

BILANCIO di Previsione 2023/25

Comune di Riva del Garda

Quadro di riferimento



- il Protocollo d'intesa in materia di Finanza Locale 2023 è stato sottoscritto in data 28.11.2022.

Politica fiscale - conferma delle misure in vigore già dal 2016 e integrate nel 2018 - esenzione IMIS abitazione principale e riduzione aliquote su attività produttive

Trasferimenti di parte corrente – rinvio della revisione del Fondo Perequativo

Conferma del Fondo Specifici Servizi Comunali, stanziamento fondo per le emergenze

Piano di Miglioramento – la ridefinizione dei nuovi obiettivi è stata rinviata in attesa della verifica degli effetti economici delle situazioni emergenziali in atto

Conferma nella politica degli investimenti – blocco per il Fondo Investimenti Minori e per il Budget risorse da definire

In materia di personale confermata, fino alla definizione dei nuovi criteri, la possibilità di sostituzione del 100% del personale in uscita rimanendo nel limite della spesa 2019.

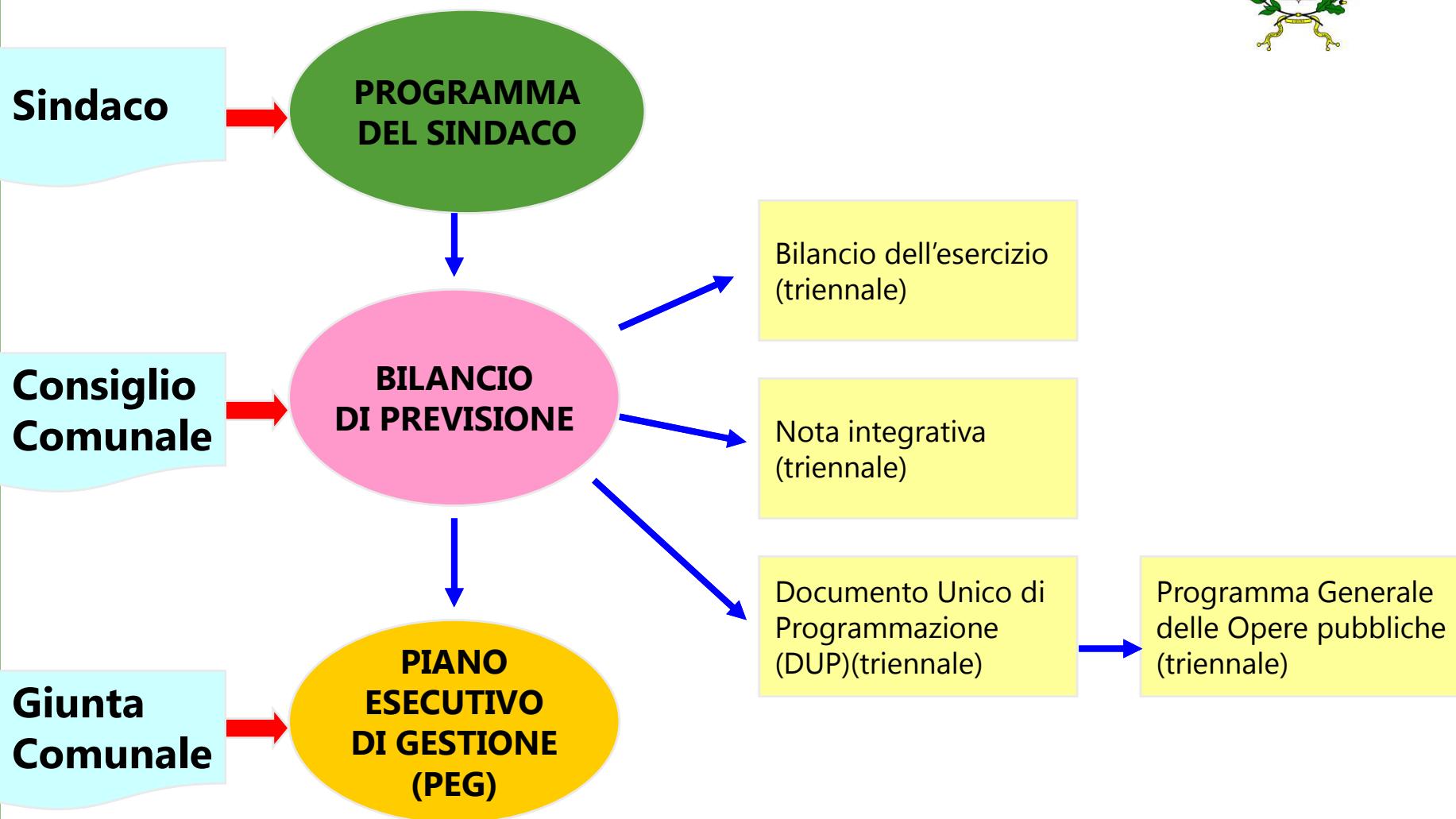
Confermata, sulla base della normativa nazionale la possibilità di utilizzo dell'avanzo di amministrazione. L'applicazione potrà avvenire solo dopo l'approvazione del Rendiconto 2022 con apposita variazione di bilancio

Il COMUNE



- Deve **erogare prestazioni e servizi** alla propria comunità sulla base di competenze che la normativa gli attribuisce o sulla base di proprie scelte.
- Dal punto di vista economico è assimilabile più ad una **famiglia** che ad una azienda
- Nel proprio operato deve comunque utilizzare strumenti e modalità tipici dell'Impresa/azienda: **organizzazione, efficacia, efficienza, economicità**
- Di fronte ad una pluralità di bisogni da soddisfare teoricamente illimitati, e risorse invece limitate, occorre **assumere decisioni e operare scelte**. Queste spettano alla politica e a chi amministra.
- Le decisioni e le scelte comportano il dover **PROGRAMMARE** quante e quali risorse reperire e come impiegarle (spenderle)

La Programmazione



Il BILANCIO di PREVISIONE



- E' redatto dalla Giunta e presentato al Consiglio comunale
- Viene approvato dal Consiglio Comunale
- La mancata approvazione comporta lo scioglimento del consiglio comunale, il commissariamento e nuove elezioni

- CARATTERISTICHE CONTABILI
 - ✓ Si tratta di un bilancio finanziario
 - ✓ Riporta tutte le entrate e le spese del comune previste nell'anno
 - ✓ Le entrate e le spese devono pareggiare
 - ✓ Entrate e Spese sono articolate sulla base di una struttura stabilita dalla nuova contabilità armonizzata

Il BILANCIO di PREVISIONE



PARTE CORRENTE

- ENTRATE RICORRENTI
- SPESE RICORRENTI

PARTE STRAORDINARIA (O IN CONTO CAPITALE)

- ENTRATE STRAORDINARIE
- SPESE DI INVESTIMENTO

Il BILANCIO di PREVISIONE



➤ Vincoli di bilancio

- ✓ Il totale di tutte le entrate **deve pareggiare** con il totale di tutte le spese
- ✓ L'ammontare complessivo delle spese correnti non può essere superiore all'ammontare complessivo delle entrate correnti

➤ Vincoli gestionali di bilancio

- ✓ Se una spesa **non è prevista** a bilancio **non può essere eseguita**
- ✓ I fondi stanziati per una determinata spesa non possono essere utilizzati per spese diverse
- ✓ Le spese non possono eccedere gli stanziamenti di bilancio previsti per quella determinata spesa

Le entrate comunali



	2022	2023
Fondo Pluriennale Vincolato	5.487.577,34	13.742.149,22
TITOLO I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	11.588.372,00	12.345.600,00
TITOLO II - Trasferimenti correnti	9.077.532,00	9.218.320,00
TITOLO III - Entrate extratributarie	6.380.992,00	6.251.400,00
TITOLO IV - Entrate in conto capitale	15.536.007,38	11.511.547,67
TITOLO V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-
TITOLO VII - Anticipazioni dal Tesoriere	5.500.000,00	5.500.000,00
TITOLO IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	7.143.500,00	6.979.500,00
Avanzo di amministrazione	16.781.153,77	-
TOTALE	77.495.134,49	65.548.516,89



Le entrate tributarie

	2022
TITOLO I - ENTRATE TRIBUTARIE	12.345.600,00
Imposta Immobiliare Semplice - IMIS	7.820.000,00
Tassa sui Rifiuti - Tari	3.838.900,00
Entrate da verifiche e controlli sui tributi comunali	686.200,00
Altre tributi	500,00

Le entrate tributarie



Dal 1° gennaio 2015 è stata istituita in Provincia di Trento l'Imposta Immobiliare Semplice IM.I.S.. Tale imposta sostituisce l'IMUP e la TASI.

L'amministrazione comunale applica anche per il 2023 la manovra fiscale PAT come da protocollo d'intesa in materia di finanza locale per l'anno 2023. Con le ulteriori agevolazioni per le categorie C1 (3,5 per mille) e C3 (2,5 per mille), introdotte nell'esercizio 2020 e confermate anche per il 2023
Il gettito dell'IMIS è integralmente di competenza del Comune.

IMIS: Manovra 2020 valida anche per il 2023

	Aliquote
Abitazione principale e relative pertinenze (dal 2016 solo cat. A1, A8 e A9)	3,5 per mille
A/10 e D/2, D1 con rendita inf. € 70.000, D7 e D8 rendita inf. € 50.000	5,5 per mille
C/1	3,5 per mille
C/3	2,5 per mille
Scuole paritarie	0,0 per mille
Fabbricati strumentali all'attività agricola	0,00 se con rendita inferiore a € 25.000 e 0,1 per mille per rendite superiori
Cat. Da D/1 a D/9 esclusi D/2,D/5 e D1 con rendita inf. € 70.000, D7 e D8 rendita inf. € 50.000	7,9 per mille



Le entrate tributarie

TARI: Tassa Rifiuti

La TARI e' dovuta da chiunque possieda o detenga locali o aeree scoperte, a qualsiasi uso adibiti, suscettibili di produrre rifiuti urbani.

La tassa deve assicurare la copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio relativi al servizio.

A partire dall'esercizio 2020 sono stati introdotti i nuovi piani finanziari e tariffari individuati da ARERA.

Sono in corso di definizione i Piani Economico-Finanziari del servizio rifiuti e di conseguenza le relative tariffe della TARI. I PEF e le tariffe TARI saranno approvati entro il termine del 30/04/2023

Le Tariffe saranno divise in costo fisso: costo servizio gestione dei rifiuti , investimenti e relativi ammortamenti;
e un costo variabile: quantità rifiuti conferiti

Continuerà anche la distinzione fra utenze domestiche e non domestiche

Trasferimenti da Enti Pubblici



	2023
TITOLO II - Trasferimenti	9.218.320,00
Trasferimenti dallo Stato	60.920,00
Trasferimenti dalla PAT	7.519.770,00
di cui Fondo Perequativo	4.245.000,00
Trasferimenti da altri enti pubblici	1.614.630,00
di cui per rimborso spese Corpo Polizia Locale	1.497.730,00
Trasferimenti da privati	23.000,00

Trasferimenti PAT



Il totale dei trasferimenti correnti dalla Provincia Autonoma di Trento sono pari ad € 7.519.770,00.

Dal 2012 viene applicato il principio dell'invarianza delle entrate tributarie e Fondo Perequativo.

Il calcolo dell'invarianza viene determinato dalla PAT con il Misuratore.

A partire dall'esercizio 2021 gli immobili posseduti dagli enti strumentali della PAT sono divenuti imponibili ai fini IMIS, di conseguenza è stato eliminato, all'interno del Fondo Perequativo, il relativo trasferimento compensativo.

Per il 2022 è stato stanziato un fondo per le emergenze al fine di supportare gli enti locali al mantenimento delle funzioni istituzionali ed il livello dei servizi.

Le entrate extra tributarie



	2023
TITOLO III - ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE	6.251.400,00
Vendita di Beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.721.400,00
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	331.000,00
Interessi attivi	50.500,00
Altre entrate da redditi da capitale (utili da partecipate)	385.000,00
Rimborsi e altre entrate correnti	763.500,00

Le entrate extra tributarie



In questo titolo sono inserite le entrate derivanti:

dall'erogazione dei servizi pubblici (asili nido, scuole materne, museo civico, servizi cimiteriali, ecc)

dalla gestione del patrimonio (fitti attivi, canoni di concessione, vendita legname, ecc)

dagli interessi attivi

dai dividendi dalle società partecipate

dai rimborsi e le compartecipazioni alle spese.

Le spese correnti



	2022	2023
TITOLO I - Spese correnti	28.640.944,82	28.205.009,86

Spese correnti per Missione



	Missione	2022	2023
1	Servizi Istituzionali, generali e di gestione	7.750.313,32	7.878.553,12
3	Ordine pubblico e sicurezza	3.112.050,00	3.497.650,00
4	Istruzione e diritto allo studio	1.251.682,55	1.180.200,00
	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		
5		2.122.906,10	1.808.629,76
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.278.997,89	814.650,00
7	Turismo	447.630,00	334.300,00
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	131.997,28	118.730,89
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio	6.584.748,45	6.749.044,03
10	Trasporti e diritto alla mobilità	1.569.877,35	1.266.500,00
11	Sistema di protezione civile	266.530,00	236.430,00
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	3.002.385,53	3.045.325,81
14	Sviluppo economico e competitività	277.281,88	269.150,00
	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		
16		50.000,00	47.500,00
20	Fondi e accantonamenti	794.544,47	958.346,25
50	Debito pubblico	-	-
	TOTALE	28.640.944,82	28.205.009,86

Spese per rimborso prestiti



Il peso sul cittadino dell'indebitamento comunale

	Quota interessi	Quota capitale	Incidenza pro-capite
Oneri per indebitamento	-	-	0

Le Missioni ed i Programmi



La nuova contabilità armonizzata individua le Missioni ed i Programmi di cui sono composti i Bilanci degli Enti Pubblici

Il Bilancio del Comune di Riva del Garda è composto dalle seguenti Missioni e Programmi

Cod. Missione	Misssione	cod. progr.	Programma
01	Servizi Istituzionali, generali e di gestione	01	Organi istituzionali
		02	Segreteria generale
		03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato
		04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali
		05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali
		06	Ufficio tecnico
		07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile
		08	Statistica e sistemi informativi
		10	Risorse umane
		11	Altri servizi generali
03	Ordine pubblico e sicurezza	01	Polizia locale e amministrativa
04	Istruzione e diritto allo studio	01	Istruzione prescolastica
		02	Altri ordini di istruzione non universitaria
05	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	01	Valorizzazione dei beni di interesse storico
		02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale
06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	01	Sport e tempo libero
		02	Giovani
07	Turismo	01	Sviluppo e valorizzazione del turismo
08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	01	Urbanistica e assetto del territorio

Le Missioni ed i Programmi



Cod. Missione	Missione	cod. progr.	Programma
09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio	01	Difesa del suolo
		02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale
		03	Rifiuti
		04	Servizio idrico integrato
		05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione
		06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche
		08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento
10	Trasporti e diritto alla mobilità	02	Trasporto pubblico locale
		05	Viabilità e infrastrutture stradali
11	Sistema di protezione civile	01	Sistema di protezione civile
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido
		02	Interventi per la disabilità
		03	Interventi per gli anziani
		04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale
		05	Interventi per le famiglie
		06	Interventi per il diritto alla casa
		07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali
		08	Cooperazione e associazionismo
		09	Servizio necroscopico e cimiteriale
14	Sviluppo economico e competitività	01	Industria, PMI e Artigianato
		02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori
		04	Reti e altri servizi di pubblica utilità
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	01	Fonti energetiche
20	Fondi e accantonamenti	01	Fondo di riserva
		02	Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Comune - Caratteristiche generali



- Popolazione al 31/12/2022:
 - Residenti: 17.914
 - Nuclei familiari: 7.906
- Territorio:
 - Superficie Km² 42,472
- Dipendenti: (rapportati ad periodi ed orari di servizio)
 - a tempo indeterminato 152
 - a tempo determinato 22