

**NOTA INTEGRATIVA**  
**BILANCIO DI PREVISIONE 2021 – 2023**



## Nota integrativa al bilancio di previsione 2021/2023

### Indice

1.	Premessa	p.	5
2.	Il Piano di Riequilibrio Pluriennale	p.	5
3.	Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni di bilancio	p.	7
3.1	Parte entrata		
3.1.1	Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	p.	7
3.1.2	Titolo 2 – Entrate da trasferimenti	p.	12
3.1.3	Titolo 3 – Entrate extratributarie	p.	13
3.1.4	Titolo 4 – Entrate in conto capitale	p.	14
3.1.5	Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie	p.	16
3.1.6	Titolo 6 – Entrate per accensione di prestiti	p.	16
3.1.7	Titolo 7 – Entrate per anticipazione di tesoreria	p.	17
3.1.8	Titolo 9 – Entrate per conto terzi e partite di giro	p.	17
3.1.9	Avanzo di amministrazione	p.	18
3.2	Parte spesa		
3.2.1	Titolo 1 – Spesa corrente	p.	20
3.2.2	Titolo 2 – Spese in conto capitale	p.	32
3.2.3	Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie	p.	32
3.2.4	Titolo 4 – Rimborso di prestiti	p.	32
3.2.5	Titolo 5 – Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere	p.	32
3.2.6	Titolo 7 – Uscite per conto di terzi e partite di giro	p.	32
4.	Articolazione delle entrate e spese non ricorrenti	p.	33

5. Risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2020 – Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2020	p.	37
6. Elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto	p.	39
7. Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili	p.	39
8. Oneri e impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata	p.	43
9. Elenco delle partecipazioni possedute	p.	45

## **1. Premessa**

Lo scopo della nota integrativa è, come dice il nome stesso, quello di integrare le informazioni contenute negli schemi di bilancio, i cui modelli sono piuttosto sintetici, e di affiancarsi al Documento Unico di Programmazione, il quale è al contrario un documento analitico.

Per la sua redazione la normativa non prevede uno schema obbligatorio, ma soltanto un elenco di contenuti minimi (articolo 11 – comma 5 – del Decreto Legislativo n. 118/2011 e ss.mm.ii.), ai quali ci si è attenuti.

Nelle pagine che seguono, quindi, si è cercato di non duplicare informazioni già contenute nei due documenti sopra citati, ma di fornire principalmente prospetti, tabelle e notizie che permettano un raffronto e un approfondimento dei dati. Si tratta quindi di un documento essenzialmente tecnico, il quale non entra nel merito delle scelte dell'ente già illustrate nel D.U.P., le quali sono prerogativa della Giunta e del Consiglio.

Il presente documento ha lo scopo di:

- illustrare dati che per la loro sinteticità possono non essere pienamente compresi
- presentare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti contabili a causa della struttura rigida stabilita dalla normativa
- spiegare e motivare le ipotesi assunte e i criteri di valutazione adottati, che sono alla base della determinazione dei valori di bilancio.

Le previsioni sono elaborate in coerenza con la normativa vigente, in particolare con il principio generale n. 16, e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno dei tre esercizi considerati nel bilancio di previsione.

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui, e sono state elaborate tenendo conto dei presumibili ritardi nella riscossione, dei pagamenti delle obbligazioni già esigibili e dell'andamento storico dell'ultimo quinquennio.

## **2. Il Piano di Riequilibrio Pluriennale**

L'ente con deliberazione del Consiglio Comunale n. 41 del 16 novembre 2016, ha approvato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale del disavanzo complessivo di € 13.149.655,15.=.

In data 7 febbraio 2018 il Ministero dell'Interno – Dipartimento per gli affari interni e territoriali – Direzione Centrale della Finanza Locale – ha trasmesso alla Corte dei Conti – Sezione Regionale di Controllo per la Liguria – la relazione istruttoria contenente le proprie valutazioni. La Corte ha a sua volta effettuato due richieste di ulteriori chiarimenti e successivamente il deferimento in adunanza pubblica in data 9 marzo a seguito della quale, con la delibera n. 79/2018/PRSP, ha approvato il piano, fissando nel 15 luglio 2018 la data della prima delle relazioni semestrali previste dal comma 6 dell'art. 243-quater del T.U.E.L.

La Corte ha dato un giudizio complessivamente positivo, verificando nel contempo che nel 2017, primo anno di sostanziale esecuzione del piano di riequilibrio, i principali obiettivi di incremento delle entrate e riduzione delle spese sono stati conseguiti. L'analisi del conseguimento effettivo dei risultati attesi è ovviamente rinviata alle relazioni semestrali, ma è stato valutato favorevolmente il decremento del disavanzo rispetto all'esercizio 2016, mentre è stata attirata l'attenzione sul potenziale rischio derivante dall'eccessivo ricorso alle anticipazioni di tesoreria.

Relativamente all'esercizio 2018 sono state trasmesse alla Corte due relazioni semestrali sullo stato di attuazione del piano di riequilibrio (in data 16 luglio 2018 e 15 gennaio 2019), le quali hanno messo in evidenza un recupero del disavanzo superiore al previsto, nonché, dopo cinque anni,

l'azzeramento dell'anticipazione di tesoreria. Le relazioni sono state esaminate favorevolmente dalla Corte, rispettivamente con proprie deliberazioni n. 133/2018/PRSP e n. 23/2019/PRSP.

In data 16 luglio 2019 e 16 gennaio 2020 sono state trasmesse alla Corte le relazioni relative all'esercizio 2019, circa le quali la stessa si è espressa con proprie deliberazioni n. 81/2019/PRSP e n. 21/2020/PRSP. In tali deliberazioni la Corte ha accertato il conseguimento degli obiettivi programmati, pur con differenze nel grado di realizzazione delle singole misure, in cui percentuali più elevate di alcune possono compensare quelle meno positive di altre, nonché il netto miglioramento della situazione di cassa, indice attendibile della veridicità del programma di risanamento.

E' stato inoltre positivamente valutato il miglioramento registrato dall'indicatore di tempestività dei pagamenti, associato alla riduzione della mole di indebitamento, con conseguente minore rigidità del bilancio. E' stata inoltre rilevata la progressiva attenuazione dell'incidenza dei flussi finanziari negativi dell'unico contratto di finanza derivata ancora in essere, nonché l'assenza di ulteriori rischi derivanti da passività potenziali o rapporti con società partecipate. Infatti il concordato preventivo di A.T.A. spa, omologato dal Tribunale di Savona, non prevede un intervento finanziario da parte del Comune.

Per quanto riguarda l'esercizio 2020, il D.L. n. 34/2020 – art. 114 bis – comma 2 ha di fatto accorpato le verifiche relative al primo ed al secondo semestre 2020 in un'unica relazione, trasmessa alla Corte dei Conti in data 15 gennaio u.s., relativamente alla quale la stessa non ha ancora espresso le proprie valutazioni.

Negli anni precedenti l'Ente ha confermato la tendenza ad un accelerato recupero del disavanzo di amministrazione indicato nel Piano di Riequilibrio Pluriennale, che si è ridotto in misura superiore al previsto. Tale maggior recupero è confermato anche dai primi, e al momento non ufficiali, dati relativi al Rendiconto 2020, i quali sembrano portare il complessivo recupero del disavanzo a circa il 90%.

Di conseguenza le previsioni della presente nota integrativa sono condizionate in misura minore dal disavanzo ancora da recuperare in base al Piano di Riequilibrio originale.

### **3. Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni di bilancio**

### 3.1. Parte entrata

#### 3.1.1. – Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Il Titolo 1 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi alle entrate di natura tributaria e riporta per l'esercizio 2021 una previsione complessiva di € 46.039.934,66.=. Rispetto all'esercizio 2020 si registra una diminuzione di circa € 300/mila.

Questo titolo è così composto:

DESCRIZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE 2020	STANZIAMENTO 2021	STANZIAMENTO 2022	STANZIAMENTO 2023
Imposta municipale propria – I.MU.	19.803.281,88	19.000.000,00	18.903.000,00	18.903.000,00
Imposta comunale sugli immobili – I.C.I.	7.500,00	5.000,00	2.500,00	2.500,00
Addizionale comunale IRPEF	7.250.000,00	6.900.000,00	6.900.000,00	6.900.000,00
Imposta di soggiorno	100.000,00	150.000,00	300.000,00	300.000,00
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	14.435.000,00	15.595.000,00	14.745.000,00	14.745.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni	844.000,00	115.000,00	80.000,00	80.000,00
Tributo per i servizi indivisibili – TA.S.I.	15.000,00	7.500,00	5.000,00	3.000,00
Imposte, tasse e proventi assimilati	2.533,69	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Fondo di solidarietà	3.891.250,56	4.264.934,66	3.994.000,00	3.994.000,00
	46.348.566,13	46.039.934,66	44.932.000,00	44.930.000,00

### IMU

La legge n. 160/2019 (legge di bilancio 2020) ha abrogato a partire dal 1° gennaio 2020 l'Imposta Unica Comunale (IUC), fatta salva la disciplina relativa alla Tassa sui rifiuti (TARI), e ha dettato una nuova disciplina relativamente all'IMU.

Ai sensi dell'art. 1 – comma 755 – il Comune ha stabilito nel 2020 l'aliquota nella misura del 11,4 per mille, in sostituzione della maggiorazione TASI soppressa, mantenendo sostanzialmente invariato il livello impositivo degli anni precedenti. Tale aliquota è stata confermata anche per il 2021 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 10 del 25 febbraio 2021.

Tenendo conto di quanto sopra il gettito di competenza dell'anno 2021 è stato così previsto:

	2020	2021	DIFFERENZA
IMU – abitazione principale aliquota base	80.000,00	80.000,00	0,00
IMU – altri fabbricati aliquota base	18.223.281,88	18.123.000,00	-100.281,88
IMU – recupero fasce evasione	1.200.000,00	780.000,00	-420.000,00
IMU – recupero fasce evasione – quota sanzioni ed interessi	300.000,00	17.000,00	-283.000,00
	19.803.281,88	19.000.000,00	-803.281,88

L'attività di accertamento relativa all'IMU, dopo un'impennata nel primo biennio di attività svolta dal concessionario affidatario del servizio da agosto 2017 e dopo la sospensione causata dalla pandemia nel corso dell'esercizio 2020, riprenderà nel corso dell'esercizio 2021. A causa, soprattutto, del ristagno del mercato mobiliare della città, i numeri attesi saranno minori rispetto al passato: per questo motivo, prudentemente, le previsioni di entrata sono minori rispetto all'anno precedente.

## TARI

Il gettito TARI è destinato alla copertura del costo del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti urbani e assimilati.

Già dall'anno 2017, con apposita modifica regolamentare, si è passati dal regime di liquidazione al regime di autoliquidazione, con possibilità per il contribuente di suddividere l'importo complessivo in tre rate consecutive o di versare l'intera somma dovuta in un'unica soluzione. In tal modo, indipendentemente dall'effettivo ricevimento della lettera con l'importo da versare, è onere del cittadino attivarsi in merito.

Il Decreto Legge n. 18/2020 art. 107 – alla luce dell'emergenza sanitaria conseguente all'epidemia del COVID-19, ha disposto il differimento al 30 giugno 2020 del termine per l'approvazione delle tariffe della TARI, con possibilità per i comuni di confermare per tale anno le tariffe approvate nel 2019 ed approvare le tariffe per l'anno 2020 dopo l'approvazione del relativo piano economico- finanziario, il cui termine è stato differito al 31 dicembre 2020. Il Comune di Savona si è avvalso di tale possibilità e, nelle more della predisposizione del Piano Economico Finanziario per l'anno 2020, con deliberazione n. 19 del 30 giugno 2020 ha confermato le tariffe adottate per l'anno 2019.

Successivamente, con deliberazione n. 39 adottata dal Consiglio Comunale nella seduta del 22 dicembre 2020, ha approvato il Piano Economico Finanziario relativo all'anno 2020, secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA) n. 443 e 444 del 31 ottobre 2019.

La disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con Regolamento dal Consiglio Comunale con atto n. 5 in data 2 febbraio 2021. L'art. 21 di tale Regolamento dispone che la TARI sia calcolata e incassata nell'esercizio sulla base delle tariffe dell'anno precedente, con eventuale conguaglio effettuato sulla base delle tariffe dell'anno di riferimento, da versare entro la prima rata dell'annualità successiva.

La quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo ammonta ad € 200.000,00 (esenzione per

abitazioni occupate da nuclei familiari con indicatore della situazione economica equivalente (ISEE) complessivamente non superiore all'importo annuo del trattamento minimo di pensione INPS).

Il gettito indicato nella tabella della pagina precedente è così suddiviso:

	2020	2021	DIFFERENZA
TARI	13.235.000,00	13.245.000,00	10.000,00
Recupero fasce evasione taxa smaltimento rifiuti solidi urbani	1.200.000,00	2.350.000,00	1.150.000,00
	14.435.000,00	15.595.000,00	1.160.000,00

L'attività di recupero evasione della taxa rifiuti, che nello scorso anno è stata limitata a pochi mesi per sostensione termini a causa della pandemia, è ripresa a pieno regime: la previsione di entrata dell'esercizio corrente (maggiore rispetto all'anno precedente di € 1.150.000,00) tiene conto dell'attività programmata dal concessionario incaricato dell'attività di accertamento e di riscossione coattiva, che sta procedendo a rilevare casi di omessa o infedele dichiarazione, nonché omesso od insufficiente versamento.

## **Imposta di soggiorno**

A partire dall'anno 2017 il Comune di Savona ha introdotto l'imposta, come previsto dal D.Lgs. n. 23/2011, che conteneva disposizioni in materia di federalismo fiscale municipale.

Tale imposta riguarda coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul territorio comunale, da applicare secondo criteri di gradualità in proporzione al prezzo, ed è destinata a finanziare interventi in materia di turismo, compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali e relativi servizi pubblici locali.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 47 del 22 dicembre 2016 è stato approvato il regolamento comunale per l'applicazione dell'imposta, mentre con deliberazione della Giunta Comunale n. 261 del 29 dicembre 2016 sono state determinate le tariffe, aumentate con la deliberazione della Giunta Comunale n. 18 del 18 febbraio 2020.

In considerazione dell'emergenza sanitaria conseguente all'epidemia da COVID-19, con la deliberazione della Giunta Comunale n. 39 del 15 aprile 2020 si è disposta la riduzione del 50% di tutte le tariffe dal 1 giugno al 31 dicembre 2020.

Per il 2021 sono confermate le tariffe 2020. Il gettito dell'imposta di soggiorno ha subito una drastica riduzione nel corso dell'esercizio 2020, a causa delle restrizioni imposte per il contenimento della pandemia, riducendosi a meno della metà rispetto alle annualità precedenti. La previsione dell'esercizio 2021 tiene conto della ripresa delle attività, ma anche delle riduzioni deliberate in materia di tariffe per sostenere le attività legate al turismo e aiutare il rilancio commerciale della città.

## **Imposta sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni**

A decorrere dal 2021 il Canone Patrimoniale di concessione, autorizzazione ed esposizione pubblicitaria, introdotto dalla Legge n. 160/2019, ha assorbito tra le altre anche queste due voci di entrata. Le somme rimaste al titolo 1 riguardano il recupero dell'evasione relativo agli anni precedenti, nonché alcune somme versate ancora spontaneamente dai contribuenti.

Per quanto riguarda il nuovo Canone si rimanda alla sezione relativa al titolo 3.

## **Addizionale comunale IRPEF**

Con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 8 del 28 febbraio 2012 è stata approvata l'aliquota relativa all'addizionale comunale IRPEF, pari allo 0,80%, con esenzione dal pagamento per i redditi fino a € 15.000,00.=.

Con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 35 del 12 ottobre 2016, a seguito del ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario, si è proceduto a confermare l'aliquota, mentre è stata eliminata l'esenzione precedentemente prevista. Con deliberazione n. 13 del 25 febbraio 2021 la Giunta Comunale ha confermato l'aliquota nella misura dello 0,80%.

Il gettito è stato determinato in € 6.900.000,00.=, in leggera flessione rispetto agli anni precedenti, secondo quanto previsto dal punto 3.7.5 del principio contabile 4/2 allegato al D.Lgs. 118/2011. Resterà da vedere in corso d'anno se e in che misura l'emergenza sanitaria ancora in corso inciderà sulle previsioni di entrata di questa voce.

## **Recupero evasione tributaria**

Al fine del potenziamento del contrasto all'evasione e del miglioramento della fase della riscossione delle entrate, il Comune di Savona nel 2017 ha affidato, a seguito di apposita gara, i servizi di accertamento dei tributi locali (IMU, TASI, ICI, TARSU, TARES e TARI) nonché la riscossione coattiva degli stessi, dell'imposta di soggiorno e delle entrate extratributarie e patrimoniali gestite direttamente dal Comune, ivi comprese le sanzioni di competenza della Polizia Municipale, ad una A.T.I., costituita dalle società I.C.A. s.r.l. ed Andreani Tributi s.r.l.

L'andamento degli accertamenti tributari è stato stabilmente superiore alle previsioni iniziali e pertanto anche nel presente bilancio le previsioni di entrata sono abbastanza alte. In prospettiva è ragionevole attendersi una diminuzione dell'entrata da accertamenti tributari e un ampliamento del gettito ordinario, soprattutto in materia di I.M.U.

Il gettito per l'anno 2021 è stato così stimato:

Recupero evasione I.M.U.	€	780.000,00
--------------------------	---	------------

Recupero evasione I.C.I.	€	5.000,00
Recupero evasione tassa rifiuti	€	2.350.000,00
Recupero evasione pubblicità e affissioni	€	100.000,00
Recupero evasione TASI	€	7.500,00

### **Fondo di solidarietà**

Il Fondo di Solidarietà Comunale (FSC) subirà dal 2021 alcune modifiche che influenzeranno il bilancio. Infatti la Legge di Bilancio 2021 (Legge n. 178/2020 – art. 1 – c. 791) stabilisce un aumento di tale Fondo, destinandolo però al finanziamento e allo sviluppo dei servizi sociali. Il maggiore trasferimento ammonta ad € 318.934,66 ed è vincolato a spese della Missione 12.

Inoltre, dal 2022, è previsto un ulteriore aumento dei trasferimenti relativi a questa voce, vincolato però questa volta ad incrementare l'ammontare dei posti disponibili negli asili nido.

### **3.1.2. – Titolo 2 – Entrate da trasferimenti**

Il titolo 2 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi a trasferimenti e riporta per l'esercizio 2021 una previsione complessiva di € 8.596.309,45.=. Tale dato non è ovviamente paragonabile a quello del 2020, fortemente influenzato dai contributi e ristori legati all'emergenza sanitaria COVID. Molti trasferimenti del 2020, infatti, non saranno replicati nel 2021.

Questo titolo è così composto:

DESCRIZIONE	PREVISIONE DEFINITIVA 2020	STANZIAMENTO 2021	STANZIAMENTO 2022	STANZIAMENTO 2023
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	8.971.555,86	5.374.621,39	2.168.170,28	2.380.268,53
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	4.445.034,55	3.031.544,49	2.727.121,00	2.727.121,00
Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	58.000,00	58.000,00	58.000,00	58.000,00
Trasferimenti correnti da famiglie	25.000,00	0,00	0,00	0,00
Sponsorizzazioni da imprese	35.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Altri trasferimenti correnti da imprese	204.423,91	70.000,00	65.000,00	65.000,00
Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	5.970,00	5.500,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti dal resto del mondo	120.608,34	53.643,57	0,00	0,00
	13.865.592,66	8.596.309,45	5.021.291,28	5.233.389,53

La differenza di circa € 5,3/milioni rispetto all'esercizio precedente può essere così riassunta:

- trasferimenti da Amministrazioni centrali per emergenza COVID - 2.552/mila
- rimborso spese per consultazioni elettorali (nel 2021 si svolgeranno le elezioni comunali, per le quali non è previsto rimborso) - 400/mila
- finanziamenti statali di progetti in campo sociale - 866/mila
- trasferimenti regionali per eventi meteo - 320/mila
- trasferimenti regionali in campo sociale - 1.057/mila
- altri trasferimenti da diversi - 74/mila

### 3.1.3. – Titolo 3 – Entrate extratributarie

Il titolo 3 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi ai servizi forniti dall'ente e riporta per l'esercizio 2021 una previsione complessiva di € 11.350.701,88.=. Anche in questo caso il dato 2020 è fortemente influenzato dall'emergenza COVID, che ha comportato in corso d'anno la riduzione di diverse voci dei entrata.

Questo titolo è così composto:

DESCRIZIONE	PREVISIONE DEFINITIVA 2020	STANZIAMENTO 2021	STANZIAMENTO 2022	STANZIAMENTO 2023
Vendita di beni	3.150,00	3.150,00	3.150,00	3.150,00
Vendita di servizi	2.966.756,60	3.916.714,00	4.131.514,00	4.049.914,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.305.212,43	3.479.821,88	3.519.003,00	3.524.003,00
Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	851.000,00	2.011.000,00	2.306.000,00	2.306.000,00
Entrate da imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	143.500,00	259.000,00	289.000,00	289.000,00
Altri interessi attivi	11,21	26,00	0,00	0,00
Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	445.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00
Indennizzi di assicurazione	41.667,25	33.000,00	33.000,00	33.000,00
Rimborsi in entrata	819.102,57	1.001.290,00	1.018.240,00	1.018.240,00
Altre entrate correnti	452.257,91	496.700,00	496.700,00	496.700,00
	8.027.657,97	11.350.701,88	11.946.607,00	11.870.007,00

I proventi derivanti dalla gestione e vendita dei beni e servizi pubblici sono stati stanziati in osservanza di quanto stabilito dal principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria. Per gli stessi sono state accantonate corrispondenti quote al fondo crediti di dubbia e difficile esazione nei casi e per gli importi calcolati in base alla normativa vigente, come meglio illustrato nella sezione relativa al titolo 1 della spesa.

Relativamente alla voce inerente la vendita di servizi l'aumento di circa 1/milione di euro rispetto al 2020 è dato essenzialmente ad un ritorno alla quasi normalità per quanto riguarda i servizi offerti dall'ente (refezione, teatro, parcheggi, asili nido, ecc.).

Una menzione a parte merita il canone patrimoniale per l'occupazione di suolo pubblico e la diffusione di messaggi pubblicitari, che somma le voci relative all'imposta sulla pubblicità e i diritti sulle pubbliche affissioni (precedentemente inseriti al titolo 1) e il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP), portando ad un aumento di quasi un milione di euro per quello che riguarda i proventi derivanti dalla gestione di beni.

Il Comune ha istituito tale nuovo canone con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 5 del 2 febbraio 2021. La Giunta Comunale ha successivamente determinato, con deliberazione n. 24 del 18 febbraio 2021, le tariffe da applicare per l'anno 2021, ai fini della liquidazione del canone per l'occupazione di suolo pubblico e la diffusione dei messaggi pubblicitari.

Le tariffe del canone unico di concessione per l'occupazione delle aree pubbliche destinate ai mercati (mercato settimanale del lunedì) sono fissate per legge e riepilogate nell'allegato al Regolamento approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 1 del 2 febbraio 2021.

### 3.1.4. Titolo 4 – Entrate in conto capitale

DESCRIZIONE	PREVISIONE DEFINITIVA 2020	STANZIAMENTO 2021	STANZIAMENTO 2022	STANZIAMENTO 2023
Imposte da sanatorie e condoni	280.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	17.211.745,18	21.810.694,53	3.966.500,00	11.968.400,00
Contributi agli investimenti da imprese	127.488,04	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti da istituzioni sociali private	9.704,59	0,00	0,00	0,00
Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	10.250,25	17.466,80	0,00	0,00
Alienazione di beni materiali	3.325.131,69	3.870.000,00	500.000,00	0,00
Cessione di terreni e di beni materiali non prodotti	408.315,00	374.315,00	0,00	0,00
Permessi di costruire	551.202,00	820.000,00	832.000,00	832.000,00
Altre entrate in conto capitale n.a.c.	20.000,00	0,00	0,00	0,00
	21.943.836,75	27.092.476,33	5.498.500,00	13.000.400,00

### Contributi agli investimenti

I contributi agli investimenti stanziati al titolo 4 di entrata sono stati quantificati sulla base di comunicazioni degli enti eroganti.

Nel dettaglio si tratta di contributi da amministrazioni pubbliche per:

- |  |   |               |
|--|---|---------------|
| • interventi di efficientamento energetico     | € | 340.000,00    |
| • contributi statali per investimenti          | € | 70.000,00     |
| • realizzazione ciclovia urbana                | € | 122.039,52    |
| • messa i sicurezza delle scuole               | € | 600.000,00    |
| • bando periferie                              | € | 15.784.899,01 |
| • contributo regionale per manutenzione scuole | € | 336.000,00    |

• fondo strategico regionale	€	1.285.456,00
• contributo regionale per ripristino danni eventi meteorologici	€	1.500.000,00
• contributo regionale per interventi di manutenzione straordinaria di ponti e viadotti	€	328.000,00
• contributo regionale per interventi su impianti sportivi	€	244.800,00
• contributo regionale per potenziamento attività distrettuali	€	3.000,00
• contributo regionale per interventi di mitigazione del rischio idraulico sui torrenti	€	598.500,00
• contributo regionale – Asse 6 – OT4 – Contributo FESR	€	598.000,00
• contributo regionale per eliminazione barriere architettoniche	€	17.466,80

### **Entrate da alienazioni**

Sulla base dei dati contenuti nella Piano delle alienazioni 2021/2023 sono state individuate per € 3.870.000,00 per alienazione di immobili ed € 374.315,00 per alienazione di terreni.

### **Oneri di urbanizzazione**

L'importo inserito a bilancio è una stima, in quanto si tratta di un dato totalmente indipendente dalla volontà dell'ente e legato invece all'iniziativa privata.

Dal 2018, ai sensi di quanto stabilito dal comma 460 – art. 1 - Legge n. 232/2016, i contributi per permessi di costruire e le relative sanzioni sono destinati a:

- realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria
- risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate
- interventi di riuso e rigenerazione
- interventi di demolizione di costruzioni abusive
- acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate a uso pubblico
- interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura nell'ambiente urbano
- spese di progettazione per opere pubbliche

Di conseguenza tali entrate cessano di essere genericamente destinate al finanziamento di investimenti, e assumono la veste di entrata vincolata per legge, anche se la Commissione Arconet ha però chiarito che tale vincolo non va inteso come rientrante nella gestione di cassa vincolata regolata dal punto 10.6 del principio contabile applicato 4/2.

Per il bilancio 2021 si è deciso di utilizzare gli oneri di urbanizzazione per € 175.000,00 per manutenzioni ordinarie di parte corrente

### **3.1.5. Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie**

Per l'anno 2021 è prevista un'entrata di € 57.698,25 per escussione di garanzie. Il titolo comprende inoltre i residui relativi ai mutui contratti negli esercizi precedenti in quanto, anche per il prossimo triennio, non è prevista la contrazione di nuovi mutui. Unica eccezione il prestito relativo alla riqualificazione periferie urbane, per il quale si rimanda alla sezione relativa al titolo 6.

### **3.1.6. Titolo 6 – Entrate per accensione di prestiti**

Con determina n. 4575 del 3 dicembre 2019 del Settore Lavori Pubblici ed Ambiente è stato approvato il progetto esecutivo dei lavori di riqualificazione urbana degli spazi tra via Nizza ed il mare nel tratto tra le Fornaci e Zinola, finanziato con fondi statali.

Il finanziamento dello Stato prevede l'anticipazione del pagamento dei lavori da parte del Comune e il successivo trasferimento all'ente a seguito di periodiche rendicontazioni. Per questo motivo, nonostante il netto miglioramento della situazione di cassa degli ultimi anni, si è deciso di aderire al Prestito Riqualificazione Periferie Urbane predisposto dalla Cassa Depositi e Prestiti per un importo di € 6.000.000,00 suddivisi nel triennio 2020 – 2022, al fine di finanziare la liquidità necessaria ove la cassa dell'Ente non dovesse avere sufficiente capienza. Tale strumento prevede, sinteticamente, l'anticipazione della liquidità da parte di Cassa Depositi e Prestiti su richiesta del Comune e la successiva restituzione al momento dell'erogazione del trasferimento statale, con pagamento degli interessi a carico del Comune.

L'importo di € 6.000.000,00 era stato inizialmente suddiviso come segue:

- anno 2020 € 3.081.564,00
- anno 2021 € 2.000.000,00
- anno 2022 € 918.436,00

Nel corso del 2020 il mutuo, contratto in data 26 ottobre 2020, non è stato attivato. Conseguentemente l'importo previsto è stato rimodulato ed

inserito nelle previsioni del bilancio 2021 – 2023 come segue:

- anno 2021 € 4.000.000,00
- anno 2022 € 2.000.000,00

### **3.1.7 Titolo 7 – Entrate per anticipazione di tesoreria**

Per il periodo di interesse del bilancio di previsione 2021/2023, la Legge di Bilancio 2020 (n. 160/2019) al fine di agevolare il rispetto dei tempi di pagamento di cui al D.Lgs. 9 ottobre 2002, n. 231, ha stabilito che il limite massimo di ricorso da parte degli enti locali ad anticipazioni di tesoreria, di cui al comma 1 dell'articolo 222 del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, è elevato da tre a cinque dodicesimi per ciascuno degli anni dal 2020 al 2022. Il calcolo di tale limite relativamente all'anno 2021 è il seguente:

Entrate correnti esercizio 2019	€	61.985.930,87
limite dei tre dodicesimi	€	25.827.471,20

Per il momento però, vista la situazione di cassa nettamente migliorata rispetto agli anni precedenti, l'Ente non ha ritenuto di predisporre la consueta deliberazione di ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Il bilancio 2021/2023 presenta un fondo di cassa al 1 gennaio 2021 pari a € 16.113.851,38 e un indicatore di tempestività dei pagamenti a – 14,45.

### **3.1.8. Titolo 9 – Entrate per conto terzi e partite di giro**

I servizi per conto di terzi e le partite di giro comprendono le transazioni poste in essere per conto di altri soggetti in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dell'ente, quali quelle effettuate come sostituto di imposta. Ne sono un esempio la cassa economale e i depositi cauzionali, Per questo motivo, le operazioni per conto di terzi non hanno natura autorizzatoria.

La necessità di garantire e verificare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni riguardanti le partite di giro o le operazioni per conto terzi,

attraverso l'accertamento di entrate cui deve corrispondere, necessariamente, l'impegno di spese correlate (e viceversa) richiede che, in deroga al principio generale n. 16 della competenza finanziaria, le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive che danno luogo a entrate e spese riguardanti le partite di giro e le operazioni per conto terzi, siano registrate ed imputate all'esercizio in cui l'obbligazione è perfezionata e non all'esercizio in cui l'obbligazione è esigibile.

Per l'esercizio 2021 il titolo 9 di entrata trova corrispondenza nel titolo 7 di spesa per un importo di € 21.056.000,00.

### **3.1.9. Avanzo di amministrazione**

In fase di predisposizione del bilancio di previsione 2021 non si è previsto di applicare l'avanzo di amministrazione presunto.

## **3.2 Parte spesa**

In sede di riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 93 del 28 aprile 2015, è emerso un disavanzo di € 11.302.602,63 da riassorbire in trenta anni con 30 rate annuali di € 376.754,00, così come previsto dalla deliberazione consiliare n. 27 del 28 maggio 2015.

A seguito dell'adozione del piano di riequilibrio finanziario pluriennale si è poi evidenziato un ulteriore disavanzo di amministrazione, da riassorbire in dieci anni. Come già indicato in premessa, nel corso degli esercizi 2017, 2018 e 2019 l'ente è riuscito a recuperare una quota di tale disavanzo superiore a quanto previsto nella tabella inserita nel piano stesso, per cui è stato possibile rimodulare la stessa come segue:

Disavanzo di amministrazione iniziale da ripianare (A) € 13.149.655,00	copertura esercizio 2016	copertura esercizio 2017	copertura esercizio 2018	copertura esercizio 2019	copertura esercizio 2020	copertura esercizio 2021	copertura esercizio 2022	copertura esercizio 2023	copertura esercizio 2024	copertura esercizio 2025
Disavanzo residuo* (B)	13.149.655,00	13.149.655,00	10.909.410,17	9.977.726,74	7.003.395,63	6.033.617,63	4.983.000,63	3.389.053,63	1.199.015,63	0,00
Quota di ripiano per anno (C)	0,00	2.240.244,83	931.683,43	2.974.331,11	969.778,00	1.050.617,00	1.593.947,00	2.190.038,00	1.199.015,63	0,00
Importo percentuale** (C/A*100)	0,00	17,04	7,09	22,62	7,37	7,99	12,12	16,65	9,12	0,00
Quota residua di disavanzo da ripianare (B-C)	13.149.655,00	10.909.410,17	9.977.726,74	7.003.395,63	6.033.617,63	4.983.000,63	3.389.053,63	1.199.015,63	0,00	0,00

I dati ufficiali relativi al recupero del disavanzo ottenuto a rendiconto non sono ancora disponibili, ma i dati provvisori fanno prevedere che anche per l'anno 2020 la quota da recuperare sarà superata.

Le Linee Guida approvate dalla Sezione delle Autonomie della Corte dei Conti affermano che il ripiano del disavanzo deve privilegiare un maggior peso delle misure nei primi anni, preferibilmente negli anni residui di attività della consiliatura, e comunque nei primi 5 anni. Dalla tabella sopra riportata si rileva che la percentuale di recupero nel primo quinquennio (2016/2020), che nel caso del Comune di Savona corrisponde approssimativamente alla durata della presente consiliatura, eletta ad aprile 2016 ed in carica fino alla primavera del 2021, è superiore al 50% del totale (precisamente 54,12%), rispetto a un dato inizialmente previsto del 37,14%. Al momento i dati disponibili fanno presumere che a fine 2020 si potrà arrivare ad un recupero di oltre il 90%.

Al momento però, essendo i dati del rendiconto ancora ufficiosi come già precedentemente evidenziato, il disavanzo iscritto a bilancio per il prossimo triennio tiene ancora conto di quanto indicato nel piano di riequilibrio, per cui le quote relative al triennio 2021/2023 sono le seguenti:

- € 1.427.371,00.= per il 2021 pari ad € 376.754,00.= + € 1.050.617,00.=
- € 1.970.701,00.= per il 2022 pari ad € 376.754,00.= + € 1.593.947,00.=
- € 2.566.792,00.= per il 2023 pari ad € 376.754,00.= + € 2.190.038,00.=

### 3.2.1. Titolo 1 – Spesa corrente

Le spese correnti dell'esercizio 2021 classificate secondo il livello delle missioni/programmi sono riassunte nel prospetto a confronto con l'esercizio 2020:

MISSIONE	PROGRAMMA	PREVISIONE DEFINITIVA 2020	STANZIAMENTO 2021	STANZIAMENTO 2022	STANZIAMENTO 2023
<b>SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE</b>	Organi istituzionali	756.031,00	781.742,00	785.840,00	785.840,00
	Segreteria generale	762.801,70	745.800,48	723.251,00	723.251,00
	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	3.283.919,20	3.356.801,77	3.030.986,00	2.919.986,00
	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1.406.733,65	1.576.365,89	1.341.401,00	1.196.401,00
	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	1.381.463,24	1.191.600,96	1.147.979,00	1.147.979,00
	Ufficio tecnico	2.147.066,29	2.113.429,64	2.050.459,00	2.060.459,00
	Elezioni e consultazioni popolari – Anagrafe e stato civile	1.075.222,65	915.960,04	742.657,00	1.062.699,00
	Statistica e sistemi informativi	551.465,00	552.067,00	546.868,00	546.868,00
	Assistenza tecnico-amministrativa degli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00
	Risorse umane	1.454.646,65	1.720.069,94	1.401.637,00	1.396.873,00
	Altri servizi generali	1.678.785,99	652.766,55	508.644,00	508.644,00
	<b>Totale Missione 1</b>		<b>14.498.135,37</b>	<b>13.606.604,27</b>	<b>12.279.722,00</b>

MISSIONE	PROGRAMMA	PREVISIONE DEFINITIVA 2020	STANZIAMENTO 2021	STANZIAMENTO 2022	STANZIAMENTO 2023
GIUSTIZIA	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00
	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Missione 2</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	Polizia locale e amministrativa	3.199.610,58	3.702.916,78	3.693.861,00	3.693.861,00
	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Missione 3</b>	<b>3.199.610,58</b>	<b>3.702.916,78</b>	<b>3.693.861,00</b>	<b>3.693.861,00</b>
ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	Istruzione prescolastica	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
	Altri ordini di istruzione non universitaria	174.417,90	180.000,00	175.000,00	175.000,00
	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00
	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00
	Servizi ausiliari all'istruzione	1.192.991,36	1.764.682,04	1.758.286,00	1.758.286,00
	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Missione 4</b>	<b>1.371.409,26</b>	<b>1.948.682,04</b>	<b>1.937.286,00</b>	<b>1.937.286,00</b>
TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI	Valorizzazione dei beni di interesse storico	373.272,61	373.854,61	355.289,00	355.289,00
	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	1.408.153,85	1.362.148,63	1.554.282,00	1.454.282,00
	<b>Totale Missione 5</b>	<b>1.781.426,46</b>	<b>1.736.003,24</b>	<b>1.909.571,00</b>	<b>1.809.571,00</b>
POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO	Sport e tempo libero	452.638,36	580.870,00	560.954,00	560.857,00
	Giovani	20.000,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Missione 6</b>	<b>472.638,36</b>	<b>580.870,00</b>	<b>560.954,00</b>	<b>560.857,00</b>
TURISMO	Sviluppo e valorizzazione del turismo	86.500,00	93.000,00	93.000,00	93.000,00
	<b>Totale Missione 7</b>	<b>86.500,00</b>	<b>93.000,00</b>	<b>93.000,00</b>	<b>93.000,00</b>
ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	Urbanistica e assetto del territorio	1.171.556,23	1.177.027,28	1.069.633,00	1.069.133,00
	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	64.275,00	87.230,00	87.230,00	87.230,00
	<b>Totale Missione 8</b>	<b>1.235.831,23</b>	<b>1.264.257,28</b>	<b>1.156.863,00</b>	<b>1.156.363,00</b>

MISSIONE	PROGRAMMA	PREVISIONE DEFINITIVA 2020	STANZIAMENTO 2021	STANZIAMENTO 2022	STANZIAMENTO 2023
<b>SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE</b>	Difesa del suolo	135.800,00	143.000,00	143.000,00	143.000,00
	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	1.197.949,72	1.544.262,59	1.437.802,75	1.385.459,00
	Rifiuti	12.952.815,00	13.243.945,00	12.540.945,00	12.540.945,00
	Servizio idrico integrato	215.000,00	225.000,00	225.000,00	225.000,00
	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	Tutela a valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00
	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli comuni	0,00	0,00	0,00	0,00
	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
	<b>Totale Missione 9</b>	<b>14.506.564,72</b>	<b>15.161.207,59</b>	<b>14.351.747,75</b>	<b>14.299.404,00</b>
<b>TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'</b>	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00
	Trasporto pubblico locale	796.950,00	846.950,00	796.950,00	796.950,00
	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00
	Viabilità e infrastrutture stradali	2.373.100,00	2.048.885,24	1.928.000,00	1.928.000,00
	<b>Totale Missione 10</b>	<b>3.170.050,00</b>	<b>2.895.835,24</b>	<b>2.724.950,00</b>	<b>2.724.950,00</b>
<b>SOCCORSO CIVILE</b>	Sistema di protezione civile	359.000,00	124.000,00	124.000,00	124.000,00
	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Missione 11</b>	<b>359.000,00</b>	<b>124.000,00</b>	<b>124.000,00</b>	<b>124.000,00</b>
<b>DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA</b>	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	4.110.525,61	4.395.301,01	3.776.765,00	3.776.765,00
	Interventi per la disabilità	202.323,25	147.038,07	127.150,00	127.150,00
	Interventi per gli anziani	1.195.970,13	1.165.535,67	1.124.644,10	1.084.840,00
	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	3.123.782,32	2.413.352,37	1.890.973,58	1.671.173,78
	Interventi per le famiglie	581.623,56	178.980,40	0,00	0,00
	Interventi per il diritto alla casa	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
	Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	4.272.898,50	3.207.182,67	2.364.520,09	2.299.541,00
	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00
	Servizio necroscopico e cimiteriale	524.605,24	570.737,96	573.483,00	593.483,00
	<b>Totale Missione 12</b>	<b>14.019.728,61</b>	<b>12.086.128,15</b>	<b>9.865.535,77</b>	<b>9.560.952,78</b>

MISSIONE	PROGRAMMA	PREVISIONE DEFINITIVA 2020	STANZIAMENTO 2021	STANZIAMENTO 2022	STANZIAMENTO 2023
TUTELA DELLA SALUTE	Ulteriori spese in materia sanitaria	37.232,00	37.232,00	37.232,00	37.232,00
	<b>Totale Missione 13</b>	<b>37.232,00</b>	<b>37.232,00</b>	<b>37.232,00</b>	<b>37.232,00</b>
SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'	Industria, PMI e artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00
	Commercio – reti distributive – tutela dei consumatori	665.457,23	719.093,40	687.105,00	687.105,00
	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Missione 14</b>	<b>665.457,23</b>	<b>719.093,40</b>	<b>687.105,00</b>	<b>687.105,00</b>
POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00
	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00
	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Missione 15</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00
	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Missione 16</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	Fonti energetiche	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
	<b>Totale Missione 17</b>	<b>8.000,00</b>	<b>8.000,00</b>	<b>8.000,00</b>	<b>8.000,00</b>
RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Missione 18</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
RELAZIONI INTERNAZIONALI	Relazioni internazionali e cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Missione 19</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
FONDI E ACCANTONAMENTI	Fondo di riserva	874.471,39	190.972,26	172.212,10	166.208,10
	Fondo crediti di dubbia esigibilità	3.615.455,87	4.598.004,43	4.398.340,65	4.398.917,65
	Altri fondi	1.577.591,21	2.454.532,00	268.270,00	268.270,00
	<b>Totale Missione 20</b>	<b>6.067.518,47</b>	<b>7.243.508,69</b>	<b>4.838.822,75</b>	<b>4.833.395,75</b>
DEBITO PUBBLICO	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	2.750.739,69	2.599.389,00	2.466.127,00	2.308.331,00
	<b>Totale Missione 50</b>	<b>2.750.739,69</b>	<b>2.599.389,00</b>	<b>2.466.127,00</b>	<b>2.308.331,00</b>
ANTICIPAZIONI FINANZIARIE	Restituzione anticipazioni di tesoreria	5.000,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Missione 60</b>	<b>5.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE SPESA CORRENTE</b>		<b>64.234.841,98</b>	<b>63.806.727,68</b>	<b>56.734.777,27</b>	<b>56.183.308,53</b>

Le spese correnti riepilogate secondo i macroaggregati degli esercizi 2021/2023:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023
101	Redditi da lavoro dipendente	13.889.754,48	13.211.025,00	13.263.425,00
102	Imposte e tasse a carico ente	860.604,00	817.892,00	821.590,00
103	Acquisto di beni e servizi	32.539.275,45	30.002.999,77	29.739.799,78
104	Trasferimenti correnti	4.731.046,06	3.627.810,75	3.557.667,00
105	Trasferimenti di tributi	2.900,00	2.900,00	2.900,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	3.759.389,00	3.507.127,00	3.238.331,00
108	Altre spese per redditi di capitale	6.500,00	6.500,00	6.500,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	150.700,00	98.700,00	98.700,00
110	Altre spese correnti	7.866.558,69	5.459.822,75	5.454.395,75
		<b>63.806.727,68</b>	<b>56.734.777,27</b>	<b>56.183.308,53</b>

### Redditi da lavoro dipendente

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2021 è determinata sulla base del personale ad oggi in servizio e sull'andamento stimato delle cessazioni e delle assunzioni previste nei documenti di programmazione. Gli stanziamenti sono comprensivi dell'intero importo risultante dai trattamenti fissi e continuativi, comunque denominati, in quanto caratterizzati da una dinamica salariale predefinita dalla legge e/o dalla contrattazione collettiva nazionale.

La spesa prevista per il 2021 rispetta:

- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare il 50% dell'analoga spesa dell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di Euro 16.961.597,67.=;

	<b>Media 2011/2013</b>	<b>Previsione 2021</b>
Spese macroaggregato 101	€ 15.909.869,27	€ 13.889.754,48
Spese macroaggregato 103	€ 208.599,92	€ 0,00
Irap macroaggregato 102	€ 843.128,48	€ 803.265,00
FPV in uscita		€ 22.944,00
<b>Totale spesa di personale (A)</b>	<b>€ 16.961.597,67</b>	<b>€ 14.670.075,48</b>

- il limite previsto dal D.P.C.M. 17 marzo 2020 per la capacità assunzionale, calcolato come segue:

**Valori soglia per spese di personale**

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
TITOLO 1	€ 47.351.830,19	€ 46.809.121,62	€ 44.902.588,32
TITOLO 2	€ 5.134.927,26	€ 5.334.630,46	€ 13.391.145,84
TITOLO 3	€ 10.381.586,04	€ 9.842.178,79	€ 7.514.191,12
<b>Totale</b>	<b>€ 62.868.343,49</b>	<b>€ 61.985.930,87</b>	<b>€ 65.807.925,28</b>

**Media delle entrate del triennio** € 63.554.066,55

**FCDE 2020** € 3.615.455,87

**Media delle entrate del triennio detratto FCDE** € 59.938.610,68

U.1.01.00.00.000	€ 13.868.255,48	al netto FPV in uscita
U. 1.03.02.12.001	€ 0,00	
U. 1.03.02.12.002	€ 0,00	
U. 1.03.02.12.003	€ 0,00	
U. 1.03.02.12.999	€ 0,00	
<b>Spesa del personale 2021</b>	<b>€ 13.868.255,48</b>	

**Percentuale** **23,14%**

Il limite di legge è rispettato in quanto, per la fascia demografica nella quale ricade il nostro Comune, il valore percentuale di riferimento è il 27,00%.

## Imposte e tasse a carico dell'ente

La spesa per imposte e tasse a carico dell'ente prevista per l'esercizio 2021 è riferita alle spese per I.R.A.P. e per imposte di registro e di bollo, ed è stata calcolata dagli uffici sulla base dei dati in loro possesso.

## Acquisto di beni e servizi

La spesa per acquisto di beni e servizi prevista per l'esercizio 2021 è riferita alle spese per l'acquisizione di beni e servizi, calcolata dagli uffici sulla base dei contratti in corso e delle necessità stimate per il triennio.

## Trasferimenti correnti

La spesa per trasferimenti correnti prevista per l'esercizio 2021 è riferita:

- per € 2.867/mila a trasferimenti di contributi introitati per lo stesso importo in entrata
- per € 797/mila al trasferimento alla Provincia di Savona per il servizio dei trasporto pubblico locale
- per € 1.049/mila contributi così suddivisi:

Missione 01 – Servizi istituzionali, generali e di gestione		
	Trasferimenti alla Provincia di Savona per rimborso spese di riscaldamento uffici via Manzoni	€ 2.200,00
	Contributo autorità di vigilanza sui lavori pubblici	€ 10.000,00
Missione 04 – Istruzione e diritto allo studio		
	Contributi agli istituti comprensivi per acquisto beni	€ 10.000,00
	Contributi ad associazioni – Progetto Piedibus	€ 2.000,00
Missione 05 – Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		
	Fondo di gestione – fondazione Museo della Ceramica	€ 17.790,00

	Trasferimenti alla Fondazione Museo della Ceramica di Savona – proventi biglietti	€ 8.000,00
	Trasferimento Ass.ne Italia Nostra introiti attività didattica museale	€ 6.000,00
	Contributo Ente Opera Giocosa	€ 20.000,00
Missione 07 – Turismo		
	Contributo alla Camera di Commercio per il turismo	€ 20.500,00
Missione 09 – Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		
	Contributo per servizio di sicurezza ed assistenza nelle spiagge libere	€ 15.000,00
	Quota di partecipazione ATO Rifiuti	€ 62.945,00
	Trasferimenti ad ATA spa per lavori scarica Cima Montà	€ 370.000,00
	Trasferimenti in conto esercizio al Consorzio Depurazione Acque spa	€ 175.000,00
Missione 10 – Trasporti e diritto alla mobilità		
	Trasferimento per le spese di manutenzione dei fari e fanali marittimi	€ 1.500,00
	Contributo a privati per la manutenzione delle strade vicinali di pubblico transito	€ 5.000,00
Missione 11 – Soccorso civile		
	Contributo all'Associazione Nazionale Alpini per servizi di protezione civile	€ 10.000,00
	Legge Regionale 25 maggio 1992 n. 25 – Convenzione con le squadre antincendi boschivi	€ 12.000,00
Missione 12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		
	Interventi a favore della famiglia e della maternità	€ 23.000,00
	Affido educativo a famiglie	€ 140.000,00

	Trasferimenti alle famiglie – interventi per la disabilità	€ 72.000,00
	Trasferimenti alle famiglie – interventi rivolti ad anziani e disabili	€ 15.000,00
	Trasferimenti alle famiglie – contributi a emarginati e a persone con problemi alloggiativi	€ 38.000,00
	Trasferimenti alle famiglie – attivazione e inclusione sociale a supporto fasce deboli	€ 10.000,00
	Trasferimenti a istituzioni sociali private per servizi sociali	€ 3.000,00

### **Trasferimenti di tributi**

L'importo di € 2.900,00 riguarda l'accisa annuale da versare all'Ufficio delle Dogane di Savona ed i diritti per l'esercizio da versare alla Tesoreria Provinciale dello Stato per l'ottenimento della licenza di esercizio dell'officina di produzione di energia elettrica realizzata, nell'ambito della riqualificazione energetica del palazzo comunale, nella centrale termica ubicata sulla copertura piana dello stesso.

### **Interessi passivi**

La previsione di spesa per interessi passivi ed oneri finanziari diversi, pari a € 3.759.389,00 per il 2021, di cui:

- € 2.599.389,00 per il pagamento degli interessi sui mutui e gli altri prestiti contratti a tutt'oggi (rientrante nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL)
- € 1.155.000,00 relativi ai flussi negativi a seguito del contratto swap in essere
- € 5.000,00 relativi ad oneri di legge sui pagamenti

### **Altre spese per redditi di capitale**

Le altre spese per redditi di capitale sono previste per l'esercizio 2021 in € 6.500,00 e sono riferite al pagamento del diritto di superficie del Mercato Ortofrutticolo Ingrosso in favore del Comune di Quiliano.

## **Rimborsi e poste correttive delle entrate**

Le spese per rimborsi e poste correttive delle entrate sono previste per l'esercizio 2021 in € 150.700,00 e sono riferite a rimborsi di somme non dovute o incassate in eccesso, retrocessioni manufatti cimiteriali e trasferimenti per personale comandato, quantificati dai settori interessati.

## **Altre spese correnti**

Lo stanziamento comprende:

- le somme relative alle regolarizzazioni contabili da effettuare in relazione alla normativa in tema di versamento IVA a debito per le gestioni commerciali per € 300.000,00
- le somme stanziati per il pagamento dei premi assicurativi, pari ad € 320.000,00 determinati sulla base dei contratti in essere
- spese di giudizio e soccombenza per € 2.000,00
- l'accantonamento per spese di soccombenza per procedimenti davanti al Giudice di Pace e registrazione sentenze per € 1.000,00.

Il rimanente importo è costituito da fondi di riserva e accantonamenti, di cui i principali sono:

## **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

Si prevede un accantonamento a fondo crediti di dubbia esigibilità, pari a € 4.598.004,43 per il 2021, € 4.398.340,65 per il 2022 ed € 4.398.917,65 per il 2023.

Per il calcolo dell'accantonamento del fondo per l'esercizio 2021 si è deciso, in sede di previsione, di accantonare per tutti e tre gli anni del bilancio il 100% di quanto calcolato secondo l'esempio n. 5 del principio contabile 4/2 allegato al D.Lgs. n. 118/2011.

Poiché il nostro Comune rispetta entrambi gli indicatori stabiliti dalla normativa, e cioè:

- il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio precedente si deve essere ridotto di almeno il 10% rispetto a quello del secondo esercizio precedente (da € 6.114,10.= al 31 dicembre 2019 ad € 4.718,41.= al 31 dicembre 2020 con una riduzione del 22,83%)
- l'indicatore di ritardo annuale dei pagamenti deve essere rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (indicatore pari a – 14,84)

ci si è avvalsi della possibilità di ridurre il Fondo al 90% del minimo di legge, così come previsto dalla Legge n. 160/2019 (Legge di Bilancio 2020) –

art. 1 – comma 79.

Per quanto riguarda i criteri seguiti, gli stessi si possono così riassumere:

- il metodo di calcolo utilizzato è stato quello della media semplice dei rapporti
- per la prima volta il quinquennio di riferimento per il calcolo della media è composto solo da anni “armonizzati”, e considera le riscossioni effettuate in competenza + quelle effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente, come indicato da ARCONET nella FAQ n. 25 (es. anno 2015: riscossioni in competenza anno 2015 + riscossioni effettuate nel 2016 in conto residui 2015).
- per i capitoli di nuova istituzione si è utilizzata la medesima percentuale di accantonamento di altri capitoli analoghi

Ai fini del calcolo del fondo **non** si è proceduto ad alcun accantonamento in relazione ai seguenti crediti:

1. entrate introitate per cassa:

- a) IMU
- b) recupero evasione TASI

2. entrate per trasferimenti da enti pubblici:

- a) diritti carta di identità elettronica – ristoro spese di gestione servizio reso dal Comune
- b) rimborsi per servizi di vigilanza in convenzione
- c) proventi notificazione atti enti diversi
- d) rimborsi per funzionamento sottocommissione elettorale circondariale
- e) rimborsi per sezione circoscrizionale per l'impiego
- f) rimborso spese scolastiche

## **Fondo di riserva**

Ai sensi degli artt. 166 e 195 del D.Lgs. n. 267 del 2000 è stato iscritto nel Bilancio di Previsione 2021 un fondo di riserva ammontante ad € 190.972,26, pari allo 0,30% delle spese correnti di competenza, nel rispetto del limite minimo indicato dalla normativa, da utilizzare per assicurare la necessaria copertura finanziaria nei casi in cui si verificano esigenze straordinarie di bilancio o per integrare gli interventi che risultassero insufficienti.

E' stato inoltre previsto un fondo di riserva di cassa di € 210.000,00, pari allo 0,21% della cassa delle spese finali (Titoli 1 e 2), come previsto dall'art 166 comma 2 – quater del D.Lgs. n. 267 del 2000.

## **Fondo per contenzioso**

Secondo quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, l'ente è tenuto all'accantonamento di risorse in riferimento a contenzioso in cui ha significative probabilità di soccombere, o di sentenza non definitiva e non esecutiva, in quanto, essendo in presenza di una obbligazione passiva condizionata al verificarsi di un evento (l'esito del giudizio o del ricorso), non è possibile impegnare alcuna spesa. In tale situazione detto accantonamento a fine esercizio incrementerà il risultato di amministrazione che dovrà essere vincolato alla copertura delle eventuali spese derivanti dalla sentenza definitiva.

In fase di predisposizione del rendiconto 2020, a seguito di dettagliata relazione del Servizio Legale, il fondo accantonato in avanzo per questa tipologia di rischio è stato portato ad € 900.000,00 per cui, nel bilancio di previsione del triennio 2021/2023 non si è ritenuto di procedere ad ulteriori accantonamenti. Ci si riserva tuttavia di valutare l'opportunità di inserire delle somme in corso d'anno, alla luce di eventuali nuovi contenziosi o in base ai successivi sviluppi processuali delle cause pendenti.

## **Fondo perdite organismi partecipati**

Per il triennio 2021/2023 non sono stati previsti accantonamenti.

## **Altri fondi e accantonamenti**

Sono inoltre stati inseriti nella Missione 20:

- il fondo per indennità di fine mandato del sindaco è previsto in € 4.509,00.=, in base a quanto previsto dall'art. 10 del D.M. n. 119 del 4 aprile 2000
- un fondo per rinnovi contrattuali stimato per il 2021, sulla base del totale degli stipendi, progressioni e indennità di vacanza contrattuale, compresi oneri ed IRAP, in € 263.068,00.=
- un fondo per estinzione anticipata di prestiti, attualmente inserito nella misura massima del 10% delle alienazioni previste nell'apposito piano (titolo 2)
- un fondo prudenziale per spese legate alle esenzioni TARI di € 200.000,00
- un fondo COVID di € 1.986.955,00 per accantonamento di parte delle previste entrate per emergenza sanitaria delle quali non è ancora stato stabilito l'utilizzo

### **3.2.2. Titolo 2 – Spese in conto capitale**

Ai sensi della normativa sull'armonizzazione dei sistemi contabili, le spese di investimento sono impegnate negli esercizi in cui scadono le singole obbligazioni passive derivanti dal contratto o dalla convenzione, sulla base del relativo cronoprogramma.

Ciò ha comportato la creazione del fondo pluriennale vincolato, come saldo finanziario costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui si è accertata l'entrata.

### **3.2.3. Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie**

La previsione per il triennio 2021/2023 è azzerata.

### **3.2.4. Titolo 4 – Rimborso di prestiti**

L'ammontare delle spese inserite a bilancio è stato calcolato in base ai piani di ammortamento dei mutui in essere, ed è pari a € 3.411.484,00. A questa somma va aggiunto l'importo di € 4.000.000,00 relativo al mutuo con la Cassa Depositi e Prestiti di cui si è parlato nella sezione dedicata al titolo 6 delle Entrate.

### **3.2.5. Titolo 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere**

Come già indicato a proposito del titolo 7 delle Entrate per il triennio 2021/2023 l'anticipazione di Tesoreria non è stata prevista.

### **3.2.6. Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro**

In merito al titolo 7 di spesa si rimanda a quanto già illustrato a proposito del titolo 9 di entrata, trattandosi di voci correlate che devono trovare una corrispondenza tra loro.

#### **4. Articolazione delle entrate non ricorrenti**

La normativa vigente prevede la distinzione delle entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che le stesse si riferiscano a proventi la cui acquisizione è prevista a regime oppure limitata a uno o più esercizi. E' definita "a regime", infatti, un'entrata che è presente con continuità per almeno cinque esercizi e per importi costanti nel tempo.

Il Principio Contabile Applicato concernente la programmazione di bilancio (Allegato 4/1 del D.L. 118/2011) elenca, al punto 9.11.3, le entrate che sono in ogni caso da considerarsi non ricorrenti:

- a) donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni
- b) condoni
- c) gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria
- d) entrate per eventi calamitosi
- e) alienazione di immobilizzazioni
- f) accensioni di prestiti
- g) contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione

Alla luce di quanto sopra il bilancio 2021 comprende le seguenti entrate non ricorrenti:

OGGETTO	2021	2022	2023
<b>a) donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni</b>			
Sanatoria abusi edilizi, violazioni norme urbanistiche, sanzioni regolamento edilizio	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Sanzioni amministrative inosservanza norme in materia di abbattimento barriere architettoniche a carico delle imprese L.R. 15/1989 art. 19 co. 1bis (capitolo uscita 976.007)	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Sanzioni amministrative a carico famiglie - Settore Attività Sociali ed Educative	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Sanzioni amministrative D.Lgs. 42/2004 art. 167 co. 5 al rilascio del provvedimento di accertamento di compatibilità paesaggistica a carico famiglie (capitolo uscita 1092.001 )	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Sanzioni amministrative per inottemperanza all'ingiunzione di demolizione opera abusiva a carico famiglie DPR 380/2001 art. 31 co. 4bis - capitolo uscita 1093.000	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Sanzioni amministrative per inottemperanza all'ingiunzione di demolizione opera abusiva a carico imprese DPR 380/2001 art. 31 co. 4bis - capitolo uscita 1093	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Sanzioni amministrative D.Lgs. 42/2004 art. 167 co. 5 al rilascio del provvedimento di accertamento di compatibilità paesaggistica a carico imprese (capitolo uscita 1092.001 )	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Sanzioni amministrative ed indennità per occupazione abusiva a carico delle imprese - Ufficio Suolo Pubblico	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Rimborso spese di procedimento e notifica violazioni norme sui cani	200,00	200,00	200,00
Rimborso spese di procedimento e notifica violazioni regolamenti comunali e ordinanze	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Rimborso spese di procedimento e notifica violazioni di altre norme	800,00	800,00	800,00
Rimborso spese di procedimento e notifica violazioni al codice della strada	165.490,00	191.840,00	191.840,00
Violazione delle norme sui cani a carico delle famiglie (capitolo uscita 1177.003)	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Violazioni art. 142 Codice della Strada a carico famiglie (capitolo uscita 490.001)	7.000,00	7.000,00	7.000,00
Violazioni di altre norme a carico delle imprese	11.000,00	11.000,00	11.000,00
Violazioni regolamenti comunali e ordinanze sindacali a carico delle famiglie	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Violazioni regolamenti comunali e ordinanze sindacali a carico delle imprese	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Violazioni di altre norme a carico delle famiglie	70.000,00	70.000,00	70.000,00
Violazioni al codice della strada a carico delle imprese	188.000,00	218.000,00	218.000,00
Violazioni al Codice della Strada a carico famiglie	1.880.000,00	2.180.000,00	2.180.000,00
Proventi da applicazioni penalità contrattuali - Servizio attività educative	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Recupero somme per opere abusive (capitolo uscita 1093.000)	20.000,00	20.000,00	20.000,00
	<b>2.652.990,00</b>	<b>3.009.340,00</b>	<b>3.009.340,00</b>

OGGETTO	2021	2022	2023
<b>b) condoni</b>			
Proventi dal condono edilizio	0,00	0,00	0,00
<b>c) gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria</b>			
Recupero fasce evasione I.C.I.	5.000,00	2.500,00	2.500,00
Recupero fasce evasione TASI	7.500,00	5.000,00	3.000,00
IMU - recupero fasce evasione	780.000,00	600.000,00	600.000,00
Recupero fasce evasione tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	2.350.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Imposta sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni a seguito attività di verifica e controllo	100.000,00	80.000,00	60.000,00
Canone per occupazione spazi ed aree pubbliche - Recupero evasione	20.000,00	20.000,00	20.000,00
	<b>3.262.500,00</b>	<b>1.707.500,00</b>	<b>1.685.500,00</b>
<b>d) entrate per eventi calamitosi</b>			
Contributo regionale per ripristino danni eventi metereologici	1.500.000,00	0,00	0,00
<b>e) alienazione immobilizzazioni</b>			
Immobili e diritti reali su immobili - Alienazioni	3.870.000,00	500.000,00	0,00
Proventi da cessione di terreni	374.315,00	0,00	0,00
	<b>4.244.315,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>f) accensioni di prestiti</b>			
	0,00	0,00	0,00

<b>OGGETTO</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
<b>g) contributi agli investimenti</b>			
Interventi di efficientamento energetico - Contributo statale a valere sul Fondo Sviluppo e Coesione: Ministero dello Sviluppo Economico	340.000,00	0,00	0,00
Contributi statali per investimenti	70.000,00	0,00	0,00
Contributo Ministero Trasporti e Infrastrutture pubbliche per realizzazione ciclovia urbana (cap. uscita 3146.003)	122.039,52	0,00	0,00
Trasferimento dello Stato per interventi di messa in sicurezza scuole	600.000,00	0,00	0,00
Contributo regionale per interventi di manutenzione straordinaria scuole	336.000,00	0,00	0,00
Contributo regionale per interventi di manutenzione straordinaria dei ponti e dei viadotti	328.000,00	0,00	0,00
Asse 6 - OT4 - Contributo FESR - Regione Liguria - Contributi agli investimenti	598.000,00	0,00	0,00
Eliminazione barriere architettoniche (Legge Regionale n. 13 del 9 Aprile 1989)	17.466,80	0,00	0,00
Contributo regionale per potenziamento attività distrettuali	3.000,00	3.000,00	0,00
Contributo regionale per interventi di mitigazione del rischio idraulico su torrenti - contributo	598.500,00	1.683.900,00	2.000.000,00
Interventi su impianti sportivi	244.800,00		
Fondo strategico regionale di cui all'art. 4 della L.R. 34/2016	1.285.456,00	1.139.600,00	868.400,00
Bando Periferie - Contributi agli investimenti	14.813.741,50	0,00	0,00
	<b>19.357.003,82</b>	<b>2.826.500,00</b>	<b>2.868.400,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>31.016.808,82</b>	<b>8.043.340,00</b>	<b>7.363.240,00</b>

## **5. Risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2020 - Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2020**

Il prospetto dimostrativo del risultato presunto di amministrazione con riguardo all'esercizio 2020 presenta un avanzo di amministrazione di € 22.934.895,36.=

L'ente sta procedendo al riassorbimento:

- del disavanzo emerso in sede di riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi, approvato con deliberazione della giunta comunale n. 93 del 28 aprile 2015, dell'ammontare di € 11.302.602,63.=, con 30 rate annuali di € 376.754,00, così come previsto dalla deliberazione consiliare n. 27 del 28 maggio 2015
- del disavanzo di amministrazione causa dell'avvio della procedura di riequilibrio per un totale di € 13.149.655,15.= da recuperare in dieci anni secondo la tabella riportata a pagina 18, come aggiornata in sede di monitoraggio semestrale al 31 dicembre 2019.

Dalla tabella alla pagina seguente si può rilevare che il risultato presunto dell'esercizio 2020 ammonta a - € 9.969.119,26.

## TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2020

<b>1) determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2020</b>		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2020	20.812.145,59
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2020	5.578.450,94
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2020	88.745.057,31
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2020	72.259.622,10
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	-4.659.885,46
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2020	625.095,00
	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2021</b>	<b>38.841.241,28</b>
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
(-)	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2020	15.906.345,92
	<b>(A) Risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2020</b>	<b>22.934.895,36</b>
<b>2) composizione del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2020</b>		
	<b>Parte accantonata:</b>	
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31 dicembre 2020	16.239.620,04
	Fondo indennità fine mandato sindaco	24.710,00
	Fondo accantonamento per contenzioso	900.000,00
	Fondo aumenti contrattuali	365.865,13
	Fondo perdite organismi partecipati	290.000,00
	Fondo passività potenziali assicurazioni	50.000,00
	Fondo per ricostituzione fondi derivanti da contratti con componente derivata	1.814.574,14
	Fondo passività potenziali tributi	1.800.000,00
	<b>(B) Totale parte accantonata</b>	<b>21.484.769,31</b>
	<b>Parte vincolata:</b>	
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	644.569,54
	Trattamento accessorio del personale	0,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	3.024.094,47
	Fondi COVID – accantonamento emendamento TARI	360.000,00
	Fondi COVID	840.000,00
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	987.302,20
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	4.965.505,01
	Altri vincoli da specificare (formazione)	0,00
	<b>(C) Totale parte vincolata</b>	<b>10.821.471,22</b>
	<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>597.774,09</b>
	<b>(D) Totale parte destinata agli investimenti</b>	<b>597.774,09</b>
	<b>(E) Totale parte disponibile (E = A – B – C – D)</b>	<b>-9.969.119,26</b>

## 6 Elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2020

In fase di predisposizione del bilancio di previsione 2021 non si è previsto di applicare avanzo di amministrazione presunto.

## 7. Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con ricorso al debito e con le risorse disponibili

Le risorse disponibili per gli investimenti programmati per il triennio 2021-2023 sono le seguenti:

	2021	2022	2023
Imposte da sanatorie e condoni	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	21.810.694,53	3.966.500,00	11.968.400,00
Contributi agli investimenti da imprese	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti da istituzioni sociali private	0,00	0,00	0,00
Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	17.466,80	0,00	0,00
Alienazione di beni materiali	3.870.000,00	500.000,00	0,00
Cessione di terreni e di beni materiali non prodotti	374.315,00	0,00	0,00
Permessi di costruire	820.000,00	832.000,00	832.000,00
Altre entrate in conto capitale n.a.c.	0,00	0,00	0,00
Indebitamento	4.000.000,00	2.000.000,00	0,00
Avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato	13.267.709,23	0,00	0,00
	44.360.185,56	7.498.500,00	13.000.400,00
Oneri per permessi di costruire utilizzati per la parte corrente	-175.000,00	0,00	-332.000,00
Entrate di parte investimenti destinate alla parte corrente	-4.000.000,00	-2.000.000,00	0,00
	40.185.185,56	5.498.500,00	12.668.400,00

Gli interventi finanziati sono i seguenti:

	2021	2022	2023
<b>MISSIONE 1 – SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE</b>			
Interventi di manutenzione straordinaria del patrimonio comunale	1.672.929,52	207.300,00	0,00
Manutenzione straordinaria edificio Capitaneria di Porto	37.000,00	0,00	0,00
Valorizzazione palazzo Santa Chiara	368.000,00	1.424.500,00	1.085.500,00
Restauro conservativo e valorizzazione Palazzo della Roverre per rifunzionalizzazione ad uso pubblico	0,00	500.000,00	5.000.000,00
Lotto di completamento – Bando ministeriale			
Interventi di manutenzione straordinaria degli immobili comunali	200.000,00	0,00	0,00
Realizzazione impianto di riscaldamento uffici via Manzoni	85.000,00	0,00	0,00
Interventi straordinari su edifici pubblici: efficientamento energetico e sviluppo territoriale sostenibile	399.900,12	0,00	0,00
Interventi manutentivi straordinari finanziati con permessi a costruire	127.000,00	407.100,00	392.900,00
Ristrutturazione edilizia area magazzino comunale via Grassi – Bando ministeriale	90.000,00	500.000,00	600.000,00
Interventi necessari per la messa in sicurezza Zona Fontanassa	69.770,07	0,00	0,00
Interventi POR Fase 2 – Asse 6 – Ambito OT4 – Palazzetto dello Sport e Palestra CONI	1.544.000,00	0,00	0,00
Palazzo Comunale – Interventi di efficientamento tecnologico e valorizzazione culturale della “Sala Rossa”	2.418,70	0,00	0,00
Asse 6 – OT4 – Palazzo Comunale	6.403,83	0,00	0,00
Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	27.913,60	0,00	0,00
Sviluppo del sistema informativo e informatico comunale	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Sistema di connessione Sala della Sibilla	4.500,00	0,00	0,00
Sviluppo del sistema informativo ed informatico comunale – Acquisto software	24.575,00	10.000,00	10.000,00
<b>MISSIONE 3</b>			
Automezzi per il Corpo di Polizia Municipale	120.000,00	0,00	0,00
Attrezzature – Corpo di Polizia Municipale	35.000,00	0,00	0,00
Gruppo elettrogeno sede Polizia Municipale via Corradini	105.000,00	0,00	0,00
Impianto di videosorveglianza	210.000,00	0,00	0,00
<b>MISSIONE 4 – ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO</b>			
Asse 6 – OT4 – Scuola Mongrifo Arcobaleno	8.343,97	0,00	0,00
Scuola Elementare e Materna de Amicis – Interventi di manutenzione straordinaria	420.000,00	0,00	0,00
Asse 6 . OT4 - Scuola elementare Astengo	4.232,42	0,00	0,00
Asse 6 . OT4 - Scuola elementare de Amicis	1.733.809,09	0,00	0,00
Messa in sicurezza prospetti e vetrate scuola media Guidobono	600.000,00	0,00	0,00
Interventi straordinari scuole comunali – COVID 19	13.609,20	0,00	0,00
Manutenzione straordinaria edifici scolastici	250.000,00	0,00	0,00

	2021	2022	2023
<b>MISSIONE 5 – TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI</b>			
Acquisto attrezzature Pinacoteca	5.000,00	0,00	0,00
Sistema di monitoraggio temperatura e umidità delle sale museali	4.575,00	0,00	0,00
Restauro conservativo Arco di ingresso alla scalinata di via Monturbano	120.000,00	0,00	0,00
Interventi di adeguamento prevenzione incendi – Pinacoteca	120.000,00	0,00	0,00
interventi di consolidamento Tempietto Boselli	110.000,00	0,00	0,00
Fortezza del Priamar – Interventi di manutenzione straordinaria	21.177,91	0,00	0,00
Fortezza del Priamar – interventi diversi per la sicurezza ed il controllo	100.000,00	0,00	0,00
Intervento presso galleria antiaerea Priamar per consentire spostamento reperti archeologici situati nel sottotetto dell'ex Ostello	60.000,00	0,00	0,00
Intervento di restauro conservativo complesso san Giacomo – 1° lotto – Bando Ministeriale	110.000,00	240.000,00	2.500.000,00
Manutenzione straordinaria copertura Campanassa per eliminare infiltrazioni	41.409,20	0,00	0,00
Lavori diversi di manutenzione straordinaria Teatro Chiabrera	120.000,00	0,00	0,00
Trasferimenti ad autorità religiose quota oneri di urbanizzazione – L.R. n. 4/1985	50.000,00	30.000,00	30.000,00
Potenziamento Biblioteca civica	101.520,87	0,00	0,00
<b>MISSIONE 6 – POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO</b>			
Intervento di ristrutturazione per il recupero ex piscina comunale via Trento e Trieste – Bando ministeriale	0,00	150.000,00	1.000.000,00
Lavori di copertura bocciodromo di via Famagosta	306.000,00	0,00	0,00
Manutenzione straordinaria su impianti sportivi	100.000,00	0,00	0,00
Palestra Monturbano – Lavori di manutenzione straordinaria	700.000,00	0,00	0,00
Interventi straordinari Palestra Parco Doria	50.000,00	0,00	0,00
Lavori di ripristino manto di gioco Stadio Comunale	57.698,25	0,00	0,00
Asse 6 – OT4 – palestra CONI	4.228,03	0,00	0,00
Interventi su aree giochi cittadine	88.000,00	0,00	0,00
<b>MISSIONE 8 – ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA</b>			
Messa in pristino terreno in via alla Rocca	200.000,00	0,00	0,00
Riqualificazione urbana degli spazi tra via Nizza ed il mare nel tratto tra le Fornaci e Zinola e la realizzazione di un percorso ciclo-pedonale litoraneo – 1° e 2° lotto via Nizza	8.546.773,31	0,00	0,00
Riqualificazione urbana degli spazi tra via Nizza ed il mare nel tratto tra le Fornaci e Zinola e la realizzazione di un percorso ciclo-pedonale litoraneo - 3° lotto passeggiata a mare	4.595.810,69	0,00	0,00
Intervento straordinario di ripristino viabilità via Marmorassi e via Monteprato	600.000,00	0,00	0,00
Piazza Diaz – Riqualificazione ambientale e valorizzazione del teatro Chiabrera	1.425.000,39	0,00	0,00
Piazza Marconi – Riqualificazione con valorizzazione della “Fontana del Pesce”	55.245,92	0,00	0,00
Incarichi professionali per il controllo opere di urbanizzazione a scomputo nell'ambito degli strumenti urbanistici attuativi	22.118,31	0,00	0,00
Incarichi progettuali diversi settore Pianificazione Territoriale ed Ambientale	50.000,00	20.000,00	20.000,00

	2021	2022	2023
Programma di riqualificazione dell'area waterfront ed in particolare interventi di recupero e riuso Villa Zanelli – Trasferimenti	4.855.787,53	0,00	0,00
Contributi a privati per l'eliminazione delle barriere architettoniche – L.R. n. 13/1989	17.466,80	0,00	0,00
Programma locale di Sociale Housing – Fondi regionali integrativi per la bioedilizia – Trasferimento a soggetti diversi	65.516,88	0,00	0,00
rimborso a famiglie di somme nondovute	10.000,00	5.000,00	5.000,00
rimborso a imprese di somme nondovute	10.000,00	5.000,00	5.000,00
Rimozione vincoli urbanistici	10.000,00	0,00	0,00
Contributo ad ARTE Savona per investimenti su immobili di edilizia residenziale pubblica	60.000,00	0,00	0,00
<b>MISSIONE 9 – SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE</b>			
Attuazione piani di bacino – interventi strutturali di mitigazione del rischio idraulico sul torrente Letimbro	410.000,00	0,00	0,00
Interventi di mitigazione del rischio idraulico del rio Molinero	1.031.626,79	1.683.900,00	2.000.000,00
Riqualificazione ambientale ed inclusiva del sistema delle aree verdi attrezzate comunali	624.800,01	0,00	0,00
Trasferimenti ad ATA spa per investimenti raccolta differenziata	158.260,00	0,00	0,00
interventi straordinari acque bianche	300.000,00	0,00	0,00
<b>MISSIONE 10 – TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'</b>			
Conferimento di capitale società A.C.T.S. s.p.a.	242.700,00	242.700,00	0,00
Valorizzazione ex galleria antiaerea via Paleocapa – via Famagosta	125.000,00	0,00	0,00
Lavori di sistemazione ed innovazione tecnologica area mercatale	702.001,02	0,00	0,00
Percorso turistico pedonale di interesse storico culturale di connessione tra le torri e fortificazioni sul litorale cittadino	144.671,04	0,00	0,00
Interventi di ripristino tratti di strada comunale via alla Strà a seguito alluvione novembre 2019	500.000,00	0,00	0,00
Interventi di ripristino tratti di via San Nazario parte alta a seguito alluvione novembre 2019	150.296,29	0,00	0,00
Interventi di sistemazione movimento franoso e ripristino viabilità di via san Nazario interrotta a seguito eventi alluvionali novembre 2019	700.000,00	0,00	0,00
Interventi completamento frane via alla Strà parte alta	110.000,00		
Manutenzione straordinaria strade comunali	1.336.325,53	0,00	0,00
Ricostruzione opere di sostegno di un tratto di Via alla Strà e regimazione acque meteoriche	5.664,56	0,00	0,00
Riqualificazione urbana via Stalingrado	83.051,44	0,00	0,00
Ripristino viabilità a seguito movimenti franosi	197.000,00	0,00	0,00
Manutenzione straordinaria marciapiedi	60.000,00	0,00	0,00
Interventi straordinari ponti – 1° lotto	598.000,00	0,00	0,00
Realizzazione ciclovia urbana	214.443,00	0,00	0,00
Realizzazione e potenziamento pubblica illuminazione di alcune zone cittadine – convenzione SOLE	50.406,19	0,00	0,00
Oneri di espropriazione	228.411,03	0,00	0,00

	2021	2022	2023
<b>MISSIONE 12 – DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA</b>			
Potenziamento attività distrettuali – acquisto beni – Fondi vincolati	3.000,00	3.000,00	0,00
Arredi ed attrezzature cimiteri	15.000,00	0,00	0,00
Realizzazione tombe di famiglia presso cimitero di Zinola	120.000,00	0,00	0,00
Manutenzione straordinaria aree cimiteriali	120.000,00	0,00	0,00
Manutenzione straordinaria aree cimiteriali – 1° lotto	200.000,00	0,00	0,00
Cimitero di Zinola – realizzazione corpo cellette e colombari	256.661,80	0,00	0,00
<b>MISSIONE 14 – SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'</b>			
Mercato civico via P. Giuria – lavori di manutenzione straordinaria locali da adibire a “Infopoint della pesca”	32.936,26	0,00	0,00
Intervento straordinario mercato civico per realizzazione servizio igienico pre disabili al 1° piano	35.289,60	0,00	0,00
Mercato civico via P. giuria – Impianto di condizionamento	240.000,00	0,00	0,00
Asse 6 – OT4 – Mercato civico	5.172,64		
<b>MISSIONE 20 – FONDI E ACCANTONAMENTI</b>			
Fondo per estinzione anticipata prestiti	424.432,00	50.000,00	0,00
	40.397.883,81	5.498.500,00	12.668.400,00

## 8. Oneri e impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata

L'ente ha in corso un contratto di swap.

### Cash Flow Swap - Deutsche Bank s.p.a.

Contestualmente allo scambio dei flussi di capitale che consentono di rimodulare il piano di rimborso capitale, l'operazione prevede uno swap interessi che consente di trasformare l'indebitamento del Comune in variabile con protezione collar.

contratto numero	1925773M
inizio contratto	20 dicembre 2006
termine contratto	20 dicembre 2036
quote interessi e capitale	importo nominale € 45.148.281,66 decrescente (debito tasso fisso + variabile)

Il Comune di Savona paga:	
dal 20 dicembre 2006 al 20 dicembre 2007	tasso fisso al 4,25% nominale annuo
dal 20 dicembre 2007 al 20 dicembre 2008	tasso fisso al 4,50% nominale annuo
dal 20 dicembre 2008 a scadenza	euribor 6 mesi maggiorato di uno spread pari a 0,31% p.a. tasso massimo 5,90% tasso minimo 4,95%

Il Comune di Savona riceve quote capitale e interessi maturati sul debito sottostante (tasso fisso su nominale di € 34.971.415,46; importo nominale € 10.176.866,20 decrescente (debito tasso variabile).

Dal 20 dicembre 2006 al 20 dicembre 2026 media euribor 6 mesi maggiorato di uno spread pari a + 0,12% p.a.

importo impegni finanziari previsti per l'anno 2021	1.155.000,00
---	--------------

flussi netti in entrata	0,00
-------------------------	------

possibilità di estinzione anticipata	SI
--------------------------------------	----

condizioni e penale per estinzione anticipata:

Il valore del mark to market (valore di mercato in caso di estinzione anticipata del contratto) al 31 dicembre 2020 è pari a € 12.669.058,94.

## 9. Elenco delle partecipazioni dirette possedute

Società controllate

Assetto al 31 dicembre 2020

DENOMINAZIONE	ATTIVITA'	% DI PARTECIPAZIONE
A.T.A. SPA	igiene ambientale;energia; reti tecnologiche;verde pubblico ed arredo urbano; global service; servizi diversi quali: servizi all'interno delle aree cimiteriali; riscossione di tributi, imposte, tasse, concessioni e tariffe in genere; gestione spazi per affissioni; progettazione, realizzazione, gestione e manutenzione di parcheggi; sgombero neve	85,00%
CONSORZIO PER LA DEPURAZIONE DELLE ACQUE DEL SAVONESE	gestione del servizio di depurazione e smaltimento acque di scarico; servizi idrici; distribuzione acqua; servizi di fognatura; depurazione reflui; servizi di igiene ambientale; servizi di urbanizzazione e riqualificazione urbana; produzione, distribuzione e commercializzazione di energia elettrica; studio, progettazione, costruzione, acquisto, alienazione e permuta; gestione; manutenzione di beni immobili e mobili funzionali e/o destinati all'erogazione dei servizi di cui sopra	50,40%

## Altre partecipazioni

DENOMINAZIONE	ATTIVITA'	% DI PARTECIPAZIONE
TPL LINEA S.R.L.	assunzione e svolgimento di servizi di trasporto di qualunque genere e specie	28,915%
S.P.E.S. SCPA	promozione, coordinamento e realizzazione di attività didattica e di formazione, di incentivazione della ricerca e delle tecnologie operative e produttive d'impresa con lo sviluppo di nuove iniziative ed il sostegno di quelle esistenti	25,00%
ECOSAVONA SRL	raccolta, trasporto e/o autotrasporto, stoccaggio, smaltimento e/o recupero dei rifiuti	5,00%
SAVONA 1907 FBC SPA Procedura fallimentare in corso dal 22.12.2011	promozione, coordinamento e realizzazione di attività didattica e di formazione, di incentivazione della ricerca e delle tecnologie operative e produttive d'impresa con lo sviluppo di nuove iniziative ed il sostegno di quelle esistenti	2,917%
I.R.E. SPA	servizi di progettazione di ingegneria integrata	0,81005%
FINANZIARIA LIGURE PER LO SVILUPPO ECONOMICO – FILSE SPA	creazione e potenziamento di aree e infrastrutture idonee a favorire gli insediamenti produttivi o altre iniziative imprenditoriali; realizzazione di programmi e interventi diretti al recupero ed alla reindustrializzazione di aree ed immobili dismessi; gestione su incarico conferito dalla Regione Liguria o da altri enti pubblici, di fondi istituiti con legge statale o regionale od derivanti dall'applicazione di programmi dell'Unione Europea e finalizzati alla promozione e realizzazione di progetti e di interventi economici	0,1628%