



Comune di Isola del Giglio

Medaglia d'Oro al Merito Civile

Provincia di Grosseto

Area Ragioneria e Tributi

Relazione

della **Giunta** al **Rendiconto**
della **Gestione** dell'**Esercizio 2021**

• art.151, comma 6, D. Lgs. n. 267/2000

Approvata dalla Giunta Comunale con atto n. in data

INTRODUZIONE

La presentazione del Rendiconto costituisce il momento di verifica degli obiettivi programmati nel Bilancio di previsione dell'anno di riferimento.

All'inizio di ogni ciascun esercizio finanziario l'ente locale espone attraverso il documento di programmazione costituito dal bilancio di previsione annuale, la condotta gestionale da perseguire nel periodo temporale considerato.

A chiusura dell'esercizio finanziario l'organo esecutivo dell'ente dà atto delle realizzazioni compiute sulla base di quanto autorizzato in sede di bilancio di previsione e di Piano Esecutivo di Gestione e dimostra qualitativamente e quantitativamente le risorse acquisite e spese, le esigenze soddisfatte e gli obiettivi raggiunti.

Il rendiconto della gestione dell'ente locale espone la rappresentazione di tali risultati e costituisce, al pari degli altri documenti di programmazione, un importante documento contabile su cui si basa il progresso ed il benessere della collettività.

Tale documento infatti deve fornire dati utili per la comparabilità del Bilancio nel tempo e nello spazio:

- 1) per confrontare i dati del consuntivo con quelli dei consuntivi precedenti (trend storico) con quelli del bilancio di previsione (attendibilità del processo di programmazione), per evidenziare i fatti e gli andamenti gestionali e meglio orientare le scelte amministrative;
- 2) per dare la possibilità di comparare i risultati gestionali con quelli analoghi di altri enti, attraverso il sistema degli indicatori, per stimolare ed estendere le eccellenze.

Il Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali TUEL D. Lgs. n. 18 agosto 2000, n. 267 disciplina la materia della rendicontazione pubblicistica locale.

ATTI DELIBERATIVI DI APPROVAZIONE E VARIAZIONE AL BILANCIO PREVENTIVO

Il Bilancio di Previsione è stato approvato con atto n. 22 in data 15 maggio 2021 dal Consiglio Comunale.

Il DUP 2021-2023 è stato adottato con atto n. 29 in data 14 aprile 2021 dalla Giunta Comunale, approvato con atto n. 22 in data 15 maggio 2021 dal Consiglio Comunale e modificato con atto consiliare n. 43 in data 25 ottobre 2021.

Il piano triennale delle opere pubbliche 2021-2023 è stato adottato con atto n. 75 in data 30 novembre 2020 dalla Giunta Comunale, approvato con atto n. 22 in data 15 maggio 2021 dal Consiglio Comunale e modificato con atto consiliare n. 42 in data 25 ottobre 2021.

Il piano triennale di fabbisogno di personale 2021-2023 è stato adottato con atto n. 26 in data 14 aprile 2021 dalla Giunta Comunale, approvato con atto n. 22 in data 15 maggio 2021 dal Consiglio Comunale e modificato con delibera di Giunta Comunale n. 81 del 21 ottobre 2021, approvata con atto consiliare n. 43 in data 25 ottobre 2021.

Il piano biennale dei servizi e delle forniture 2021-2022 è stato adottato con atto n. 25 in data 14 aprile 2021 dalla Giunta Comunale, approvato con atto n. 22 in data 15 maggio 2021 dal Consiglio Comunale

e modificato con delibera di Giunta Comunale n. 83 del 21 ottobre 2021, approvata con atto consiliare n. 43 in data 25 ottobre 2021.

Nel corso dell'esercizio sono state adottate le seguenti deliberazioni di variazione (art.175 D. Lgs. n. 267/2000):

NUMERO	DATA	COMPETENZA	PROVVEDIMENTO
21	11/02/2021	Determina	VARIAZIONE COMPENSATIVA DI PEG N. 1 – ESERCIZIO PROVVISORIO 2021
24	14/02/2021	Determina	VARIAZIONE COMPENSATIVA DI PEG N. 2 – ESERCIZIO PROVVISORIO 2021
14	22/02/2021	Giunta Comunale	VARIAZIONE DI N. 1 – ESERCIZIO PROVVISORIO 2021
36	27/02/2021	Determina	VARIAZIONE COMPENSATIVA DI PEG N. 3 – ESERCIZIO PROVVISORIO 2021
6	22/04/2021	Consiglio Comunale	VARIAZIONE DI BILANCIO N. 1 - ESERCIZIO PROVVISORIO 2021. RATIFICA
91	02/06/2021	Determina	VARIAZIONE COMPENSATIVA DI PEG N. 1 – BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023
100	03/06/2021	Determina	VARIAZIONE COMPENSATIVA DI PEG N. 2 – BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023
108	15/06/2021	Determina	VARIAZIONE COMPENSATIVA DI PEG N. 3 – BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023
51	17/06/2021	Giunta Comunale	VARIAZIONE DI N. 1 – BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023
114	28/06/2021	Determina	VARIAZIONE COMPENSATIVA DI PEG N. 4 – BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023
26	30/06/2021	Consiglio Comunale	VARIAZIONE DI BILANCIO N. 1 – BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023. RATIFICA
131	15/07/2021	Determina	VARIAZIONE COMPENSATIVA DI PEG N. 5 – BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023
67	06/08/2021	Giunta Comunale	VARIAZIONE DI N. 2 – BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023
33	13/08/2021	Consiglio Comunale	SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2020-2022 AI SENSI DELL'ART. 193 DEL D. LGS. N. 267/2000 -APPROVAZIONE ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO - ART. 175 COMMA 8 DEL D. LGS. N. 267/2000 -VARIAZIONE DI BILANCIO N. 2 – BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023. RATIFICA
163	26/08/2021	Determina	VARIAZIONE COMPENSATIVA DI PEG N. 6 – BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023
74	10/09/2021	Giunta Comunale	VARIAZIONE DI N. 3 – BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023
182	17/09/2021	Determina	VARIAZIONE COMPENSATIVA DI PEG N. 7 – BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023
194	24/09/2021	Determina	VARIAZIONE COMPENSATIVA DI PEG N. 8 – BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023
203	04/10/2021	Determina	VARIAZIONE COMPENSATIVA DI PEG N. 9 – BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023
208	14/10/2021	Determina	VARIAZIONE COMPENSATIVA DI PEG N. 10 – BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023
212	20/10/2021	Determina	VARIAZIONE COMPENSATIVA DI PEG N. 11 – BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023
82	21/10/2021	Giunta Comunale	VARIAZIONE DI N. 4 – BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023
41	25/10/2021	Consiglio Comunale	VARIAZIONE DI BILANCIO N. 3 – BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023. RATIFICA
233	05/11/2021	Determina	VARIAZIONE COMPENSATIVA DI PEG N. 12 – BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023
242	16/11/2021	Determina	VARIAZIONE COMPENSATIVA DI PEG N. 13 – BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023
46	29/11/2021	Consiglio Comunale	VARIAZIONE DI BILANCIO N. 4 – BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023. RATIFICA
94	30/11/2021	Giunta Comunale	VARIAZIONE DI N. 5 – BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023
51	30/12/2021	Consiglio Comunale	VARIAZIONE DI BILANCIO N. 5 – BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023. RATIFICA

ELEMENTI STATISTICI DI VALUTAZIONE POPOLAZIONE E TERRITORIO

Popolazione residente 2021: 1389

Superficie totale territoriale Kmq.26,7.....

Frazioni geografiche N.5.....

Altitudine del territorio: massima: m.496..... s.l.m.

minima: m.0..... s.l.m.

parzialmente

montano

SI

~~NO~~

Il Comune è classificato

parzialmente

montano

SI

~~NO~~

PRINCIPALI SERVIZI COMUNALI

Istruzione primaria

Istituti scolastiche N.1.....

Alunni iscritti N.38...

Istruzione secondaria

Istituti scolastici N.1.....

Alunni iscritti N.19.....

Nettezza urbana (gestione: indiretta)

Spesa annua totale: € 855.522,71

Spesa media per residente: € 615,93

Illuminazione pubblica

Spesa annua totale: € 63.314,62

Spesa media per residente: € 45,58

Acquedotto (gestione sovra comunale: A.T.O)

Fognature, collettori e depuratori

Estensione della rete Km.15.....

Depuratori N.1.....

SERVIZI COMUNALI CONCESSI IN APPALTO

- da fine 2013 la SEI Toscana è subentrata a Coseca nella gestione del servizio

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI

RENDICONTO 2021	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
MENSA SCOLASTICA	€ 22.832,01	€ 35.890,56	-€ 13.058,55	63,62%	65,28%
APPRODI TURISTICI	€ 206.180,11	€ 129.085,88	€ 77.094,23	159,72%	141,09%
LOCAZIONE LOMBI	€ 0,00	€ 1.330,40	-€ 1.330,40	0,00%	32,26%
ILLUMINAZIONE VOTIVA	€ 0,00	€ 1.793,28	-€ 1.793,28	0,00%	163,24%

PERSONALE DIPENDENTE

a) DOTAZIONE ORGANICA AL 31/12/2021

AREA AMMINISTRATIVA

n. 1 posto cat. D – tempo pieno D4

n. 1 posto cat. C – tempo pieno C1

n. 1 part-time 50% B2

AREA RAGIONERIA E TRIBUTI

n. 1 posto cat. D – tempo pieno D3

n. 1 posto cat. C – tempo pieno C6

AREA TECNICO-MANUTENTIVA E AMBIENTALE

n. 1 posto cat. D – tempo pieno D3

n. 2 posti cat. C – n. 1 tempo pieno C6; n. 1 tempo pieno C2

n. 1 posto cat. B – tempo pieno B7

AREA VIGILANZA

n. 1 posto cat. D – tempo pieno D5

n. 3 posti cat. C – n. 1 tempo pieno C2; n. 2 tempo pieno C4

b) RAPPORTO POPOLAZIONE/POSTI DI ORGANICO

Popolazione residente al 31 dicembre 2021: 1389

Posti in organico n. 13

Residenti per dipendente n. 107

c) INCIDENZA DELLA SPESA DI PERSONALE

a) sulle spese correnti: € 500.333,66 / € 2.923.379,76 x 100 = 17,11 %

b) per abitante: € 500.333,66 / 1389 = € 360,21

a) sul totale dei primi 3 titoli di entrata: € 500.333,66 / € 3.301.639,70 x 100 = 15,15 %

CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI INTERNI

(art.223, D. Lgs. 267/2000)

AGENTI CONTABILI A DENARO

Le risultanze degli agenti contabili sono allegate al rendiconto 2021.

PARTECIPAZIONI

Il comune di Isola del Giglio partecipa al capitale delle seguenti società:

1. Società Acquedotto del Fiora s.p.a. con una quota dello 0,63%;
2. Società NetSpring s.r.l., servizio d'innovazione del sistema informatico, 1%;
3. Società Coseca s.p.a. con una quota dello 0,95%;
4. Società Edilizia Provinciale Grossetana con una quota dello 0,75%;

I Rendiconti delle società di cui sopra sono consultabili sui propri siti internet. Gli esiti delle verifiche dei crediti e debiti reciproci sono allegati al Rendiconto di gestione 2021.

ONERI E IMPEGNI SOSTENUTI DERIVANTI FINANZA DERIVATA

Il Comune di Isola del Giglio non ha oneri o impegni da strumenti di finanza derivata.

ELENCO DELLE GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI O DI ALTRI SOGGETTI

Il Comune di Isola del Giglio non ha sottoscritto garanzie.

CONTO DEL PATRIMONIO (art. 230, D. Lgs. n. 267/2000)

Il conto del patrimonio forma parte integrante del rendiconto e riassume la consistenza del patrimonio alla fine dell'esercizio. Si rimanda la dimostrazione numerica delle risultanze agli allegati della delibera di Giunta di approvazione del Rendiconto 2021.

INTRODUZIONE

Riprendiamo una importante considerazione che viene rilanciata, ogni anno, in ogni relazione che accompagna il bilancio e cioè che, ancora una volta, gli Enti Locali in genere, ma soprattutto gli enti più piccoli, sono in difficoltà nell'attuare le continue modifiche al sistema contabile introdotte già da qualche tempo ed i cui tagli vengono mantenuti senza il minimo accenno di attenuazione. Né sono serviti gli incontri del passato, da parte delle organizzazioni che tutelano i piccoli comuni e le piccole isole, colpiti tutti negativamente dall'ingiusto meccanismo di perequazione del Fondo di Solidarietà Comunale.

Le isole minori, lo sosteniamo da tempo, devono essere trattate con leggi speciali che vadano in deroga di quelle in vigore. Anche quest'anno i prelievi operati sulle risorse proprie, considerando anche l'IMU ad aliquota sugli immobili categoria D che è riservata allo Stato, sono di una certa entità.

Particolari criticità sono intervenute nel corso dell'anno per la storica carenza di risorse umane che adesso, a fronte di un carico di lavoro e di adempimenti cresciuti a dismisura, sono diventate insostenibili anche solo per rispettare le semplici scadenze di rito. Il Comune di Isola del Giglio chiude l'anno con una riduzione del personale in servizio rispetto all'anno precedente di n. 1 unità che si aggiunge alle altre 3 non sostituite.

EMERGENZA SANITARIA VIRUS SARS COV2

Dopo il 2020, anche il 2021 si deve ritenere un anno influenzato dalla crisi emergenziale sanitaria causata dalla diffusione del virus Covid-19. Lo Stato ha continuato a trasferire agli enti locali alcune risorse a titolo di "ristori" a titolo di perdita da gettito per alcune categorie di entrata. Le somme assegnate in favore del Comune di Isola del Giglio sono quantificate in € 127.959,26 e di seguito dettagliate:

1. esenzione Imu immobiliari possedute da residenti all'estero ai sensi dell'art. 1 comma 49 della Legge 178/2020: € 272,46;
2. trasferimento compensativo Imu settore turistico ai sensi dell'art. 177 comma 2 del D. L. 34/2020: € 17.689,73;
3. trasferimento compensativo esenzione seconda rata Imu ai sensi dell'art. 9 comma 3 del D. L. 137/2020: € 5.921,03;
4. trasferimento compensativo Imu settore turistico ai sensi dell'art. 13 duodecies comma 2 del D. L. 137/2020: € 1.155,00;
5. ristoro perdita gettito per esenzione seconda rata Imu settore turistico ai sensi dell'art. 178 comma 1 del D. L. 104/2020: € 840,68;
6. trasferimento compensativo Imu esenzioni versamento partite iva ai sensi del "Decreto sostegni" (D. L. 41/2021) convertito dalla Legge 69/2021: € 1.172,08;

per complessivi € 27.050,98.

1. trasferimento compensativo Tosap settore turistico ai sensi dell'art. 9ter comma 2 del D. L. 137/2020: € 2.590,28;
2. trasferimento compensativo Tosap attività commerciali ai sensi dell'art. 9ter comma 3 del D. L. 137/2020: € 224,83;
3. trasferimento compensativo Tosap settore turistico ai sensi dell'art. 9ter comma 2 del D. L. 137/2020 (DM 22 ottobre 2021): € 2.590,28;
4. trasferimento compensativo Tosap attività commerciali ai sensi dell'art. 9ter comma 3 del D. L. 137/2020 (DM 22 ottobre 2021): € 224,83;
5. trasferimento compensativo Tosap attività commerciali ai sensi del DM 13 dicembre 2021: € 225,60;
6. trasferimento compensativo Tosap attività turistiche ai sensi del DM 29 novembre 2021: € 2.590,28;
7. trasferimento compensativo Tosap attività turistiche ai sensi del DM 13 dicembre 2021: € 2.571,12;
8. trasferimento compensativo Tosap attività commerciali ai sensi del DM 29 novembre 2021: € 224,83;

per complessivi € 11.242,05.

1. trasferimento compensativo imposta di soggiorno o contributo di sbarco ai sensi dell'art. 180 comma 1 del D. L. 34/2020: € 89.938,69.

Infine sempre in entrata, ai sensi dell'art. 1 comma 822 della Legge 178/2020 si registra anche il trasferimento del fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali pari a € 5.690,44.

Oltre ai “ristori di entrata”, si elencano quelli trasferiti per specifiche finalità di spesa. Si elencano in modo esaustivo i seguenti:

1. Fondo di Solidarietà alimentare ai sensi dell’art. 53 comma 1 del D. L. 73/2021: lo Stato ha disposto il trasferimento di risorse pari a € 5.746,84, da erogare in favore della fascia di popolazione “meno abbiente” che a causa della pandemia avrebbe corso il rischio di ritrovarsi in situazione di estrema povertà;
2. Fondo per la concessione di riduzioni Tari in favore delle attività economiche chiuse ai sensi dell’art. 6 comma 1 del D. L. 73/2021 pari a € 13.990,55;
3. Centri estivi e contrasto alla povertà educativa: la pandemia ha oggettivamente prodotto effetti negativi anche all’istruzione scolastica e lo Stato ha disposto il trasferimento di € 2.378,96 quale contributo finalizzato al recupero del tempo perso in termini di offerta educativa e culturale;
4. Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali: lo Stato ha assegnato al Comune di Isola del Giglio un contributo di € 20.114,00 per l’anno 2021 a sostegno delle attività colpite dagli effetti della pandemia. Si tratta del riversamento di un contributo proveniente dall’Unione Europea e rendicontabile ai fini della Certificazione Covid-19 per una quota pari a 2/3;

Tutti i trasferimenti elencati sono stati attribuiti nell’ottica di un ricalcolo finale basato sulle risultanze del rendiconto di gestione 2021, determinabile in base alle regole di calcolo riportate nella nota metodologica della cosiddetta “Certificazione Covid-19”. I risultati finali determinano l’iscrizione di due vincoli in avanzo di amministrazione:

- per € 7.890,00 derivante dal saldo certificazione Covid-19;
- per € 13.991,00 ai sensi dell’art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A).

TARI

Rispetto al 2020, i costi relativi al servizio smaltimento dei rifiuti del 2021 risultano in aumento di € 46.440,10. Le riduzioni concesse per alcune categorie di utenza domestica e non domestica sono quantificate in complessivi € 37.339,82.

DEBITI FUORI BILANCIO (art.194, D. Lgs. n. 267/2000)

Nel corso dall'esercizio 2021 sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio ai sensi degli art. 193 e 194 del D. Lgs. n. 267/2000 (Tuel):

- Da acquisizione di beni e servizi per € 44.008,17;

INVESTIMENTI

Durante la gestione 2021, il Comune di Isola del Giglio ha registrato una spesa per investimenti pari a € 1.614.451,76: Tra i principali interventi si ricordano:

1. Sistemazione del tetto e dei cordoli negli ex bagnetti pubblici di Giglio Porto per € 48.190,00;
2. Manutenzione straordinaria dell’archivio storico (ex bagni pubblici di Giglio Castello) per € 83.570,00;

3. Manutenzione straordinaria della Delegazione comunale di Giglio Campese per € 78.262,68;
4. Trasferimento all'Acquedotto del Fiora finalizzato a lavori di manutenzione straordinaria della "Cisterna Romana" dell'Isola di Giannutri di € 226.224,76;
5. Manutenzione straordinaria per efficientamento energetico dell'edificio comunale di € 49.500,88;
6. Interventi di ripascimento spiagge per € 394.473,18;
7. Interventi di manutenzione straordinaria sui pontili galleggianti per € 49.288,12;
8. Manutenzione straordinaria della strada dell'Allume per € 505.321,21;
9. Manutenzione straordinaria cimiteri comunali per € 22.457,67;

Il risultato di amministrazione nel tempo

Quadro riassuntivo della gestione finanziaria 2021

		RESIDUO	GESTIONE COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				€ 3.294.309,30
Riscossioni	(+)	€ 1.642.777,28	€ 2.422.541,71	€ 4.065.318,99
Pagamenti	(-)	€ 1.314.168,07	€ 3.969.980,29	€ 5.284.148,36
Saldo di cassa al 31 dicembre	(=)			€ 2.075.479,93
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			€ 0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre	(=)			€ 2.075.479,93
<i>Residui attivi - di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	€ 3.310.513,99	€ 5.868.496,92	€ 9.179.010,91
				<i>€ 117.115,20</i>
Residui passivi	(-)	€ 161.104,35	€ 1.596.378,18	€ 1.757.482,53
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(-)			€ 264.005,29
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(-)			€ 5.541.004,39
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021	(=)			€ 3.691.998,63

Indicatori finanziari

Si danno di seguito alcuni indicatori finanziari in quanto servono ad analizzare aspetti diversi della vita dell'Ente, introducendo rapporti tra valori finanziari e fisici (spesa corrente per abitante) o rapporti tra valori esclusivamente finanziari (grado di autonomia tributaria).

Questi parametri, autonomamente individuati dall'Ente, forniscono informazioni sulla composizione del bilancio e possono permettere la comparazione dei dati con Comuni di dimensioni analoghe o posti nello stesso comprensorio territoriale.

		2019	2020	2021
Grado di autonomia finanziaria	e. tributarie+extra/ entrate correnti	97%	76%	87%
Grado di autonomia tributaria	Entrate tributarie/ Entrate correnti	53%	58%	66%
Grado di dipendenza erariale	Trasferimenti statali/ Entrate correnti	3%	24%	8%
Incidenza delle entrate tributarie Sulle entrate proprie	Entrate tributarie/ Entrate trib+extra	55%	76%	75%
Incidenza entrate extratributarie Sulle entrate proprie	Entrate extrat/ Entrate trib+extra	45%	24%	25%
Pressione delle entrate proprie pro capite	Entrate trib.+ extrat/ Abitanti	€ 2.732,52	€ 1.791,57	€ 2.070,69
Pressione tributaria pro capite	Entrate tributarie/ Abitanti	€ 1.511,15	€ 1.360,27	€ 1.559,08
Trasferimenti erariali procapite	Trasferimenti statali/ Abitanti	€ 92,67	€ 570,33	€ 50,28
Grado di rigidità strutturale	Spese personale +rimborso prestiti/ entrate correnti	17%	22%	19%
Grado di rigidità per costo personale	Spese personale/ Entrate correnti	13%	17%	15%
Propensione all'investimento	Investimenti/ Totale spese	26%	16%	29%
Investimenti procapite	Investimenti/ Abitanti	€ 1.004,98	€ 507,64	€ 1.162,31

RIEPILOGO DELLE ENTRATE

Segue il rendiconto finanziario entrate

TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE€ 8.291.038,63.

Entrate per titoli

Le entrate di competenza dell'esercizio costituiscono l'asse portante dell'intero Bilancio Comunale. Il volume di risorse di cui l'Ente dispone, condiziona la dimensione della gestione finanziaria ed economica dell'Ente.

Riepilogo entrate accertamenti

Riepilogo	2019	2020	2021
Avanzo Applicato	€ 448.605,99	€ 1.092.669,48	€ 901.014,32
Fondo pluriennale vincolato di entrata	€ 2.821.593,11	€ 2.787.826,18	€ 3.172.323,57
Tributarie	€ 2.126.188,31	€ 1.892.134,34	€ 2.165.561,36
Contributi e trasferimenti c.	€ 130.388,56	€ 793.323,40	€ 414.753,42
Extra tributarie	€ 1.718.471,33	€ 599.935,99	€ 710.626,92
Entrate in c/capitale	€ 1.458.462,57	€ 545.194,36	€ 4.101.612,19
Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 603.029,08	€ 486.099,62	€ 342.716,22
Da accensione di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate per conto terzi	€ 571.518,82	€ 526.332,68	€ 555.768,52
Totale	€ 9.878.257,77	€ 8.723.516,05	€ 12.364.376,52

Entrate tributarie

Tra le principali entrate tributarie si registra l'**Imposta municipale propria** o **Imposta municipale unica (IMU)**, un'imposta introdotta nel sistema tributario italiano a partire dall'anno 2012, sulla base dell'art. 13 del D. L. 6 dicembre 2011, n. 201, convertito dalla legge 22 dicembre 2011, n. 214, in sostituzione dell'imposta comunale sugli immobili (ICI).

Per l'anno 2021, la quota di gettito IMU che viene trattenuta dallo Stato Centrale a titolo di alimentazione del fondo di solidarietà pari al 22,43%. Si tratta di € 281.136,54 che lo Stato trattiene dai versamenti IMU. Inoltre il Comune di Isola del Giglio subisce un'ulteriore trattenuta a titolo di fondo di solidarietà comunale pari a € 377.240,01, portando la trattenuta totale sui versamenti IMU a € 658.376,55.

PREVISIONE 2021	1.640.000,00
ACCERTATO 2021	931.360,19

SCOSTAMENTI. Come anticipato nella sezione dedicata all'emergenza sanitaria, lo scostamento dipende sia dalla trattenuta a titolo di fondo di solidarietà comunale sia dai trasferimenti dello Stato che nel 2021 ha assegnato al Comune di Isola del Giglio ristori per € 27.050,98 a titolo di esenzioni o trasferimenti compensativi.

Evasione IMU

PREVISIONE 2021	60.000,00
ACCERTATO 2021	6.494,54

SCOSTAMENTI. Lo scostamento dipende dall'attività di recupero crediti che è ripartita. E' necessario procedere verso un miglioramento della capacità di riscossione dei residui attivi di titolo I che consenta di alleggerire il Fondo crediti di dubbia esigibilità.

Contributo di sbarco

Con Delibera di Giunta Comunale n. 11 del 01/02/2013 si è provveduto ad modificare la misura del contributo di sbarco da 1,00 a 1,50 euro. L'andamento delle entrate ha seguito il seguente trend:

PREVISIONE 2021	184.000,00
ACCERTATO 2021	181.509,00

SCOSTAMENTI. Gli accertamenti risultano rispecchiare le previsioni iniziali. Si ritiene utile riportare il dato accertato 2019 che risulta pari a € 208.416,00.

Evasione Tasi

PREVISIONE 2021	30.000,00
ACCERTATO 2021	43.132,15

SCOSTAMENTI. Lo scostamento dipende dall'attività di recupero crediti che è ripartita. E' necessario procedere verso un miglioramento della capacità di riscossione dei residui attivi di titolo I che consenta di alleggerire il Fondo crediti di dubbia esigibilità.

Addizionale Irpef

Con delibera di Consiglio Comunale n. 9 del 22/04/2021, sono state confermate le aliquote e detrazioni dell'addizionale Irpef, che si articolano in vari scaglioni.

PREVISIONE 2021	62.000,00
ACCERTATO 2021	54.000,00

SCOSTAMENTI. La previsione è risultata ottimistica rispetto all'importo dell'accertato. La differenza probabilmente è da riportare agli effetti dell'emergenza sanitaria.

Tari

Con delibera di Consiglio Comunale n. 27 del 30/06/2021, così come modificata dalla n. 32 del 31/07/2021, sono state stabilite le aliquote e riduzioni della TARI.

PREVISIONE 2021	823.081,68
ACCERTATO 2021	890.485,53

SCOSTAMENTI. Gli accertamenti non risultano seguire le previsioni, tenuto conto il sistema di determinazione delle tariffe dipende dal nuovo metodo tariffario "Arera" per la composizione del Pef.

Evasione Tarsu/Tari

PREVISIONE 2021	60.000,00
ACCERTATO 2021	42.670,43

SCOSTAMENTI. Lo scostamento dipende dall'attività di recupero crediti che è ripartita. E' necessario procedere verso un miglioramento della capacità di riscossione dei residui attivi di titolo I che consenta di alleggerire il Fondo crediti di dubbia esigibilità.

Contributi e trasferimenti correnti

Il titolo II dell'entrata comprende anche i trasferimenti dello stato causati dall'emergenza Covid-19.

PREVISIONE 2021	260.934,28
ACCERTATO 2021	414.753,42

Le voci che compongono il titolo sono classificabili in:

Trasferimenti da amministrazioni centrali

La parte fissa dei trasferimenti è rappresentata dalle spettanze assegnate dal Ministero dell'Interno per l'anno 2021. Tra le principali si elencano:

- il 5 per mille sull'Irpef;
- il contributo compensativo Imu immobili comunali;
- il trasferimento a parziale ristoro delle perdite di gettito derivanti da Contributo di sbarco e Canone unico patrimoniale (ex Cosap);
- il contributo per sostegno alle attività economiche;
- il contributo perequativo della fiscalità locale;
- il fondo di solidarietà alimentare;
- il contributo indennità dei sindaci;
- i centri estivi destinati al contrasto alla povertà educativa;
- il fondo per la concessione di riduzioni Tari alle attività economiche chiuse;

PREVISIONE 2021	121.100,21
ACCERTATO 2021	273.576,20

SCOSTAMENTI. Gli accertamenti non rispettano le previsioni iniziali a causa della difficoltà nel prevedere l'entità dei trasferimenti.

Trasferimenti da amministrazioni locali

La parte prevalente dei trasferimenti da amministrazioni locali è rappresentata dai contributi della Regione Toscana per:

- il funzionamento dell'ufficio demanio marittimo per l'esercizio delle funzioni delegate;
- la gestione delle funzioni legate al diritto allo studio, alle scuole materne, di primo e secondo grado. Si sottolineano i maggiori trasferimenti della Regione Toscana per cause legate alla gestione dell'emergenza da Covid-19;
- la gestione delle spese di manutenzione ordinaria in area demaniale;
- contributi per canoni di locazione;

PREVISIONE 2021	122.058,07
ACCERTATO 2021	126.692,46

SCOSTAMENTI. Gli accertamenti rispettano le previsioni iniziali.

Entrate extratributarie

A norma dell'art 2 del DPR 164/96, rientrano in questo gruppo i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni comunali, gli interessi su anticipazione e crediti, gli utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società e proventi diversi. Pertanto in questa tipologia di entrate si evidenziano i proventi derivanti dalle prestazioni rese alla cittadinanza come erogazione di servizi, fra cui i proventi della catenaria. Le altre entrate significative che affluiscono in questo titolo sono i proventi dei beni patrimoniali, derivanti dagli affitti. Novità del 2021 è l'introduzione del nuovo canone unico patrimoniale: istituito con regolamento approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 14 del

30/04/2022, il canone si sostituisce alle vecchie “imposta di pubblicità” e “canone per l’occupazione del suolo pubblico”. Le tariffe risultano stabilite con delibera di Consiglio Comunale n. 15 del 30/04/2021.

PREVISIONE 2021	800.670,80
ACCERTATO 2021	710.626,92

SCOSTAMENTI. Gli accertamenti risultano rispettare tendenzialmente le previsioni di bilancio.

Riepilogo	2019	2020	2021
Entrate extratributarie	€ 1.718.471,33	€ 599.935,99	€ 710.626,92

Le cause relative alla riduzione registrata rispetto al 2019 sono da riportare nel 2021 alla quasi totale assenza di entrate a carattere non ripetitivo o straordinarie.

Alienazione, trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti

A questo gruppo appartengono le alienazioni, i trasferimenti di capitale e le riscossioni di crediti. I capitoli più significativi sono l’alienazione di beni patrimoniali diversi e i proventi delle concessioni edilizie e condoni

PREVISIONE 2021	3.228.047,49
ACCERTATO 2021	4.101.612,19

SCOSTAMENTI. Gli accertamenti non hanno tendenzialmente seguito le previsioni. La differenza è dovuta al trasferimento dello Stato a titolo di Fondo isole minori.

Riepilogo proventi delle concessioni edilizie e urbanistiche	2019	2020	2021
	€ 178.234,83	€ 130.788,04	€ 71.978,83

Entrate da riduzione di attività finanziarie

In base al principio della competenza finanziaria potenziata, le entrate da indebitamento contratto con Cassa Depositi e Prestiti confluiscono nel titolo V di entrata in quanto somme immediatamente esigibili.

PREVISIONE 2021	0,00
ACCERTATO 2021	342.716,22

SCOSTAMENTI. La differenza deriva principalmente dal fatto che il Bilancio di previsione 2021 è stato approvato prima del Rendiconto di gestione 2020.

Accensioni di prestiti

Le risorse del titolo VI sono costituite dalle accensioni di prestiti e dalle anticipazioni di cassa. L'Ente locale ricorre a tali forme di finanziamento nei casi in cui si verifichi l'insufficienza di altri mezzi di finanziamento quali risorse proprie di parte investimento, finanziamenti concessi da terzi, eccedenze di risorse di parte corrente. Le accensioni di prestiti, pur essendo risorse aggiuntive ottenibili agevolmente, generano effetti indotti nel comparto della spesa corrente. Infatti la contrazione di mutui pluriennali richiede il rimborso delle quote capitale ed interesse (spesa corrente) per pari durata.

PREVISIONE 2021	218.798,40
ACCERTATO 2021	0,00

SCOSTAMENTI. Gli accertamenti non rispettano le previsioni. Per il finanziamento degli investimenti, non si è proceduto attraverso il ricorso all'indebitamento.

Riepilogo titolo V	2019	2020	2021
	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

RIEPILOGO DELLE SPESE

Segue il rendiconto finanziario spese

TOTALE GENERALE DELLE SPESE.....€ 5.566.358,47.

Riepilogo delle spese per titoli

Le uscite dell'ente sono costituite da spese correnti, in conto capitale, per rimborso prestiti e per servizi per conto di terzi.

Il volume complessivo dei mezzi a disposizione dipende direttamente dal volume delle entrate che si prevede di accertare nell'esercizio.

L'ente quindi deve utilizzare al meglio la propria capacità di spesa mantenendo un costante equilibrio di bilancio, secondo criteri di efficienza, efficacia ed economicità.

Il prospetto riporta l'elenco delle spese di competenza impegnate a rendiconto, suddivise per titoli.

Riepilogo spese (impegni)	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.787.826,18	€ 3.172.323,57	€ 5.805.009,68
Correnti	€ 2.774.225,03	€ 2.615.483,45	€ 2.923.379,76
In conto capitale	€ 1.414.008,82	€ 706.130,36	€ 1.614.451,76

Incremento attività finanziarie	€ 603.029,08	€ 486.099,62	€ 342.716,22
Per rimborso prestiti	€ 130.434,47	€ 133.062,27	€ 130.042,21
Servizi conto terzi	€ 571.518,82	€ 526.332,68	€ 555.768,52
Totale	€ 8.281.042,40	€ 7.639.431,95	€ 11.371.368,15

Le spese correnti

Le spese correnti vengono impegnate per fronteggiare i costi del personale, l'acquisto di beni e servizi, erogazione di trasferimenti correnti, rimborso di interessi passivi, accantonamento per ammortamento di beni patrimoniali ed infine altre uscite minori. Di seguito sono riportate le divisioni per macroaggregati:

Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021
101 Redditi da lavoro dipendente	€ 603.573,44	€ 615.327,56	€ 636.118,53
102 Imposte e tasse a carico ente	€ 45.830,20	€ 45.564,88	€ 48.391,00
103 Acquisto di beni e servizi	€ 1.582.269,60	€ 1.321.351,89	€ 1.559.781,36
104 Trasferimenti correnti	€ 404.220,44	€ 501.754,10	€ 532.586,23
105 Trasferimenti di tributi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
106 Fondi perequativi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
107 Interessi passivi	€ 81.667,73	€ 79.039,93	€ 76.391,57
108 Altre spese per redditi di capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 18.653,50	€ 4.272,08	€ 17.590,57
110 Altre spese correnti	€ 38.010,12	€ 48.173,01	€ 52.520,50
TOTALE	€ 2.774.225,03	€ 2.615.483,45	€ 2.923.379,76

Le spese in conto capitale

Le spese in c/capitale contengono gli investimenti che l'Amministrazione intende attivare nell'esercizio ed i trasferimenti in conto capitale appartengono a questa categoria gli interventi sul patrimonio per costruzioni, acquisti urbanizzazioni, manutenzioni straordinarie.

Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021
201 Tributi in c/capitale a carico dell'Ente	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.414.008,82	€ 696.130,36	€ 1.388.227,00
203 Contributi agli investimenti	€ 0,00	€ 10.000,00	€ 226.224,76
204 Altri trasferimenti in c/capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
205 Altre spese in c/capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 1.414.008,82	€ 706.130,36	€ 1.614.451,76

Spese per incremento di attività finanziarie

In base ai principi dettati dalla nuova contabilità, queste spese rappresentano il corrispondente delle entrate per riduzione da attività finanziarie.

PREVISIONE 2021	0,00
IMPEGNATO 2021	342.716,22

SCOSTAMENTI. La differenza deriva principalmente dal fatto che il Bilancio di previsione 2021 è stato approvato prima del Rendiconto di gestione 2020.

Il rimborso di prestiti

Il titolo IV delle spese è costituito dai rimborsi di prestiti e dalle anticipazioni di cassa. La contrazione di mutui onerosi comporta, dall'inizio dell'ammortamento e fino alla data di estinzione del prestito, il pagamento delle quote annue per interesse e capitale. Mentre la quota interessi viene riportata tra le spese correnti, la corrispondente quota capitale viene contabilizzata nel rimborso di prestiti. Le anticipazioni di cassa sono semplici operazioni finanziarie di brevissimo periodo.

2019 **2020** **2021**
Titolo III € 130.434,47 € 133.062,27 € 130.042,21

L'avanzo di amministrazione è conseguenza di una attenta revisione ed analisi dei residui attivi e passivi derivanti dalla gestione residui nonché degli accertamenti ed impegni derivanti dalla competenza, nel rispetto delle prescrizioni di cui agli artt.179, 183,189 e 190 del D. Lgs. n. 267/2000. L'utilizzo dell'avanzo dovrà essere disposto nel rispetto delle prescrizioni di cui sopra all'art.187 del D. Lgs. n. 267/2000.

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021

Il risultato di Amministrazione conseguito nel 2021 è stato calcolato con le regole stabilite dal D. Lgs. n. 118 del 2011. Di seguito si riporta la suddivisione dell'avanzo di amministrazione 2021:

COMUNE DI ISOLA DEL GIGLIO

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

	RESIDUO	GETIONE COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			€ 3.294.309,30
Riscossioni	(+) € 1.642.777,28	€ 2.422.541,71	€ 4.065.318,99

Pagamenti	(-)	€ 1.314.168,07	€ 3.969.980,29	€ 5.284.148,36
Saldo di cassa al 31 dicembre	(=)			€ 2.075.479,93
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			€ 0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre	(=)			€ 2.075.479,93
<i>Residui attivi - di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	€ 3.310.513,99	€ 5.868.496,92	€ 9.179.010,91
				€ 117.115,20
Residui passivi	(-)	€ 161.104,35	€ 1.596.378,18	€ 1.757.482,53
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)	(-)			€ 264.005,29
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)	(-)			€ 5.541.004,39
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021 (A) (2)	(=)			€ 3.691.998,63

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021

Parte accantonata (3)

Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 (4)	1.469.118,99 €
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per regioni) (5)	0,00 €
Fondo anticipazioni liquidità	0,00 €
Fondo perdite società partecipate	0,00 €
Fondo contezioso	8.500,00 €
Altri accantonamenti	25.192,64 €
Totale parte accantonata (B)	1.502.811,63 €

Parte vincolata

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	650.213,28 €
Vincoli derivanti da trasferimenti	456.313,09 €
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	844.055,22 €
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	56.572,84 €
Altri vincoli	0,00 €
Totale parte vincolata (C)	2.007.154,43 €

Parte destinata agli investimenti

Totale parte destinata agli investimenti (D) 80.688,80 €

Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) 101.343,77 €

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa)

(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato

(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 10 c)

(5) Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2021