



Comune di Isola del Giglio

Medaglia d'Oro al Merito Civile

Provincia di Grosseto

Settore Ragioneria e Tributi

Relazione

della Giunta al Rendiconto
della Gestione dell'Esercizio 2023

• 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. 14 in data 25 aprile 2023 dal Consiglio Comunale.

Il DUP 2023-2025 è stato adottato con atto n. 31 in data 5 aprile 2023 dalla Giunta Comunale, approvato con atto n. 14 in data 25 aprile 2023 dal Consiglio Comunale.

Il piano triennale delle opere pubbliche 2023-2025 è stato adottato con atto n. 32 in data 5 aprile 2023 dalla Giunta Comunale, approvato con atto n. 14 in data 25 aprile 2023 dal Consiglio Comunale.

Il piano triennale di fabbisogno di personale 2023-2025 è stato adottato contestualmente al PIAO con atto n. 97 in data 9 novembre 2023 dalla Giunta Comunale e modificato con la n. 105 del 30 novembre 2023.

Il piano biennale dei servizi e delle forniture 2023-2024 è stato adottato con atto n. 6 in data 19 gennaio 2023 dalla Giunta Comunale e modificato con le n. 56 del 09 giugno 2023 e n. 63 del 21 giugno 2023.

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

NUMERO	DATA	COMPETENZA	PROVVEDIMENTO
46	11/05/2023	Giunta Comunale	VARIAZIONE DI N. 1 – BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025
52	24/05/2023	Giunta Comunale	VARIAZIONE DI N. 2 – BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025
23	31/05/2023	Consiglio Comunale	RATIFICA VARIAZIONI DI BILANCIO N. 1 E 2
25	31/05/2023	Consiglio Comunale	VARIAZIONE DI N. 3 – BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025
106	31/05/2023	Determina	VARIAZIONE COMPENSATIVA DI PEG N. 1 – BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025
62	21/06/2023	Giunta Comunale	VARIAZIONE DI N. 4 – BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025
64	28/07/2023	Giunta Comunale	VARIAZIONE DI N. 5 – BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025
33	07/08/2023	Consiglio Comunale	RATIFICA VARIAZIONI DI BILANCIO N. 4 E 5
192	29/08/2023	Determina	VARIAZIONE COMPENSATIVA DI PEG N. 2 – BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025
78	08/09/2023	Giunta Comunale	VARIAZIONE DI N. 6 – BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025
230	27/09/2023	Determina	VARIAZIONE COMPENSATIVA DI PEG N. 3 – BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025
83	28/09/2023	Giunta Comunale	VARIAZIONE DI N. 7 – BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025
88	23/10/2023	Giunta Comunale	VARIAZIONE DI N. 8 – BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025
38	03/11/2023	Consiglio Comunale	RATIFICA VARIAZIONI DI BILANCIO N. 6 E 7
271	03/11/2023	Determina	VARIAZIONE COMPENSATIVA DI PEG N. 4 – BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025
274	13/11/2023	Determina	VARIAZIONE COMPENSATIVA DI PEG N. 5 – BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025
283	21/11/2023	Determina	VARIAZIONE COMPENSATIVA DI PEG N. 6 – BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025
104	30/11/2023	Giunta Comunale	VARIAZIONE DI N. 9 – BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025
296	30/11/2023	Determina	VARIAZIONE COMPENSATIVA DI PEG N. 7 – BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025
307	14/12/2023	Determina	VARIAZIONE COMPENSATIVA DI PEG N. 8 – BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025
41	21/12/2023	Consiglio Comunale	RATIFICA VARIAZIONI DI BILANCIO N. 8 E 9

ELEMENTI STATISTICI DI VALUTAZIONE POPOLAZIONE E TERRITORIO

Popolazione residente 2023: 1334

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.29...

Istruzione secondaria

Istituti scolastici N.1.....

Alunni iscritti N.17.....

Nettezza urbana (gestione: indiretta)

Spesa annua totale: € 845.955,87

Spesa media per residente: € 634,15

Illuminazione pubblica

Spesa annua totale: € 78.516,30

Spesa media per residente: € 58,86

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

RENDICONTO 2023	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Approdi turistici	€ 270.535,84	€ 193.244,49	€ 77.291,35	140,00%	146,52%
Illuminazione votiva	€ 3.586,26	€ 2.697,20	€ 889,06	132,96%	64,71%
Mense scolastiche	€ 20.978,53	€ 32.095,35	-€ 11.116,82	65,36%	68,18%
Totali	€ 295.100,63	€ 228.037,03	€ 67.063,60	129,41%	93,14%

PERSONALE DIPENDENTE

a) DOTAZIONE ORGANICA AL 31/12/2023

SETTORE AMMINISTRATIVO

- n. 1 posto Area dei FUNZIONARI ED ELEVATA QUALIFICAZIONE - ex cat. D5 – tempo pieno e indeterminato;
- n. 3 posti Area degli ISTRUTTORI- ex cat. C1 – tempo pieno e indeterminato C1;
- n. 1 posto Area degli OPERATORI ESPERTI – ex cat. B2 – tempo part-time 50% e indeterminato;

SETTORE RAGIONERIA E TRIBUTI

- n. 1 posto Area dei FUNZIONARI ED ELEVATA QUALIFICAZIONE - ex cat. D3 – tempo pieno e indeterminato;

- n. 1 posto Area degli ISTRUTTORI- ex cat. C1 – tempo pieno e indeterminato;

SETTORE TECNICO-MANUTENTIVO

- n. 1 posto Area dei FUNZIONARI ED ELEVATA QUALIFICAZIONE - ex cat. D3 – tempo pieno e indeterminato;
- n. 1 posto Area degli ISTRUTTORI- ex cat. C6 – tempo pieno e indeterminato;
- n. 1 posto Area degli ISTRUTTORI- ex cat. C2 – tempo pieno e indeterminato;
- n. 1 posto Area degli ISTRUTTORI- ex cat. C1 – tempo pieno e indeterminato;
- n. 1 posto Area degli OPERATORI ESPERTI – ex cat. B8 – tempo pieno e indeterminato;

SETTORE VIGILANZA

- n. 1 posto Area dei FUNZIONARI ED ELEVATA QUALIFICAZIONE - ex cat. D5 – tempo pieno e indeterminato;
- n. 1 posto Area degli ISTRUTTORI- ex cat. C5 – tempo pieno e indeterminato;
- n. 1 posto Area degli ISTRUTTORI- ex cat. C4 – tempo pieno e indeterminato;
- n. 1 posto Area degli ISTRUTTORI- ex cat. C2 – tempo pieno e indeterminato;

b) **RAPPORTO POPOLAZIONE/POSTI DI ORGANICO**

Popolazione residente al 31 dicembre 2023: 1334

Posti in organico n. 16

Residenti per dipendente n. 83,56

c) **INCIDENZA DELLA SPESA DI PERSONALE**

a) sulle spese correnti: € 580.510,38 / € 3.014.454,57 x 100 = 19,26 %

b) per abitante: € 580.510,38 / 1334 = € 435,17

c) sul totale dei primi 3 titoli di entrata: € 580.510,38 / € 4.104.435,17 x 100 = 14,14 %

CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI INTERNI

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

AGENTI CONTABILI A DENARO

Le risultanze degli agenti contabili che hanno reso il conto sono allegate al Rendiconto 2023.

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 s.p.a. 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 2023.

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 2023.

INTRODUZIONE

Come ogni anno si ribadisce l'importante considerazione riproposta 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 gli innumerevoli adempimenti legati al vigente sistema contabile in vigore da diversi anni. In aggiunta a ciò, si confermano i tagli causati dall'ingiusto meccanismo di perequazione del Fondo di Solidarietà Comunale che penalizzano i piccoli comuni e le piccole isole.

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

Relativamente alla storica carenza di risorse umane correlata all'enorme carico di lavoro e adempimenti sulle scadenze da rispettare, si rileva che nel corso del 2023 è uscita un'unità di personale, non reintegrata entro il 31/12/2023. Entro l'anno sono state comunque attivate le procedure necessarie per la sostituzione, la cui definizione ha avuto termine nei primi mesi del 2024.

EMERGENZA SANITARIA VIRUS SARS COV2

Il Rendiconto 2023 rappresenta l'occasione per dare atto anche della verifica finale delle Certificazioni sulle risorse assegnate negli anni dal 2020 al 2022. Innanzitutto, è utile ricordare che, ai fini

dell'attuazione del Decreto del Ministero dell'Interno del 08 febbraio 2024, è stato istituito un Tavolo tecnico che, nella seduta dello scorso 18 dicembre 2023, ha stabilito in una specifica nota metodologica i criteri e le modalità per la definizione di questa verifica finale:

1. con riferimento ai ristori specifici di entrata sono state prese in considerazione solo le risorse derivanti dal “Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali” assegnate ai sensi del medesimo articolo 106, comma 1, del decreto-legge n. 34/2020, dell'articolo 39, comma 1, del decreto-legge 14 agosto 2020, n. 104, convertito, con modificazioni, dalla legge 13 ottobre 2020, n. 126 e dell'articolo 1, comma 822, della legge 30 dicembre 2020, n. 178;
2. relativamente ai ristori di spesa sono state prese in considerazione le risorse assegnate e non utilizzate riconducibili alle fattispecie esposte nell'allegato G del Decreto del Ministero dell'Interno del 08 febbraio 2024;

I risultati di questa ricognizione sono riportati negli allegati C ed E del suddetto decreto: il dato scaturente dai calcoli stabiliti nel precedente punto 1 dicono che il Comune di Isola del Giglio deve restituire allo Stato € 75.496,00, mentre quelli al punto 2 quantificano il rimborso in € 13.990,55. Partendo dal presupposto che nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 risultavano vincolati € 238.726,00, a titolo di Certificazione Covid ed € 13.990,55, a titolo di Ristori specifici di spesa, e che l'articolo 3 del Decreto del Ministero dell'Interno del 08 febbraio 2024 stabilisce lo svincolo delle quote eccedenti, l'importo collocato alla lettera e) del risultato di amministrazione risulta beneficiare di un miglioramento pari a € 162.230,00.

TARI

Rispetto al 2022, i costi relativi al servizio smaltimento dei rifiuti del 2023 risultano nuovamente in aumento di € 101.646,66. Le riduzioni concesse per alcune categorie di utenza domestica e non domestica sono quantificate in complessivi € 44.472,67.

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

Nel corso dall'esercizio 2023 sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio ai sensi degli art. 193 e 194 del D. Lgs. n. 267/2000 (Tuel):

- Da sentenze esecutive per € 1.408,05;

INVESTIMENTI

Durante la gestione 2023, il Comune di Isola del Giglio ha registrato una spesa per investimenti pari a € 2.530.282,80: Tra i principali interventi si ricordano:

1. Manutenzione straordinaria immobile destinato ad Archivio Storico Giglio Castello per € 50.140,08;
2. Manutenzione straordinaria Scuola Media per € 50.098,78;
3. Acquisto di arredo urbano per Piazza di Giglio Campese per € 34.139,27;
4. Bonifica Discarica per € 742.568,47;
5. Interventi di Ripascimento Spiagge per € 69.092,51;
6. Manutenzione straordinaria piste ciclabili per € 74.182,07;
7. Riqualificazione circonvallazione Giglio Castello per € 190.862,00;

8. Manutenzione straordinaria della strada dell'Allume per € 145.034,63;
9. Manutenzione straordinaria Piazza del Campese per € 961.073,01;
10. Contributo straordinario per manutenzione immobile Misericordia di Isola del Giglio per € 30.000,00;

Il risultato di amministrazione nel tempo

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 3.691.998,63	€ 4.239.945,02	€ 4.005.524,10
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 1.502.811,63	€ 1.421.941,11	€ 1.939.140,37
Parte vincolata (C)	€ 2.007.154,43	€ 2.332.714,14	€ 1.662.275,10
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 80.688,80	€ 99.553,74	€ 4.957,64
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 101.343,77	€ 385.736,03	€ 399.150,99

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.

		2021	2022	2023
Grado di autonomia finanziaria	Entrate tributarie+extra/Entrate correnti	87%	89%	89%
Grado di autonomia tributaria	Entrate tributarie/Entrate correnti	66%	70%	70%
Grado di dipendenza erariale	Trasferimenti statali/Entrate correnti	13%	11%	11%
Incidenza delle entrate tributarie sulle entrate proprie	Entrate tributarie/Entrate trib+extra	75%	79%	79%
Incidenza entrate extratributarie sulle entrate proprie	Entrate extrat/Entrate trib+extra	25%	21%	21%
Pressione delle entrate proprie pro capite	Entrate trib.+ extrat/Abitanti	€ 2.078,39	€ 2.216,83	€ 2.298,25

Pressione tributaria pro capite	Entrate tributarie/Abitanti	€ 1.566,78	€ 1.741,96	€ 1.805,95
Trasferimenti erariali procapite	Trasferimenti statali/Abitanti	€ 50,28	€ 50,50	€ 209,46
Grado di rigidità strutturale	Spese personale +rimborso prestiti/entrate correnti	19%	20%	21%
Grado di rigidità per costo personale	Spese personale/Entrate correnti	15%	16%	17%
Propensione all'investimento	Investimenti/Totale spese	29%	27%	40%
Investimenti procapite	Investimenti/Abitanti	€ 1.162,31	€ 1.001,31	€ 1.896,76

RIEPILOGO DELLE ENTRATE

Segue il rendiconto finanziario entrate

TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE€ 18.558.670,58.

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	2021	2022	2023
Avanzo Applicato	€ 901.014,32	€ 1.175.296,43	€ 999.272,77
Fondo pluriennale vincolato di entrata	€ 3.172.323,57	€ 5.805.009,68	€ 5.608.872,21
Tributarie	€ 2.176.259,36	€ 2.409.132,74	€ 2.932.639,63
Contributi e trasferimenti c.	€ 414.753,42	€ 375.646,29	€ 500.493,99
Extra tributarie	€ 710.626,92	€ 656.737,76	€ 671.301,55
Entrate in c/capitale	€ 4.101.612,19	€ 1.097.340,90	€ 7.252.452,05
Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 342.716,22	€ 322.164,91	€ 0,00
Da accensione di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Entrate per conto terzi	€ 555.768,52	€ 539.812,67	€ 593.638,38
Totale	€ 12.375.074,52	€ 12.381.141,38	€ 18.558.670,58

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 2023, 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 € 365.518,12, portando la trattenuta totale sui versamenti IMU a € 646.654,66.

PREVISIONE 2023 € 1.678.000,00

ACCERTATO 2023 € 1.017.811,25

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 2023.

Evasione IMU

PREVISIONE 2023 € 200.000,00

ACCERTATO 2023 € 283.951,73

SCOSTAMENTI. Gli accertamenti emessi sono risultati superiori alle previsioni assestate.

Contributo di sbarco

Con Delibera di Giunta Comunale n. 16 del 21/02/2023 si è provveduto ad modificare la misura del contributo di sbarco nel modo seguente:

- € 2,00 per i mesi da novembre a marzo compresi;
- € 3,00 per i mesi da aprile a ottobre compresi;

L'andamento delle entrate ha seguito il seguente trend:

PREVISIONE 2023 € 477.218,02

ACCERTATO 2023 € 457.994,00

SCOSTAMENTI. Gli accertamenti hanno tendenzialmente rispettato le previsioni assestate.

Evasione Tasi

PREVISIONE 2023	€ 80.000,00
ACCERTATO 2023	€ 90.121,19

SCOSTAMENTI. Gli accertamenti hanno tendenzialmente rispettato le previsioni assestate.

Addizionale Irpef

Con delibera di Consiglio Comunale n. 12 del 21/02/2023, sono state confermate le aliquote e detrazioni dell'addizionale Irpef del 2022, che si articolano in vari scaglioni.

PREVISIONE 2023	€ 57.000,00
ACCERTATO 2023	€ 76.849,58

SCOSTAMENTI. La previsione è risultata troppo prudentiale rispetto all'importo dell'accertato che risulta in linea con gli incassi realizzati nel biennio 2022-2023.

Tari

Con delibera di Consiglio Comunale n. 13 del 25/04/2023, sono state stabilite le aliquote e riduzioni della TARI.

PREVISIONE 2023	€ 808.189,90
ACCERTATO 2023	€ 808.189,90

SCOSTAMENTI. Gli accertamenti hanno rispettato le previsioni assestate.

Evasione Tarsu/Tari

PREVISIONE 2023	€ 120.000,00
ACCERTATO 2023	€ 192.993,63

SCOSTAMENTI. Gli accertamenti emessi sono risultati superiori alle previsioni assestate.

Contributi e trasferimenti correnti

Il titolo II dell'entrata comprende in particolare anche i trasferimenti PNRR per la Transizione al Digitale.

PREVISIONE 2023	€ 373.045,97
ACCERTATO 2023	€ 500.493,99

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 2023. Tra le principali si elencano:

- il fondo nazionale per il sistema integrato di educazione e di istruzione 0-6 anni;
- il fondo di solidarietà comunale incremento asili nido e trasporto scolastico studenti disabili;
- il contributo perequativo della fiscalità locale;
- il trasferimento compensativo per Imu immobili comunali;
- il contributo per mensa scolastica – quota insegnanti;
- il contributo per indennità dei Sindaci, Vicesindaci e Assessori;
- il contributo per centri estivi per la lotta alla povertà educativa;
- il fondo per gli enti locali per garantire la continuità dei servizi;
- i contributi per interventi a valere sul PNRR Transizione al digitale;
- il contributo per potenziamento dei servizi di assistenza autonomia e comunicazione alunni con disabilità nelle scuole;

PREVISIONE 2023 € 548.703,26

ACCERTATO 2023 € 279.417,01

SCOSTAMENTI. Gli accertamenti non rispettano le previsioni definitive e la causa principale è da riportare al Fondo per i piccoli comuni a vocazione turistica, stanziato in spesa per € 280.200,00, la cui domanda di assegnazione di contributo non risulta accettata.

Trasferimenti da amministrazioni locali

La parte prevalente dei trasferimenti da amministrazioni locali è rappresentata principalmente dai contributi della Regione Toscana e dall'Autorità Portuale Regionale 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;
- il progetto Flag Pesca per la valorizzazione del settore ittico;
- il contributo regionale per il sostegno alla lettura;
- il progetto finanziato da PNRR per i centri di facilitazione digitale;
- la gestione delle spese di manutenzione ordinaria in area demaniale;
- contributi per canoni di locazione;
- contributi per progetto “L'Economia Etrusca al Giglio”;

PREVISIONE 2023 € 233.578,99

ACCERTATO 2023 € 190.496,98

SCOSTAMENTI. Gli accertamenti non rispettano le previsioni definitive e ciò dipende principalmente dal trasferimento per diritto allo studio e dal trasferimento regionale per rimborso spese di manutenzione in area demaniale che risultano di circa € 17.000,00 e € 8.000,00 inferiori rispetto a quanto preventivato.

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 degli ormeggi comunali, le cui tariffe risultano aggiornate con delibera di Giunta Comunale n. 26/2023, del trasporto e mensa scolastica. Le altre entrate significative che affluiscono in questo titolo sono i proventi dei beni patrimoniali derivanti dagli affitti e dalla gestione dei parcheggi a pagamento. Novità dal 2021 è l'introduzione del nuovo canone unico patrimoniale: istituito con regolamento approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 14 del 30/04/2021, il canone si sostituisce alle vecchie "imposta di pubblicità" e "canone per l'occupazione del suolo pubblico". Le tariffe 2022 risultano confermate anche per il 2023 con delibera di Consiglio Comunale n. 15 del 21/02/2023.

PREVISIONE 2023 € 796.270,37
ACCERTATO 2023 € 671.301,55

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

Riepilogo	2021	2022	2023
Entrate extratributarie	€ 710.626,92	€ 656.737,76	€ 796.270,37

Alienazione, trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti

A questo gruppo appartengono le alienazioni, i trasferimenti di capitale e le riscossioni di crediti. La particolarità principale della gestione 2023 è rappresentata dalla forte presenza di contribuzioni agli investimenti legati agli interventi finanziati con PNRR Isole Verdi.

PREVISIONE 2023 € 7.598.457,10
ACCERTATO 2023 € 7.252.452,05

SCOSTAMENTI. Gli accertamenti non hanno tendenzialmente seguito le previsioni definitive.

Riepilogo proventi delle concessioni edilizie e urbanistiche	2022	2022	2023
---	-------------	-------------	-------------

	€ 84.428,97	€ 84.428,97	€ 90.852,56
--	-------------	-------------	-------------

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 2023 € 0,00
ACCERTATO 2023 € 0,00

SCOSTAMENTI. Gli accertamenti risultano rispettare le previsioni di bilancio.

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 2023 € 0,00
ACCERTATO 2023 € 0,00

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

Riepilogo titolo V	2021	2022	2023
	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

RIEPILOGO DELLE SPESE

Segue il rendiconto finanziario spese

TOTALE GENERALE DELLE SPESE.....€ 17.582.913,85.

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)	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 5.805.009,68	€ 5.608.872,21	€ 11.309.410,53
Correnti	€ 2.923.379,76	€ 2.791.985,05	€ 3.014.454,57
In conto capitale	€ 1.614.451,76	€ 1.384.812,04	€ 2.530.282,80
Incremento attività finanziarie	€ 342.716,22	€ 322.164,91	€ 0,00
Per rimborso prestiti	€ 130.042,21	€ 132.538,75	€ 135.127,57
Servizi conto terzi	€ 555.768,52	€ 539.812,67	€ 593.638,38
Totale	€ 11.371.368,15	€ 10.780.185,63	€ 17.582.913,85

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 2021	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023
101 Redditi da lavoro dipendente	€ 636.118,53	€ 677.377,00	€ 706.540,29
102 Imposte e tasse a carico ente	€ 48.391,00	€ 52.930,20	€ 57.966,97
103 Acquisto di beni e servizi	€ 1.559.781,36	€ 1.401.429,47	€ 1.565.106,32
104 Trasferimenti correnti	€ 532.586,23	€ 509.481,63	€ 562.501,70
105 Trasferimenti di tributi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
106 Fondi perequativi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
107 Interessi passivi	€ 76.391,57	€ 73.895,03	€ 71.306,21
108 Altre spese per redditi di capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 17.590,57	€ 5.942,91	€ 12.582,19
110 Altre spese correnti	€ 52.520,50	€ 70.928,81	€ 38.450,89
TOTALE	€ 2.923.379,76	€ 2.791.985,05	€ 3.014.454,57

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 2021	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023
201 Tributi in c/capitale a carico dell'Ente	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.388.227,00	€ 1.384.812,04	€ 2.470.116,08
203 Contributi agli investimenti	€ 226.224,76	€ 0,00	€ 60.166,72
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	€ 1.614.451,76	€ 1.384.812,04	€ 2.530.282,80

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 2023	€ 0,00
ACCERTATO 2023	€ 0,00

SCOSTAMENTI. Gli accertamenti risultano rispettare le previsioni di bilancio.

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.

	2021	2022	2023
Titolo III	€ 130.042,21	€ 132.538,75	€ 135.127,57

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 2023

Il risultato di Amministrazione conseguito nel 2023 è stato calcolato con le regole stabilite dal D. Lgs. n. 118 del 2011. Di seguito si riporta la suddivisione dell'avanzo di amministrazione 2023:

Risultato di
amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI
AMMINISTRAZIONE

		GETIONE		
		RESIDUO	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				€ 2.720.828,34
Riscossioni	(+)	€ 1.571.405,40	€ 4.533.923,74	€ 6.105.329,14
Pagamenti	(-)	€ 1.204.282,62	€ 4.768.954,14	€ 5.973.236,76
Saldo di cassa al 31 dicembre	(=)			€ 2.852.920,72
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			- €
Fondo di cassa al 31 dicembre	(=)			€ 2.852.920,72
Residui attivi	(+)	€ 6.698.430,48	€ 7.416.601,86	€ 14.115.032,34
- di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale				€ 909,42
- di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				€ 335.387,48
Residui passivi	(-)	€ 148.469,25	€ 1.504.549,18	€ 1.653.018,43
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)	(-)			€ 629.121,34
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)	(-)			€ 10.680.289,19
Fondo pluriennale vincolato per incremento attività finanziarie (1)	(-)			- €
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023 (A) (2) (=)				€ 4.005.524,10
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023				
Parte accantonata (3)				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 (4)				€ 1.870.463,18
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per regioni) (5)				- €
Fondo anticipazioni liquidità				- €
Fondo perdite società partecipate				- €
Fondo contezioso				€ 1.000,00
Altri accantonamenti				€ 67.677,19
Totale parte accantonata (B)				€ 1.939.140,37
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				€ 290.056,91
Vincoli derivanti da trasferimenti				€ 711.972,47
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				€ 629.065,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				€ 31.180,72
Altri vincoli				- €
Totale parte vincolata (C)				€ 1.662.275,10
Parte destinata agli investimenti				

Totale parte destinata agli investimenti (D)	€ 4.957,64
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	€ 399.150,99

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 2023

L'esercizio 2023 si chiude con un avanzo di amministrazione pari a € 4.005.524,10.