

Comune di Monte
Argentario

Bilancio di previsione 2024 - 2026

Consiglio Comunale - 28.12.2023



Introduzione al bilancio

Il decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 (G.U. n. 172 del 26.07.2011), detta le regole sulla armonizzazione dei sistemi contabili, volta a garantire la trasparenza e la comparabilità dei dati di bilancio, che trovano applicazione sia per i bilanci degli enti territoriali, dei loro enti ed organismi strumentali, sia per i conti del settore sanitario.

Il provvedimento dispone che le regioni, gli enti locali ed i loro enti strumentali (aziende società, consorzi ed altri) adottino la contabilità finanziaria, cui devono affiancare, a fini conoscitivi un sistema di contabilità economico-patrimoniale, per garantire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale.

In questo contesto normativo **l'approvazione del bilancio di previsione rappresenta uno dei momenti più qualificanti dell'attività istituzionale di un ente locale.** Il termine previsto dal legislatore per l'approvazione di questo documento è quello del 31 dicembre dell'esercizio precedente a cui si riferisce.



Documenti di bilancio



Schema di bilancio

Documento di programmazione finanziaria e monetaria costituito dalle **previsioni delle entrate e delle spese, di competenza e di cassa del primo esercizio**, dalle **previsioni delle entrate e delle spese di competenza degli esercizi successivi**, dai relativi riepiloghi, e dai prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e gli equilibri.



Nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 tutte le seguenti informazioni:

- a) **i criteri di valutazione adottati**
- b) **l'elenco quote vincolate e l'avanzo presunto;**
- c) **utilizzi delle quote vincolate e accantonate;**
- d) **l'elenco degli interventi programmati;**
- e) **oneri e impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio.**

Parere dell'organo di revisione

Verifica che il bilancio sia redatto con osservanza alle norme di legge, dello statuto, del regolamento di contabilità e dei principi previsti dal TUEL

Previsione di bilancio

Entrate			Spese		
Titolo1	Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	€ 15.471.755,60	Titolo1	Spese correnti	€ 20.363.394,73
Titolo2	Trasferimenti correnti	€ 783.883,00	Titolo2	Spese in conto capitale	€ 10.979.302,00
Titolo3	Entrate extratributarie	€ 4.331.297,97	Titolo3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0
Titolo4	Entrate in conto capitale	€ 9.391.760,00	Titolo4	Rimborso prestiti	€ 435.999,84
Titolo5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 0	Titolo5	Chiusura di anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	€ 0
Titolo6	Accensione di prestiti	€ 1.800.000,00			
Titolo7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0	Titolo7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 3.974.330,00
Titolo9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 3.974.330,00			
Totale complessivo Entrate		€ 35.753.026,57	Totale complessivo Spese		€ 35.753.026,57

Documenti di bilancio – Schema di bilancio

Il bilancio è suddiviso in quattro parti. Ciascuna di esse evidenzia un particolare aspetto della gestione ed un proprio equilibrio finanziario.

1- Corrente

Comprende le entrate e le spese necessarie ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente, nonché le spese correnti una tantum che non si ripeteranno nell'anno successivo.



2- Investimenti

Comprende tutte le somme destinate alla realizzazione di opere pubbliche ed all'acquisto di beni mobili, la cui utilità va oltre l'esercizio. Una parte delle disponibilità finanziarie sono anche destinate ad acquisire o migliorare le dotazioni infrastrutturali.



3- Anticipazioni

Comprende poste di entrata e di spesa relative alle anticipazioni dell'istituto Tesoriere, destinate ad assicurare liquidità all'Ente senza alterare la gestione corrente e quella degli investimenti.



4- Conto terzi

Formato da poste compensative di entrata e di spesa. Comprende tutte quelle operazioni effettuate dall'ente in nome e per conto di altri soggetti. Ad esempio: depositi cauzionali, ritenute effettuate come sostituto d'imposta



Documenti di bilancio – Bilancio corrente

Il comune, per erogare i servizi alla collettività, sostiene delle spese di funzionamento originate dall'acquisto dei diversi fattori produttivi, comunque impiegati.

Questi **oneri della gestione costituiscono le uscite del bilancio di parte corrente, che all'interno del documento contabile ufficiale sono distinte in missioni**. Naturalmente, le spese correnti sono dimensionate in base alle risorse disponibili rappresentate, in questo caso, dalle entrate tributarie, dai trasferimenti dello Stato, regione ed altri enti, e dalle entrate di natura extratributaria.

Le entrate e le uscite di parte corrente impiegate in un esercizio compongono il bilancio corrente di competenza (o bilancio di funzionamento). Solo in specifici casi previsti dal legislatore, le risorse di parte corrente possono essere integrate da ulteriori entrate di natura straordinaria che, come regola generale, avrebbero dovuto invece avere una diversa destinazione: il finanziamento delle spese d'investimento.

È questo il caso dell'eventuale utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione dei precedenti esercizi che, per espressa previsione normativa, "(..) può essere utilizzato in ordine di priorità:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio ;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti (...).

Documenti di bilancio – Bilancio corrente

Corrente	Entrate	Spese	
Fondo pluriennale vincolato parte corrente		.....	
Avanzo amministrazione applicato alla spesa corrente		.....	
TITOLO I - Entrata di natura tributaria	15.471.755,60	.....	ADDIZIONALE IRPEF IMU TARI TASSA SOGGIORNO
TITOLO II - Trasferimenti correnti	783.883,00	.....	TRASFERIMENTI STATALI TRASFERIMENTI REGIONALI
TITOLO III - Entrate extratributarie	4.331.297,97	.....	CODICE DELLA STRADA PARCOMETRI LOCAZIONI DIVIDENDI CANONE UNICO PATRIMONIALE
Entrate c/capitale dedicate alla spesa corrente	449.176,00	.....	
Entrate c/corrente destinate a spese di investimento	-236.718,00		
Totale entrate	20.799.394,57	.....	
Disavanzo di amministrazione			
TITOLO I - Spese correnti	.....	20.363.394,73	DECLINATA IN MISSIONI
TITOLO IV - Rimborso prestiti	.....	435.999,84	
Totale spese	.....	20.799.394,57	

Documenti di bilancio – Dettaglio entrate tributarie

Addizionale comunale IRPEF

Soglia esenzione	Esercizio 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
€ 9.000,00	€ 1.300.000,00	€ 1.380.000,00	€ 1.380.000,00	€ 1.400.000,00

Imposta municipale propria

Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
€ 6.200.000,00	€ 6.400.000,00	€ 6.400.000,00	€ 6.450.000,00

TARI

	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
TARI	€ 5.354.721,37	€ 5.329.755,60	€ 5.329.475,66	€ 5.329.186,03
FCDE competenza	€ 1.001.884,88	€ 875.678,85	€ 875.632,85	€ 875.585,26

Imposta di soggiorno

Altri Tributi	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Imposta di soggiorno	€ -	€ 400.000,00	€ 400.000,00	€ 400.000,00
Totale	€ -	€ 400.000,00	€ 400.000,00	€ 400.000,00

Documenti di bilancio – Dettaglio entrate

Lotta all’evasione

Titolo 1 - recupero evasione	Accertat o 2021	Accertato 2022	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	751.661	1.396.985	900.000	703.800	900.000	703.800	900.000	703.800
Recupero evasione TASI	88.658	99.371	10.000	3.699	10.000	3.699	10.000	3.699
Recupero evasione TARI	918.950	180.078	800.000	596.160	800.000	596.160	800.000	596.160
Recupero evasione Imposta di soggiorno					50.000		80.000	

Sanzioni Codice della strada

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 800.000,00	€ 800.000,00	€ 800.000,00
TOTALE SANZIONI	€ 800.000,00	€ 800.000,00	€ 800.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 221.200,00	€ 221.200,00	€ 221.200,00
Percentuale fondo (%)	27,65%	27,65%	27,65%

Documenti di bilancio – Dettaglio entrate

Proventi dei beni dell’Ente

Proventi dei beni	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni di locazione	247.000,00	247.000,00	277.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	77.236,00	77.236,00	117.236,00
Altri (conc. Cimiteriali, parcometri)	1.300.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	1.624.236,00	1.624.236,00	1.694.236,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	9.080,70	9.080,70	9.983,70
Percentuale fondo (%)	0,56%	0,56%	0,59%

Proventi dei servizi e vendita di beni

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ -	€ -	€ -
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 570.000,00	€ 570.000,00	€ 570.000,00
Altri diritti	€ 313.000,00	€ 313.000,00	€ 343.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 7.027,00	€ 7.027,00	€ 7.027,00
Percentuale fondo (%)	1,23%	1,23%	1,23%

Canone unico patrimoniale e lotta all’evasione

Titolo 3	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale + evasione	€ 370.000,00	€ 600,00	€ 370.000,00	€ 600,00	€ 390.000,00	€ 600,00

Documenti di bilancio – Dettaglio entrate

Entrate da titoli abitativi

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2022 (rendiconto)	€ 1.615.755,91	€ 266.769,11	€ 1.348.986,80
2023 (assestato)	€ 1.360.000,00	€ 315.000,00	€ 1.045.000,00
2024	€ 1.760.000,00	€ 300.000,00	€ 1.460.000,00
2025	€ 1.765.000,00	€ 300.000,00	€ 1.465.000,00
2026	€ 1.678.000,00	€ 300.000,00	€ 1.378.000,00

Documenti di bilancio – Bilancio investimenti

Una parte delle disponibilità finanziarie sono anche destinate ad acquisire o migliorare le dotazioni infrastrutturali dell'ente che assicurano, in questo modo, la disponibilità duratura di un adeguato livello di strutture e di beni strumentali tali da garantire un'efficace erogazione di servizi. Infatti, la qualità delle prestazioni rese al cittadino dipende, oltre che dal livello di professionalità e di preparazione del personale impiegato, anche dal grado di efficienza e funzionalità delle dotazioni strumentali impiegate nel processo produttivo.

Le entrate di parte investimento sono costituite da alienazioni di beni, contributi in c/capitale e dai mutui passivi. Mentre i primi due tipi di risorsa non hanno effetti indotti sulla spesa corrente, il ricorso al credito inciderà sul bilancio durante l'intero periodo di ammortamento del mutuo. Infatti, le quote annuali di interesse e di capitale in scadenza saranno finanziate con una contrazione della spesa corrente, o in alternativa, mediante un'espansione della pressione tributaria e fiscale pagata dal cittadino. Oltre a ciò, **gli investimenti sono finanziati con eccedenze di entrate di parte corrente (risparmio complessivo reinvestito) o impiegando le residue risorse non spese completamente negli esercizi precedenti (avanzo di amministrazione).**

Entrate destinate per legge agli investimenti:

- a) Avanzi di bilancio, costituiti da eccedenze di entrate correnti rispetto alle spese correnti;
- b) Entrate derivanti dall'alienazione di beni e diritti patrimoniali, proventi da concessioni edilizie;
- c) Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale dello stato, delle regioni, da altri enti
- d) Avanzo di amministrazione (..);
- e) Mutui passivi.

Documenti di bilancio – Piano opere pubbliche

Descrizione dell'intervento	STIMA DEI COSTI DELL'INTERVENTO			
	Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Importo complessivo
Manutenzione patrimonio comunale e strade	200.000,00	200.000,00	200.000,00	600.000,00
Realizzazione nuovi loculi nei cimiteri	200.000,00	200.000,00	200.000,00	600.000,00
Attuazione PRP Porto Ercole	5.000.000,00	6.500.000,00	6.500.000,00	18.000.000,00
Lavori di riqualificazione Asilo Ricasoli	700.000,00	0,00	0,00	700.000,00
Rotatoria su Strada Provinciale di Porto Ercole	700.000,00	0,00	0,00	700.000,00
Riqualificazione campo sportivo Porto Ercole	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00
Realizzazione parcheggio presso ex capannone Varoli	160.000,00	0,00	0,00	160.000,00
Riqualificazione ex Aree Belliche Porto Santo Stefano	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00
Lavori di impermeabilizzazione Via Barellai	400.000,00	0,00	0,00	400.000,00
Ripavimentazione e rifacimento sotto servizi Via Santo Stefano, Via Cetina e Via Oratorio	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00
Ristrutturazione fabbricato ex Mattatoio	350.000,00	0,00	0,00	350.000,00
Realizzazione di impianto fotovoltaico in edificio pubblico	160.000,00	160.000,00	0,00	320.000,00

Documenti di bilancio – Piano opere pubbliche

Descrizione dell'intervento	STIMA DEI COSTI DELL'INTERVENTO			
	Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Importo complessivo
Riqualificazione Lungomare Porto Ercole	400.000,00	0,00	0,00	400.000,00
Riqualificazione ex Lavatoi	160.000,00	0,00	0,00	160.000,00
Riqualificazione spiaggia Pozzarello	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	2.000.000,00
Riqualificazione pista ciclabile esistente	0,00	350.000,00	350.000,00	700.000,00
Ristrutturazione edificio ex scuole elementari Porto Ercole	0,00	600.000,00	600.000,00	1.200.000,00
Realizzazione Parcheggi Via delle Buche Porto Ercole	0,00	400.000,00	0,00	400.000,00
Restauro Porta Senese e riqualificazion borgo Port Ercole	0,00	300.000,00	0,00	300.000,00
Rifacimento pavimentazione e sottoservizi Piazzale dei Rioni, tratto da via Jacovacci a via Garibaldi	0,00	500.000,00	0,00	500.000,00
Riqualificazione e miglioramento viabilità Via Vivarelli	0,00	400.000,00	0,00	400.000,00
Riqualificazione Siluripedio	0,00	500.000,00	0,00	500.000,00
Riqualificazione area Aeronautica	0,00	5.000.000,00	5.000.000,00	10.000.000,00
Realizzazione rotatoria in Loc. Terrarossa	0,00	800.000,00	0,00	800.000,00

Documenti di bilancio – Piano opere pubbliche

Descrizione dell'intervento	STIMA DEI COSTI DELL'INTERVENTO			
	Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Importo complessivo
Manutenzione straordinaria via acquedotto Leopoldino	0,00	0,00	500.000,00	500.000,00
Rifacimento pavimentazione e sottoservizi Corso Umberto I – Il stralcio	0,00	0,00	600.000,00	600.000,00
Ristrutturazione fabbricato ex ONMI – lotto 1	0,00	0,00	300.000,00	300.000,00
Ristrutturazione fabbricato ex ONMI – lotto 2	0,00	0,00	350.000,00	350.000,00
Realizzazione rotatoria in Loc. Pozzarello	0,00	0,00	600.000,00	600.000,00

Documenti di bilancio – Dettaglio spese (missione)

	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
Missione 1 – Servizi istituzionali, generali e di gestione	7.052.221,37	10.429.639,37	10.893.983,75
Missione 3 – Ordine pubblico e sicurezza	1.716.012,00	1.716.012,00	1.716.012,00
Missione 4 – Istruzione e diritto allo studio	676.200,00	676.200,00	676.200,00
Missione 5 – Attività culturali + Missione 7 – Turismo	1.504.450,74	2.259.450,74	1.130.976,70
Missione 6 – Politiche giovanili, sport e tempo libero	587.250,00	392.250,00	357.250,00
Missione 8– Assetto del territorio ed edilizia abitativa	6.666.650,00	8.572.300,00	7.665.090,00
Missione 9 – Sviluppo sostenibile, tutela del territorio e ambiente	5.778.900,00	5.778.900,00	5.778.900,00
Missione 10 – Trasporti e diritto alla mobilità	1.958.718,00	2.927.718,00	2.427.718,00
Missione 11 – Soccorso civile + Missione 13 – Tutela della salute	33.680,00	33.680,00	33.680,00
Missione 12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.854.160,00	1.834.660,00	1.825.960,00
Missione 14 – Sviluppo economico e competitività	322.700,00	322.700,00	322.700,00
Missione 17 – Energia e diversificazione delle fonti energetiche	160.000,00	160.000,00	0
Altre missioni (fondi,accantonamenti,spese per conto terzi, etc.)	7.442.084,46	7.472.476,52	7.759.226,55
Totale Missioni	35.753.026,57	42.575.986,63	40.587.697,00

Documenti di bilancio – Parere organo revisore

Tenuto conto:

- del parere espresso sul DUP;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza di cassa;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente e all'ultimo rendiconto approvato.

L'organo di revisione ha verificato nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n.4/2; ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio

esprime

parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati