTI EDIFICI PUBBLICI (FINANZ. CONTR. REGIONALE CAP. E. 906)	75.000,00	0	75.000,00	0	0	0	0	0
906.00/0.00	CONTRIBUTO REGIONE LOMBARDIA PER I DISTRETTI DEL COMMERCIO (VINC. CAP. S 14501)	10854.00 /6.00	IMPIANTO VIDEOSORVEGLIANZA NEI PARCHI COMUNALI (FINANZ. CONTR. REGIONALE CAP. E. 906)	6.590,86	0	6.590,86	0	0	0	0	0
906.00/0.00	CONTRIBUTO REGIONE LOMBARDIA PER I DISTRETTI DEL COMMERCIO (VINC. CAP. S 14501)	14501.00 /0.00	CONTRIBUTI ALLE IMPRESE - I DISTRETTI DEL COMMERCIO (VINC. CAP. E. 906)	0	36.036,03	36.036,03	0	0	0	0	0
908.00/0.00	PNRR – M4 C1 I3.3 REALIZZAZIONE NUOVA SCUOLA (DM 71-2020) CUP I13H19000330004 FINANZIATO DALL'UNIONE	12807.00 /1.00	PNRR – M4 C1 I3.3 REALIZZAZIONE NUOVA SCUOLA (DM 71-2020) CUP I13H19000330004 FINANZIATO DALL'UNI	0	1.246.483,75	1.246.483,75	0	0	0	0	0

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA – Servizio Finanziario

908.00/2.00	PNRR M5 C2 I2.1 REALIZZAZIONE NUOVA SCUOLA (DL 1525 - 2021) CUP I13H19000330004 (VINC. CAP. S. 12808	12808.00 /1.00	PNRR M5 C2 I2.1 REALIZZAZIONE NUOVA SCUOLA (DL 1525 - 2021) CUP I13H19000330004 (VINC. CAP. E 908/2)	0	2.841.215,34	2.841.215,34	0	0	0	0	0
911.00/0.00	M2.C3 - PNC - C13 MIGLIORAMENTO SISMICO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ALLOGGI SAP VIA E. PAPA CUP I	15802.00 /0.00	M2.C3 - PNC - C13 MIGLIORAMENTO SISMICO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ALLOGGI SAP VIA E. PAPA CUP I	0	62.723,67	62.723,67	0	0	0	0	0
911.00/1.00	M2.C3 - PNC - C13 MIGLIORAMENTO SISMICO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDIFICI PUBBLICI RESIDENZIALI	15803.00 /0.00	M2.C3 - PNC - C13 MIGLIORAMENTO SISMICO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDIFICI PUBBLICI RESIDENZIALI	0	1.215.799,57	1.215.799,57	0	0	0	0	0
914.00/1.00	PNRR M1.C1.I1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" - MISURA 1.4.4 "ESTENS. UTILIZZO DELLE PIATTAFORME	11491.00 /0.00	PNRR M1.C1.I1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" - MISURA 1.4.4 "ESTENS. UTILIZZO DELLE PIATTAFORME	0	11.035,40	11.035,40	0	0	0	0	0
914.00/2.00	PNRR M1.C1.I1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" - MISURA 1.4.3 "ADOZIONE APP IO" CUP I11F220001000	11492.00 /0.00	PNRR M1.C1.I1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" - MISURA 1.4.3 "ADOZIONE APP IO" CUP I11F220001000	0	34.260,80	34.260,80	0	0	0	0	0
914.00/3.00	PNRR MISSIONE 1 COMP. 1 INV. 1.4 MISURA 1.4.1 ESPERIENZA DEI CITTADINI NEI SERVIZI PUBBLICI CUP. I11	11493.00 /0.00	PNRR MISSIONE 1 COMP. 1 INV. 1.4 MISURA 1.4.1 ESPERIENZA DEI CITTADINI NEI SERVIZI PUBBLICI CUP. I11	0	280.932,00	103.050,00	0	0	0	177.882,00	0
914.00/4.00	PNRR PIATTAFORMA DELLE NOTIFICHE DIGITALI - MISSIONE 1 COMP. 1 I1.4 MISURA 1.4.5 CUP. I11F2200357000	11494.00 /0.00	PNRR PIATTAFORMA DELLE NOTIFICHE DIGITALI - MISSIONE 1 COMP. 1 I1.4 MISURA 1.4.5 CUP. I11F22003570	0	59.966,00	59.966,00	0	0	0	0	0
930.00/0.00	CONTRIBUTO DA PRIVATI PER PGT (S 15903) (PRIVATI)	15903.00 /0.00	INCARICHI URBANISTICI VARI (CAP. E - 930) (PRIVATI)	0	15.686,15	14.186,15	0	0	0	1.500,00	0
			Totale vincoli derivanti da trasferimenti:	1.153.351,25	8.756.285,43	8.571.388,77	0,00	0,00	0,00	1.338.247,91	0,00
Vincoli derivanti da finanziamenti:											
970.00/0.00	MUTUI PER LA REALIZZAZIONE DI OPERE PUBBLICHE	12806.00 /1.00	REALIZZAZIONE NUOVO PLESSO SCOLASTICO - SCUOLA PRIMARIA (MUTUO CAP. E. 970)	0	3.600.000,00	3.600.000,00	0	0	0	0	0
			Totale vincoli derivanti da finanziamenti:	-	3.600.000,00	3.600.000,00	-	-	-	-	-
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente:											
	AVANZO	6206.00/ 2.00	TRASPORTO DISABILI AI SERVIZI DIURNI - FINANZIAMENTO AVANZO AMM. VINCOLATO (0/1)	0,01	0	0,01	0	0	0	0	0
	AVANZO	6793.00/ 2.00	SPESE PER PROGETTAZIONE SOCIALE - FINANZIATO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO (CAP. 0/1)	226,12	0	226,12	0	0	0	0	0
	contributi	6794.00/ 0.00	GESTIONE EMERGENZA PROFUGHI UCRAINI	18,28	0	18,28	0	0	0	0	0
340.00/0.00	PROVENTI DELLA GESTIONE AUTOPARCHEGGI CONVENZIONE ASSOBELLO (VINCOLATO CAP. SPESA 4621) (SERVIZIO RI	4621.00/ 0.00	TRASFERIMENTO ALLA POSAM CONVENZIONE AUTOPARCHEGGI (VINC. CAP. E. 340)	0	100.592,12	100.592,12	0	0	0	0	0
341.00/0.00	PROVENTI DA SPONSORIZZAZIONI (VINCOLATO AI CAPITOLI DI SPESA 312 E SEGUENTI)	312.00/3. 00	MANUTENZIONI AREE VERDI SPONSORIZZATE (VINCOLATO AL CAP. ENTRATA 341)	0	15.062,93	15.062,93	0	0	0	0	0

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA – Servizio Finanziario

630.00/1.00	CONVENZIONE ALER BS - CR- MN PER GESTIONE ALLOGGI ERP (VINCOLATO CAP. S. 768) (SERVIZIO NON RILEVANT	768.00/0.00	MANUTENZIONE IMMOBILI GESTITI DALL'ALER (VINC. CAP. ENTRATA 630-1)	0	183.451,32	183.451,32	0	0	0	0	0
737.00/0.00	DEVOLUZIONE INDENNITA' DI FUNZIONE AMMINISTRATORI (CAP SPESA 3141/2)	3141.00/2.00	SPESE PER L'ATTUAZIONE DEL PIANO DI DIRITTO ALLO STUDIO - PROGETTI SPECIALI (VINC CAP E 737)	0	373,83	373,83	0	0	0	0	0
758.00/0.00	PROVENTI DALLA VENDITA ALL'ASTA BENI RINVENUTI - VINCOLATO CAP. SPESA	6773.00/3.00	SPESE PER SERVIZIO RENDICONTAZIONE PROGETTUALITA' SOCIALI (VINC. CAP. E. 758)	571	0	571	0	0	0	0	0
			Totale vincoli formalmente attribuiti dall'Ente:	815,41	299.480,2	300.295,61	0	0	0	0	0
Altri vincoli:											
			Totale altri vincoli:	0	0	0	0	0	0	0	0
			TOTALE:	2.149.033,64	18.427.123,34	16.458.451,98	-	-	-	4.117.705,00	-

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)	0
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)	0
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)	0
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)	0
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)	0
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i = i/1 + i/2 + i/3 + i/4 + i/5)	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/1 = h/1 - i/1)	2.779.457,09
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/2 = h/2 - i/2)	1.338.247,91
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/3 = h/3 - i/3)	0
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/4 = h/4 - i/4)	0
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/5 = h5 - i/5)	0
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l = h - i) (1)	4.117.705,00

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA – Servizio Finanziario

3.3 Elenco analitico delle RISORSE DESTINATE nel prospetto del Risultato di amministrazione presunto elaborato sulla base di dati preconsuntivo

Capitolo di Entrata	Descrizione	Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 01/01/2024	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'eser. 2024	Impegni eser. 2024 finanziati da entrate destinate	F.P.V. al 31/12/2024 finanziato da entrate destinate accertate nell'eser. o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancelazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli	Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	Risorse destinate agli investimenti nel risultato applicato al primo eser. Del bilancio di previsione
					(dato presunto netto)	(dati presunti)		(gestione dei residui)		
778.00/0.00	ENTRATE DA ALIENAZIONE BENI IMMOBILI	vari	OPERE PUBBLICHE	5.035,03	143.646,50	5.035,03	0	0	143.646,50	0
778.00/0.00	ENTRATE DA ALIENAZIONE BENI IMMOBILI	10905.00/0.00	INCARICHI PGT E URBANISTICI (ALIENAZIONI)	0	882,49	882,49	0	0	0	0
778.00/0.00	ENTRATE DA ALIENAZIONE BENI IMMOBILI	14209.00/0.00	PISCINA COMUNALE (ALIENAZIONI)	0	3.255.300,00	0	3.255.300,00	0	0	0
778.00/0.00	ENTRATE DA ALIENAZIONE BENI IMMOBILI	15080.00/0.00	MANUTENZIONE STRADE, FOSSI, CADITOIE, CANALI DI SCOLO E GRIGLIE (ALIENAZIONI)	0	19.995,80	19.995,80	0	0	0	0
880.00/0.00	SANZIONI PAESAGGISTICHE (CONTR. PRIVATI) V.DI SPESA	vari	OPERE PUBBLICHE	40.561,88	28.342,64	40.561,88	0	0	28.342,64	0
880.00/0.00	SANZIONI PAESAGGISTICHE (CONTR. PRIVATI) V.DI SPESA	10801.00/5.00	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI PUBBLICI INTERVENTI EDILI (CONTRIBUTO PRIVATI CAP. 880)	0	27.938,72	27.938,72	0	0	0	0
880.00/0.00	SANZIONI PAESAGGISTICHE (CONTR. PRIVATI) V.DI SPESA	10802.00/16.00	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI INTERVENTI EDILI (CONTRIBUTO PRIVATI CAP. E 880)	0	18.542,80	18.542,80	0	0	0	0
880.00/0.00	SANZIONI PAESAGGISTICHE (CONTR. PRIVATI) V.DI SPESA	10802.00/17.00	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI PUBBLICI OPERE VARIE (CONTRIBUTO PRIVATI CAP. 880)	0	18.914,15	18.914,15	0	0	0	0
880.00/0.00	SANZIONI PAESAGGISTICHE (CONTR. PRIVATI) V.DI SPESA	12607.00/7.00	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI INTERVENTI EDILI - FIN. CONTR. PRIVATI CAP. E 880	688,97	0	688,97	0	0	0	0
880.00/0.00	SANZIONI PAESAGGISTICHE (CONTR. PRIVATI) V.DI SPESA	15011.00/1.00	ARREDO URBANO E ATTREZZATURE (FINANZIAMENTO CONTRIBUTO PRIVATI-CAP. 880)	0	29.993,70	29.993,70	0	0	0	0
880.00/0.00	SANZIONI PAESAGGISTICHE (CONTR. PRIVATI) V.DI SPESA	16615.00/4.00	MANUTENZIONE E SISTEMAZIONE AREE VERDI E PIANTUMAZIONE DI ESSENZE ARBOREE SU AREE STANDARD ED INTERV	0	19.032,00	19.032,00	0	0	0	0
880.00/0.00	SANZIONI PAESAGGISTICHE (CONTR. PRIVATI) V.DI SPESA	16626.00/2.00	SISTEMAZIONE AREE VERDI (CONTR. PRIVATI)	1.282,19	0	1.282,19	0	0	0	0
920.00/0.00	PROVENTI DA CONCESSIONI PER CONDONO EDILIZIO D.L. 551/94	vari	OPERE PUBBLICHE	2.326,64	15.624,00	2.326,64	0	0	15.624,00	0
930.00/0.00	CONTRIBUTO DA PRIVATI PER PGT (S 15903) (PRIVATI)	15903.00/0.00	INCARICHI URBANISTICI VARI (CAP. E - 930) (PRIVATI)	0	15.686,15	14.186,15	0	0	1.500,00	0
			TOTALE:	49.894,71	3.593.898,95	199.380,52	3.255.300,00	0	189.113,14	0

Non vengono invece riportati i prospetti relativi al disavanzo e al relativo ripiano in quanto il Comune di Desenzano non versa in questa situazione, né è stato determinato disavanzo tecnico in sede di riaccertamento straordinario o ordinario dei residui attivi e passivi.

4 ELENCO DEGLI INTERVENTI PROGRAMMATI PER SPESE DI INVESTIMENTO FINANZIATI COL RICORSO AL DEBITO E CON LE RISORSE DISPONIBILI

Nel triennio 2025-2027 sono previste spese di investimento, così suddivise:

Tipologia	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Programma triennale OO.PP	2.360.000,00	1.535.825,66	1.850.000,00
Spese inferiori a 150.000,00 Euro	1.690.000,00	710.000,00	700.000,00
Spese extra-triennale e manutenzioni	636.160,38	1.558.293,41	365.423,89
Spese impegnate con fondo pluriennale vincolato	5.250.000,00	0	0
TOTALE SPESE DI INVESTIMENTO	9.936.160,38	3.804.119,07	2.915.423,89

Tali spese sono finanziate con:

Tipologia	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Alienazioni	1.555.555,56	817.584,07	388.888,89
Contributi da altre A.P.	15.504,82	0	0
Proventi permessi di costruire e assimilati	2.930.000,00	2.861.435,00	2.401.435,00
Altre entrate Titoli IV e V			
Condono	100,00	100,00	100,00
Rinegoziazione mutui			
Eliminazione vincoli conv.			
Contributo da privati	185.000,00	125.000,00	125.000,00
PNRR – PNC	0	0	0
Avanzo di amministrazione	0	0	0
Entrate correnti vincolate ad investimenti	0	0	0
FPV di entrata parte capitale	5.250.000,00	0	0
Entrate reimputate da esercizi precedenti a finanziamento di investimenti	0	0	0
TOTALE ENTRATE TIT. IV – V PER FINANZIAMENTO INVESTIMENTI	4.686.160,38	3.804.119,07	2.915.423,89
MUTUI TIT. VI	0	0	0
TOTALE	9.936.160,38	3.804.119,07	2.915.423,89

L'elenco dettagliato delle singole opere, manutenzioni o altro è stato inserito nella Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2025-2027, al paragrafo 8, dove è stato rappresentato lo sviluppo triennale delle opere, ma anche il dettaglio del loro finanziamento per il 2025.

Il Piano delle Opere pubbliche e il Piano triennale delle forniture e servizi è oggetto di approvazione da parte della Giunta Comunale con apposita delibera a cui si fa espresso rinvio.

Lo schema è stato integrato con i fondi PNRR e PNC a cui è stato dedicato il paragrafo 12 della Nota di aggiornamento al DUP e il successivo paragrafo 15 della presente nota integrativa.

È previsto il fondo pluriennale vincolato per un'opera nel 2025, mentre NON è prevista applicazione di avanzo presunto.

Non sono state inserite le economie da rinegoziazione dei mutui in quanto è stata prorogata la possibilità di applicarle in parte corrente.

5 EVENTUALI CAUSE CHE HANNO RESO IMPOSSIBILE INDIVIDUARE IL CRONOPROGRAMMA DI SPESA DEGLI INVESTIMENTI

Nel Piano delle Opere Pubbliche è previsto uno stanziamento in fondo pluriennale vincolato riferito al nuovo impianto natatorio, come già illustrato nel paragrafo 1.2.3 per la quale NON è stato individuato un cronoprogramma.

Non sono previste altre opere importanti con cronoprogrammi particolari, già definiti in linea di massima e che vengono dettagliati in sede di approvazione dei progetti definitivi e/o esecutivi, se non i progetti finanziati con fondi PNRR.

Come si può evincere dal prospetto relativo alle entrate che finanziano le opere pubbliche (paragrafo precedente), l'importo derivante dalle alienazioni è pari ad Euro 2.762.028,52, articolato nelle seguenti annualità:

- Euro 1.555.555,56 per l'anno 2025;
 - Euro 817.584,07 per l'anno 2026;
 - Euro 388.888,89 per l'anno 2027,
- a fronte di un valore complessivo di beni disponibili elencati nella specifica deliberazione pari ad Euro 4.471.235,00.

Gli importi stanziati in bilancio sono comprensivi il contributo del 10% da destinare alla riduzione del debito. Poiché negli ultimi anni sono state incontrate difficoltà nell'attivare questa forma di investimento a causa della congiuntura economica negativa, non è stato previsto un cronoprogramma preciso per queste opere, che verrà stabilito al momento dell'effettivo accertamento dei rispettivi finanziamenti, come prevedono i nuovi principi contabili.

6 ELENCO DELLE GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI AI SENSI DELLE LEGGI VIGENTI

Non risultano garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti o di altri soggetti, pubblici o privati.

È in corso invece una fidejussione di Euro 19.050,76 richiesta dal Comune e a favore della Prefettura a garanzia di un contributo già erogato dalla stessa per progetti sulla Polizia Locale, come da delibera Giunta Comunale n. 234 del 27.10.2020. È stata inviata la rendicontazione delle attività svolte con l'impegno a restituire la somma non utilizzata del contributo. Dopo l'approvazione della rendicontazione da parte della Prefettura la fidejussione verrà estinta definitivamente.

Anno	Conto	Descrizione	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Saldo
2020	30103010201001	Debitori per fidejussioni a favore di altre Amministrazioni pubbliche	19.050,76	0,00	19.050,76

7 GLI ONERI E GLI IMPEGNI FINANZIARI STIMATI E STANZIATI IN BILANCIO, DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA

Non sono stati attivati contratti relativi a strumenti di finanza derivata.

8 ELENCO DEI PROPRI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI

Delle partecipazioni dell'ente si è ampiamente trattato nel Documento Unico di Programmazione e nella rispettiva Nota di aggiornamento e a questa si fa rinvio per ulteriori approfondimenti.

In questa sede è solo il caso di precisare che si è provveduto puntualmente alle varie razionalizzazioni straordinarie e periodiche delle società e organismi partecipati, come risulta dalle deliberazioni del Consiglio Comunale agli atti.

Per semplicità si cita l'approvazione dell'ultima annualità riferita al 31.12.2022 avvenuta con deliberazione del Consiglio Comunale n. 86 del 18.12.2023 avente come oggetto: "Razionalizzazione periodica partecipazioni ai sensi dell'art. 20 del D. Lgs. 175/2016 – Ricognizione alla data del 31.12.2022 e relazione sullo stato di attuazione del piano ai sensi dell'art. 20, comma 4".

In questa sede si riepilogano semplicemente alcuni dati relativi alle partecipate del Comune di Desenzano (situazione alla data del 31 12 2023):

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA – Servizio Finanziario

ORGANISMI STRUMENTALI	QUOTA DI PARTECIPAZIONE
Nessuno	
ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI	QUOTA DI PARTECIPAZIONE
Azienda Speciale – Desenzano Azienda Speciale Servizi	100,00%
ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI	QUOTA DI PARTECIPAZIONE
Azienda speciale consortile Garda Sociale	16,39%
Consorzio Lago di Garda Lombardia	1,51%
Autorità di bacino Laghi di Garda e Idro	10,39%
SOCIETA' MISTE PARTECIPATE NON CONTROLLATE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE
GAL Garda e Colli Mantovani soc. consortile a r.l.	5,08%
SOCIETA' DI CAPITALI PARTECIPATE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE
Garda Uno spa	21,86%

9 ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

Al 1° gennaio 2024 il Comune possedeva le seguenti partecipazioni dirette:

L'assetto delle partecipazioni, comprensivo anche di quelle indirette, al 31.12.2023, risultava essere il seguente:

	Ragione sociale / denominazione partecipazione	Codice fiscale / Partita IVA	Forma giuridica	Quota % di partecipazione diretta	Percentuale detenuta dalla società tramite	Partecipazione indiretta del comune di Desenzano
1	GARDA UNO SPA	87007530170	Società per azioni	21,86%		
	a <i>Acque Bresciane Srl</i>	03832490985	Società a responsabilità limitata		18,11%	3,96%
	b <i>Biociclo Srl</i>	01920660244	Società a responsabilità limitata		24,00%	5,25%
	c <i>La Castella Srl</i>	02903410989	Società a responsabilità limitata		50,00%	10,93%
	d <i>Leno Servizi Srl</i>	02822690984	Società a responsabilità limitata		40%	8,74%
	e <i>AGS Azienda Globale service Srl (AGS Srl)</i>	02594040988	Società a responsabilità limitata		49%	10,71%
	f <i>Garda uno (azioni in portafoglio)</i>	87007530170			2,34%	0,51%
2	DESENZANO AZIENDA SPECIALE SERVIZI	03499620981	Azienda speciale di Ente Locale	100%		
3	AZIENDA SPECIALE CONSORTILE GARDA SOCIALE	02742340983	Associazioni e Fondazioni	16,39%		

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA – Servizio Finanziario

		Ragione sociale / denominazione partecipazione	Codice fiscale / Partita IVA	Forma giuridica	Quota % di partecipazione diretta	Percentuale detenuta dalla società tramite	Partecipazione indiretta del comune di Desenzano
	a	Gal Garda e colli Mantovani soc. consortile a r.l.	02510410208	Società consortile a responsabilità limitata		0,25%	0,04%
4		CONSORZIO LAGO DI GARDA - LOMBARDIA	02149890986	Consorzio	1,51%		
	a	Garda unico Scrl – agenzia per la promozione e la commercializzazione del lago di Garda	02081030229	Società consortile a responsabilità limitata		33,33%	0,50%
5		AUTORITA' DI BACINO LAGHI DI GARDA E IDRO	96022970170	Ente pubblico non economico	10,39%		
6		GAL GARDA E COLLI MANTOVANI Soc consortile a r.l.	02510410208	Società consortile a responsabilità limitata	5,08%		

Si evidenzia inoltre che sono stati approvati nei termini i bilanci consolidati degli esercizi dal 2016 al 2023 preceduti dalle rispettive ricognizioni e individuazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Desenzano del Garda.

Per semplicità si cita l'approvazione dei provvedimenti riferiti all'annualità 2023:

- Deliberazione Giunta Comunale n. 352 del 05.12.2023 avente come oggetto "Ricognizione organismi, enti e società controllate e partecipate costituenti il gruppo amministrazione pubblica del Comune di Desenzano del Garda ai fini della individuazione dell'area di consolidamento per la predisposizione del bilancio consolidato per l'esercizio 2023"
- Deliberazione Giunta Comunale n. 305 del 20.08.2024 avente come oggetto "Aggiornamento ricognizione organismi, enti e società controllate e partecipate costituenti il gruppo amministrazione pubblica del Comune di Desenzano del Garda ai fini della individuazione dell'area di consolidamento per la predisposizione del bilancio consolidato per l'esercizio 2023"
- Deliberazione Consiglio Comunale n. 39 del 27.09.2024 avente come oggetto " Approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 ai sensi dell'art 11-bis del D.Lgs. 118/2011 e art. 233 bis del TUEL"

10 SERVIZI PUBBLICI LOCALI

Per quanto riguarda i servizi pubblici locali e gli adempimenti previsti dal TUSPL D. Lgs. 201/2022, nel 2023 si è provveduto alla prima ricognizione annuale dei servizi pubblici locali, approvata dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 85 del 18.12.2023.

Al paragrafo 5 della Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2025-2027, a cui si fa espresso rinvio, è riportato l'elenco dei Servizi con l'indicazione delle modalità di affidamento e la scadenza del rispettivo contratto.

11 EQUILIBRI DI BILANCIO

I prospetti relativi al conseguimento e al rispetto degli equilibri sono allegati al bilancio stesso (allegato n. 9). Non vi sono particolarità da segnalare in proposito, come posto in evidenza dagli stessi prospetti di cui vengono riportati i dati di sintesi nella seguente tabella.

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		2025	2026	2027
Entrate correnti	+	41.093.194,64	40.548.708,22	40.624.213,80
Spese correnti	-	39.996.894,64	39.451.708,22	39.522.213,80
Di cui fondo crediti di dubbia esigibilità		3.323.234,05	3.332.756,54	3.338.856,63
Quota capitale ammortamento mutui	-	1.096.300,00	1.097.000,00	1.102.000,00
SALDO PARTE CORRENTE		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Fondo pluriennale vincolato	+	5.250.000,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale	+	4.686.160,38	3.804.119,07	2.915.423,89
Spese in conto capitale	-	9.936.160,38	3.804.119,07	2.915.423,89
Di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
SALDO PARTE CAPITALE		0,00	0,00	0,00

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA – Servizio Finanziario

In questa sede, per evidenziarne ulteriormente il pieno rispetto, si espone uno schema, diverso e non previsto dai modelli ministeriali, ma di più facile lettura, che correla le spese alle relative entrate che le finanziano.

PROSPETTO CON DATI AGGREGATI PER TITOLI NUOVO SCHEMA D.LGS. 118/2011 BILANCIO DI PREVISIONE 2025							
ENTRATA				SPESA			
Tit.	Descrizione	Previsione	Totali	Tit.	Descrizione	Previsione	Totali
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	28.521.182,92	41.093.194,64	1	Spese correnti	39.996.894,64	41.093.194,64
2	Entrate da trasferimenti	1.564.573,89					
3	Entrate extra tributarie	11.007.437,83					
0	Fondo pluriennale vincolato corrente	0,00					
0	Avanzo parte corrente	0,00					
4	Entrate in conto capitale	4.686.160,38	9.936.160,38	2	Spese in conto capitale	9.936.160,38	9.936.160,38
	Entrate di parte corrente	0,00					
0	Utilizzo avanzo di amministrazione	0,00					
0	Fondo pluriennale vincolato capitale	5.250.000,00					
6	Entrate da accensione di prestiti	0,00					
7	Anticipazione tesoriere	1.000.000,00	1.000.000,00	5	Chiusura anticipazioni tesoreria	1.000.000,00	1.000.000,00
9	Entrate da servizi per conto terzi	11.908.126,45	11.908.126,45	9	Spese per servizi per conto terzi	11.908.126,45	11.908.126,45
TOTALI A PAREGGIO		63.937.481,47	63.937.481,47	TOTALI A PAREGGIO		63.937.481,47	63.937.481,47

Si pone in evidenza che non vi è applicazione di avanzo in parte corrente, né di oneri di urbanizzazione.

12 BILANCIO DI CASSA

Dal 2016 è obbligatoria anche la stesura e l'approvazione di un bilancio di cassa, ma riferito solo al primo esercizio di riferimento del triennio.

Il fondo di cassa presunto al 31.12.2024 è stato stimato in Euro 13.614.170,59.

Bisogna evidenziare che il fondo di cassa è normalmente elevato a fine anno in quanto le entrate principali (tributi) confluiscono proprio gli ultimi giorni dell'anno, delineando un andamento completamente diverso tra le entrate, che seguono determinate scadenze, e le spese, che hanno invece un andamento pressoché costante nel corso dell'anno.

Ciò premesso, nella tabella seguente vengono riepilogate le previsioni di cassa delle entrate e le spese per titoli.

BILANCIO DI PREVISIONE DI CASSA ANNO 2025			
ENTRATE		USCITE	
FONDO DI CASSA 1.1.25	13.614.170,59		
Titolo 1 Entrate tributarie	27.794.468,04	Titolo 1 Spese correnti	41.274.261,60
Titolo 2 Trasferimenti	2.346.595,63	Titolo 2 Spese in c/capitale	11.938.829,82
Titolo 3 Entrate-extra trib.	11.288.804,92	Titolo 3 Spese inc. att. Fin.	0,00
Titolo 4 Entrate c/capitale	15.483.929,20	Titolo 4 Rimborso prestiti	1.096.300,00
Titolo 5 Riduz. Att. Fin.	0,00	Titolo 5 Chius. Ant. Tesor.	1.000.000,00
Titolo 6 Accens. Prestiti	2.497.185,10	Titolo 7 Spese conto terzi	14.751.715,20
Titolo 7 Anticipaz. Tesoriere	1.000.000,00	TOTALE USCITE	70.061.106,62
Titolo 9 Entrate c/terzi	13.953.586,03	FONDO CASSA 31.12.25	17.917.632,89
TOTALE ENTRATE	87.978.739,51	TOTALE A PAREGGIO	87.978.739,51

Per quanto riguarda la gestione dei fondi PNRR si rinvia alle annotazioni del paragrafo 15.

13 INDEBITAMENTO

Negli esercizi precedenti è stata privilegiata una politica di autofinanziamento mediante l'utilizzo dei risultati di amministrazione definiti con i rispettivi rendiconti. L'allentamento del patto di stabilità, il nuovo saldo di finanza pubblica e infine la "liberalizzazione" dell'applicazione dell'avanzo, ne hanno consentito l'applicazione per spese di investimento senza precludere il rispetto delle varie disposizioni che si sono succedute nel tempo.

Nell'anno 2020, l'art. 113, comma 1, del D.L. 34/2020, ha stabilito che: "In considerazione delle difficoltà determinate dall'attuale emergenza epidemiologica da virus COVID-19, nel corso dell'anno 2020, gli enti locali possono effettuare operazioni di rinegoziazione o sospensione della quota capitale di mutui e di altre forme di prestito contrattati con le banche, gli intermediari finanziari e la Cassa depositi e prestiti."

La norma prevedeva anche la possibilità di utilizzare fino al 2023 compreso, termine poi prorogato al 2024 e successivamente fino al 2027, senza alcun vincolo di destinazione, i risparmi di linea capitale derivanti dalla rinegoziazione di mutui.

Il Comune di Desenzano, dopo un'attenta valutazione che ha tenuto conto anche della necessità di coprire le minori entrate che si erano già manifestate ampiamente fin dall'inizio della pandemia, ha rinegoziato 23 mutui della Cassa Depositi e Prestiti. Sono stati esclusi dalla rinegoziazione i mutui che erano in scadenza a breve, quelli con un tasso inferiore a quello di rinegoziazione e quelli relativi al servizio idrico integrato che vengono rimborsati integralmente dal gestore.

È stata poi spostata a fine ammortamento la rata del 2020 di un mutuo MEF di Euro 23.250,00, come previsto dalla norma ed è stato chiesto agli istituti diversi dalla Cassa, nello specifico Dexia group con il quale sono aperte diverse posizioni, la possibilità di sospendere le quote capitale del 2020. La risposta è stata negativa e quindi si è proceduto con la rinegoziazione con la sola Cassa.

Ciò ha consentito di dare liquidità al bilancio 2020, ma anche ai successivi fino al 2027, con un risparmio annuale sul quadriennio 2021/2025 che era stato stimato in Euro 597.973,22 per il 2025 e a scalare sugli anni successivi.

A decorrere dal 2028 sarà obbligatorio destinare tali somme alla spesa in conto capitale.

Fino al 2027 compreso, i risparmi da rinegoziazione saranno invece sempre utilizzabili senza alcun vincolo di destinazione.

Nel 2023, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 52 del 28.09.2023 è stata approvata l'estinzione di un mutuo Cassa Depositi e Prestiti con un debito residuo di Euro 109.620,03 con scadenza 31.12.2043, utilizzando gli appositi fondi accantonati.

Il debito residuo complessivo al 31.12.2024 ammonta ad Euro 16.269.710,62.

La somma comprende anche il mutuo flessibile sottoscritto nel 2021 con Cassa Depositi e Prestiti di Euro 3.600.000,00 per la nuova scuola. Nel 2024 sono state incassate alcune somme per il pagamento degli stati di avanzamento lavori. Il mutuo entra in ammortamento dal 1 gennaio 2025. Con deliberazione della Giunta Comunale n. 415 del 12.11.2024 è stato confermato l'importo già previsto in bilancio e il mantenimento dello stesso a tasso variabile con riserva di opzionare il tasso fisso in un momento successivo.

Come si diceva sopra, le spese previste nel 2025 per il pagamento delle rate relative ai mutui in corso sono le seguenti:

- Euro 1.096.332,46 per il pagamento delle quote capitale;
- Euro 759.300,00 per il pagamento di interessi,

per una somma complessiva pari ad Euro 1.855.632,46.

Al 31.12.2025, il debito residuo ammonterà ad Euro 15.174.378,16.

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA – Servizio Finanziario

Dal prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento dell'ente si desume inoltre che sono rispettati i limiti di indebitamento, con un'incidenza della spesa per interessi sull'entrata corrente pari al 1,82% (l'articolo 204 del TUEL prevede tale limite al 10%).

L'andamento dell'indebitamento è rappresentato nella seguente tabella:

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Residuo debito (+)	15.586.561,56	14.688.243,18	17.242.295,92	16.269.710,62	15.174.378,16	14.078.410,32
Nuovi prestiti (+)	0	3.600.000,00	0	0	0	0
Prestiti rimborsati (-)	898.318,38	936.327,23	972.585,30	1.095.332,46	1.095.967,84	1.100.948,18
Estinzioni anticipate (-)	0	109.620,03	0	0	0	0
Altre variazioni +/- (da specificare)	0	0	0	0	0	0
Totale fine anno	14.688.243,18	17.242.295,92	16.269.710,62	15.174.378,16	14.078.410,32	12.977.462,14

14 RISPETTO EQUILIBRI E SALDI DI FINANZA

I commi 707 e seguenti della Legge di stabilità 2016 (208/2015) hanno stabilito che:

- a decorrere dal 2016 hanno cessato di avere applicazione le disposizioni inerenti il patto di stabilità;
- ai fini della tutela dell'unità economica della Repubblica i Comuni concorrono alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica conseguendo un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali, come stabilito dai commi 728, 730, 731 e 732.

La legge di bilancio 2019 n. 145/2018, articolo 1, comma 821, ha sancito che gli enti territoriali si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. Tale informazione è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione, previsto dall'allegato 10 del citato decreto legislativo 118/2011.

Con questa disposizione risultavano pertanto sospese le norme sul pareggio di bilancio di cui ai commi 465 e seguenti dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016 e sono stati cessati:

- gli obblighi di monitoraggio e di certificazione di cui ai commi 469 e seguenti della medesima legge;
- di avere efficacia le norme in materia di intese regionali e patti di solidarietà e dei loro effetti, anche pregressi, nonché dell'applicazione dei commi da 787 a 790 dell'articolo 1 della legge 27.12.2017, n. 205, sulla chiusura delle contabilità speciali.

Si è trattato di un cambiamento notevole rispetto al passato che, da un lato ha obbligato gli enti a rivedere le modalità di programmazione e di gestione delle risorse in bilancio, ma soprattutto ha consentito l'utilizzo dei risultati di amministrazione e realizzare spese di investimento importanti e più significative.

Nel mese di marzo 2020 la Commissione Europea ha disposto di attivare la clausola di salvaguardia generale, allentando e sospendendo di fatto le normali regole di bilancio, soprattutto relative al debito pubblico, e consentendo l'immissione nel mercato di fondi finalizzati a fronteggiare la crisi pandemica.

Tale "sospensione" era stata prevista inizialmente fino al 31.12.2022, ma poi è stata prorogata al 31.12.2023.

Nel 2024 non vi sono state variazioni nelle modalità di calcolo del saldo di finanza, ma sono state istituite le "spending review" già descritte al precedente paragrafo 1.2.1.

Nel disegno di legge di bilancio 2025, in corso di approvazione, vengono rafforzati gli obblighi per gli enti locali di conseguire gli equilibri di bilancio previsti dall'articolo 1, comma 821, della Legge 145/2018. In particolare, fermo restando l'obbligo di conseguire un risultato di competenza non negativo, gli enti dovranno tendere al rispetto dell'equilibrio di bilancio, che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, a consuntivo, la copertura integrale degli impegni, del ripiano del disavanzo, dei vincoli di destinazione e degli accantonamenti di bilancio.

In pratica nella tabella del consuntivo relativa al rispetto degli equilibri di bilancio, come da decreto del 1 agosto 2019, dove sono declinati i risultati con la sigla W, finora era obbligatorio mostrare un saldo W1 positivo, mentre per il W2 era sufficiente mostrare un trend migliorativo. La manovra in itinere sembra imporre il raggiungimento di un saldo non negativo tra le entrate e le spese di competenza finanziaria del bilancio, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, al netto delle entrate vincolate e accantonate non utilizzate nel corso dell'esercizio. Entro il 30 giugno di ciascun esercizio, dal 2026 al 2030, con decreto del MEF verrà verificato, sulla base dei

rendiconti trasmessi alla BDAP, il rispetto a livello di comparto degli enti territoriali dell'equilibrio di bilancio e dell'accantonamento obbligatorio descritto al paragrafo 1.2.1. In caso di mancato raggiungimento dei due obiettivi, come somma algebrica del saldo negativo e dei mancati accantonamenti, gli enti inadempienti avranno 30 giorni per iscrivere nel bilancio in corso un accantonamento pari all'importo non raggiunto.

Il Comune di Desenzano negli ultimi rendiconti ha sempre presentato dei saldi positivi e quindi ci sono i presupposti per il rispetto dei nuovi parametri.

Ovviamente bisognerà attendere il testo definitivo e gli eventuali decreti attuativi.

L'auspicio è che, pur in presenza di controlli e di rispetto degli equilibri, non vengano adottati provvedimenti particolarmente repressivi, che negli anni in cui sono stati sperimentati hanno inciso fortemente sulla gestione del bilancio ed in particolare sulle spese di investimento.

Alla data di redazione della presente nota integrativa è ancora in piena discussione la Legge di Bilancio 2025 e quindi non è possibile stabilire o prevedere gli effetti sul bilancio del Comune di Desenzano che, presenta una situazione di equilibrio piuttosto consolidata in senso positivo (tutti i saldi W del rendiconto 2023 e precedenti risultano positivi), sia dal punto di vista economico-finanziario che di liquidità, che costituisce comunque un punto di forza e di garanzia per il futuro.

Per il quadro degli equilibri di bilancio 2025-2027 si rinvia all'allegato 9 del bilancio di previsione che sancisce e dimostra la sussistenza dell'equilibrio economico-finanziario, di competenza, di bilancio e complessivo.

15 FINANZIAMENTI PNRR - PNC

Nell'ambito dei finanziamenti PNRR e PNC, il Comune di Desenzano ha richiesto e ottenuto alcuni contributi, anche importanti per la realizzazione di progetti specifici. Al paragrafo 12 della Nota di aggiornamento al Documento Unico di programmazione 2025-2027 è stato trattato approfonditamente questo tema, con una disamina completa delle tipologie di contributi e delle relative finalità.

Dal punto di vista contabile gli enti locali possono accertare le entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore, senza dover attendere l'impegno dell'amministrazione erogante, con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti." Inoltre nel caso in cui le entrate non siano correlate con le spese previste, vi è la possibilità di rendere "flessibile" la previsione economica posticipando il relativo utilizzo o anticipandolo attraverso la previsione, secondo il cronoprogramma dell'opera o dell'intervento da realizzare.

In questa sede, rinviando per approfondimenti ed i dettagli al succitato paragrafo, si riepilogano nella seguente tabella le somme iscritte finora in bilancio con le seguenti annotazioni:

- L'imputazione contabile è stata effettuata tenendo conto delle deroghe sopradescritte in quanto le erogazioni delle varie tranches di contributo non corrispondono al cronoprogramma delle opere e dei progetti previsti;
- Alcune linee di finanziamento avviate prima del PNRR sono successivamente confluite nel PNRR. Per il Comune di Desenzano è il caso del nuovo istituto scolastico, il cui contributo del MIUR di 4.900.000,00 è ora confluito e contabilizzato come finanziamento PNRR 4, progetto suddiviso tra la missione PNRR 4 – Istruzione e ricerca e la missione PNRR 5 – Coesione e inclusione di euro 3.309.084,85;
- i fondi relativi alla transizione digitale sono state iscritte nell'esercizio 2022 in conto capitale, tranne il contributo relativo all'abilitazione al "cloud" che è stato iscritto, secondo quanto disposto dalle relative istruzioni, in parte corrente;
- nella tabella sono riportati anche i progetti non nativi PNRR, riferiti alle annualità precedenti.

Nel 2024 sono stati **attivati e inseriti nuovi progetti finanziati** per una somma complessiva pari ad Euro 520.203,20e precisamente:

- M5C1I.1.1 - M5C1: Politiche del lavoro – I1.1: Potenziamento dei Centri per l'Impiego – Potenziamento Centro per l'Impiego in via Pace – finanziato per Euro 500.000,00 – intervento avviato (progetto in cui il soggetto attuatore è la Provincia di Brescia e il Comune risulta soggetto attuatore di 2° livello);
- PNC-A.1.1 RAFFORZAMENTO MISURA PNRR-MISURA M1C1-INVESTIMENTO 1.4 – LUMP SUM-SPESE PER FUNZIONAMENTO SERVIZI DEMOGRAFICI – per il quale è già stato ricevuto il contributo spettante di euro 6.173,20;
- M1C1I 1.4 Misura 1.4.4, relativo all'estensione utilizzo ANPR, adesione allo stato civile digitale ANSC per la somma di Euro 14.030,00,

Inoltre, con l'entrata in vigore del Decreto Legge 2 marzo 2024 n. 19 convertito dalla L. 56/2024, sono stati **esclusi dalla progettualità PNRR e finanziati con specifici provvedimenti del Ministero dell'Interno** i seguenti interventi, per un valore complessivo di Euro 1.268.460,81 e precisamente:

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA – Servizio Finanziario

- messa in sicurezza edifici comunali anno 2024 – Scuola primaria Don Mazzolari (finanziata per 130.000 €; intervento avviato);
- efficientamento energetico edifici comunali anno 2023 – Relamping dell'impianto di Villa Brunati (finanziata per 130.000 €; intervento concluso);
- messa in sicurezza edifici pubblici del territorio comunale adeguamento sismico scuola dell'infanzia Einstein (finanziata per 490.000 €; intervento concluso);
- efficientamento energetico edifici comunali anno 2022 – Villa Brunati e Palazzo Todeschini (finanziata per 130.000 €; intervento concluso);
- efficientamento energetico e messa in sicurezza edifici comunali anno 2021 – Scuola dell'infanzia Cucciolo e Scuola Primaria Papa (finanziata per 258.460,81 €; intervento concluso);
- efficientamento energetico e messa in sicurezza edifici comunali anno 2020 – Scuola dell'infanzia Einstein e Scuola Primaria Papa (finanziata per 130.000 €; intervento concluso),

come rappresentato nella seguente tabella:

Descrizione	Capitoli	ANNI 2020-2021-2022-2023		ANNO 2024		ANNO 2025		ANNO 2026		TOTALE
		Entrata	Spesa	Entrata	Spesa	Entrata	Spesa	Entrata	Spesa	
Adeguamento sismico scuola infanzia Einstein	902	213.330,23								490.000,00
	902	276.669,77								
	12615-7		276.669,77							
	12615-7		213.330,23							
Adeguamento antincendio scuole via Mazzini	903	35.460,81								258.460,81
	12615/5		35.460,81							
Efficientamento energetico asilo nido il Cucciolo e messa in sicurezza asilo nido il Cucciolo	903	223.000,00								258.460,81
	17642		223.000,00							
Efficientamento energetico Villa Brunati e Palazzo Todeschini	903/1	73.561,24								130.000,00
	903/1	56.438,76								
	10709		56.438,76							
	10709		73.561,24							
Efficientamento energetico Villa Brunati Biblioteca (Relamping)	903/2	12.962,70		117.037,30						130.000,00
	10709/1		12.962,70		117.037,30					
Messa in sicurezza scuola Don Mazzolari	902/2			130.000,00						130.000,00
	12802/3				130.000,00					
Efficientamento energetico e messa in sicurezza scuole Einstein - Papa	903	130.000,00								130.000,00
	12615/1		130.000,00							
TOTALE OPERE ELAVORI		1.021.423,51	1.021.423,51	247.037,30	247.037,30	0,00	0,00	0,00	0,00	1.268.460,81

Stante quanto sopra rappresentato, complessivamente alla data odierna risultano concessi e iscritti in bilancio contributi PNRR-PNC per complessivi Euro 14.084.725,39 a fronte dei 14.832.983,00 al 31.12.2023.

Lo scostamento è stato così determinato:

Progetti al 31.12.2023	+	14.832.983,00
Nuovi progetti 2024	+	520.203,20
Progetti esclusi dal PNRR	-	1.268.460,81
PROGETTI AL 31.12.2024	+	14.084.725,39

Pertanto la tabella aggiornata dei progetti in corso risulta essere la seguente:

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA – Servizio Finanziario

Descrizione	Capitoli	ANNI 2020-2021-2022-2023		ANNO 2024		ANNO 2025		ANNO 2026		TOTALE
		Entrata	Spesa	Entrata	Spesa	Entrata	Spesa	Entrata	Spesa	
Realizzazione nuovo plesso scolastico	908	2.253.516,25		1.246.483,75						8.209.084,85
	908	1.400.000,00								
	12807-1		1.400.000,00		1.246.483,75					
	12807 e -1		2.253.516,25							
	908-2	330.908,49		330.908,49						
	908-2	136.961,02		2.510.306,85						
	12808-1		330.908,49		330.908,49					
12808-1		136.961,02		2.510.306,85						
Miglioramento sismico ed efficientamento energetico alloggi via Papa	911	267.076,33								388.000,00
	911	58.200,00		62.723,67						
	15802		267.076,33							
	15802		58.200,00		62.723,67					
Riconversione edificio pubblico da destinare ad Asilo nido via Durighello	898	249.548,90		389.000,00						689.000,00
	898			50.451,10						
	17641				50.451,10					
	17641		249.548,90		389.000,00					
Miglioramento sismico ed efficientamento energetico alloggi via Goito	911-1	1.170.400,43		1.215.799,57						2.386.200,00
	15803		1.170.400,43		1.215.799,57					
Rimozione delle barriere fisiche, sensoriali e cognitive del museo	896	174.734,44		6.985,90						181.720,34
	10699		88.756,97		6.786,38					
	10699/1		85.977,47		199,52					
Realizzazione stazione di posta a San Martino	898/1	2.1936,22		888.063,78						910.000,00
	17640		2.1936,22		888.063,78					
Nuova sede centro per l'impiego	813			500.000,00						500.000,00
	10843				500.000,00					
TOTALE OPERE E LAVORI		6.063.282,08	6.063.282,08	7.200.723,11	7.200.723,11	0,00	0,00	0,00	0,00	13.264.005,19
Rimozione delle barriere fisiche, sensoriali e cognitive del museo - parte corrente	297	68.592,18		6.471,82						75.064,00
	3334		7.320,00							
	3334/1		12.574,05		683,95					
	3334/2		5.880,40		219,60					
	3334/3		11.828,51		4.114,49					
	3334/4		9.150,00							
	3334/5		2.1515,92		4.992,08					
	3334/6		323,30		164,70					
Adozione APPIO	914-2	683,20		34.260,80						34.944,00
	11492		683,20		34.260,80					
Piattaforma PagoPa	914-0	15.189,00								58.272,00
	914-0	43.083,00								
	11490		43.083,00							
	11490		15.189,00							
Estensione utilizzo identità digitali	914-1	1.464,00								14.000,00
	914-1	1.500,60		11.035,40						
	11491		1.464,00							
	11491		1.500,60		11.035,40					

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO 2025-2027

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA – Servizio Finanziario

Abitazione al Cloud per le PA locali	296			246.824,00							246.824,00
	1271				246.824,00						
Esperienza dei cittadini nei servizi pubblici	914/3			100.000,00							280.932,00
	914/3			180.932,00							
	11493				180.932,00						
	11493				100.000,00						
Piattaforma delle notifiche digitali	914/4			59.966,00							59.966,00
	11494				59.966,00						
Piattaforma digitale nazionale dati	914/5	30.515,00									30.515,00
	11495		30.515,00								
Rafforzamento MCI inv. 14 - spese per funzionamento Servizi Demografici	149			6.173,20							6.173,20
	1120				6.173,20						
Estensione utilizzo ANPR - adesione allo Stato Civile digitale (ANSC)	293			14.030,00							14.030,00
	1272				14.030,00						
TOTALE DIGITALE E PARTE CORRENTE CULTURA		161.026,98	161.026,98	659.693,22	659.693,22	-	-	-	-	-	820.720,20
TOTALE GENERALE		6.224.309,06	6.224.309,06	7.860.416,33	7.860.416,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.084.725,39

I valori indicati in grassetto sono relativi alle somme reimputate e gli impegni reimputati con Fpv in anni successivi, sono mantenuti nell'anno di finanziamento iniziale.

Da porre in evidenza il fatto che:

- le entrate, secondo quanto disposto dalla normativa specifica per il PNRR, sono state iscritte in pareggio con la spesa senza tenere conto dell'effettiva riscossione prevista nei singoli bandi, come da deroga disposta dalla normativa;
- i pagamenti sono superiori rispetto a quanto già riscosso e pertanto il Comune sta di fatto "anticipando" le somme con le proprie disponibilità liquide che, essendo consistenti, consentono di far fronte a tutti i pagamenti con regolarità e senza anticipazioni del tesoriere o richiesta di liquidità.

16 CONCLUSIONI

Le previsioni di bilancio sono state formulate nel rispetto delle normative vigenti e dei principi contabili e risultano coerenti con le strategie e gli obiettivi definiti nel Documento Unico di Programmazione, anche con riferimento alla prospettiva della continuità.

Si auspica inoltre una definizione a breve:

- delle eventuali nuove disposizioni in merito alla determinazione dei saldi di finanza o in generale della reintroduzione del cosiddetto Patto di stabilità;
- delle disposizioni in merito ai contenuti della Legge di Bilancio 2025;
- dell'importo del fondo di solidarietà comunale e dell'eventuale nuova spending-review, in modo da poter verificare lo stanziamento già iscritto in bilancio.

Ovviamente all'emanazione delle disposizioni sopra descritte sarà necessario verificare gli stanziamenti e gli equilibri di bilancio e assumere i provvedimenti necessari per il pieno rispetto delle stesse.

SI RITIENE, alla luce di una valutazione complessiva della situazione normativa attuale e del contesto economico-sociale, che sia **opportuna e necessaria l'approvazione del bilancio**, così come illustrato nella presente nota integrativa, anche in pendenza di disposizioni che saranno emanate successivamente, come la Legge di Bilancio 2025 e con la conseguenza di tenere costantemente monitorata la situazione e di adottare eventuali provvedimenti o variazioni finalizzati al mantenimento degli equilibri di bilancio, anche alla luce delle nuove disposizioni.

Desenzano del Garda, 13 novembre 2024

IL DIRIGENTE SERVIZI FINANZIARI
(dott.ssa Loretta Bettari)