

COMUNE DI VADO LIGURE

PROVINCIA DI SAVONA

Relazione di inizio mandato

Anni 2024/2029

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO ANNI 2024/2029

(articolo 4-bis del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149)

Premessa

La presente relazione viene redatta da Province e Comuni ai sensi dell'articolo 4-bis del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149, recante: "Meccanismi sanzionatori e premiali relativi a regioni, province e comuni, a norma degli articoli 2, 17, e 26 della legge 5 maggio 2009, n. 42" al fine di verificare la situazione finanziaria e patrimoniale e la misura dell'indebitamento dei medesimi enti.

Tale relazione, predisposta dal responsabile del Settore Economico – Finanziario, è sottoscritta dal sindaco entro il novantesimo giorno dall'inizio del mandato.

L'esposizione di molti dei dati viene riportata secondo uno schema già adottato per altri adempimenti di legge in materia per operare un raccordo tecnico e sistematico fra i vari dati ed anche nella finalità di non aggravare il carico di adempimenti degli Enti.

La maggior parte delle tabelle, di seguito riportate, sono desunte dagli schemi dei certificati al bilancio ex art. 161 del TUEL e dai questionari inviati dall'organo di revisione economico finanziario alle Sezioni regionali di controllo della Corte dei Conti, ai sensi dell'articolo 1, comma 166 e seguenti della legge n. 266 del 2005. Pertanto, i dati qui riportati trovano corrispondenza nei citati documenti, oltre che nella contabilità dell'Ente.

L'elaborazione dei dati contabili é stata effettuata alla data dell'11/06/2024, data di effettivo inizio del nuovo mandato elettorale.

INDICE

PARTE I - DATI GENERALI.....	5
1.1 - Popolazione residente al 31/12/2023.....	5
1.2 - Organi politici.....	5
1.3 - Struttura organizzativa.....	6
1.4 - Condizione giuridica dell'Ente.....	8
1.5 - Condizione finanziaria dell'Ente.....	8
2 - Condizione di ente strutturalmente deficitario.....	8
PARTE II - DESCRIZIONE ATTIVITÀ NORMATIVA E AMMINISTRATIVA ALL'INIZIO DEL MANDATO.....	10
1 - Attività amministrativa - Sistema ed esiti dei controlli interni.....	10
1.1 - Controllo di regolarità amministrativa e contabile.....	10
1.2 - Controllo e salvaguardia degli equilibri finanziari.....	11
1.3 - Controllo di gestione.....	11
1.4 - Controllo strategico.....	12
1.5 - Valutazione delle performance.....	12
1.6 - Controllo sulle società partecipate/controllate.....	14
PARTE III – SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE.....	15
1 - Sintesi dei dati finanziari a Consuntivo del Bilancio dell'Ente.....	15
2 – Equilibri di bilancio.....	17
3 - Quadro riassuntivo della gestione di competenza.....	22
4 - Risultati della gestione: fondo di cassa e risultato di amministrazione.....	22
5 - Utilizzo avanzo di amministrazione (quota vincolata e destinata) con deliberazione del commissario straordinario con i poteri del Consiglio Comunale n. 10 del 24/04/2024.....	23
6 - Gestione dei residui.....	24
6.1 – Totale residui di inizio mandato.....	24
6.2 - Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza.....	25
6.3 - Rapporto tra competenza e residui.....	26
7 - Patto di Stabilità interno/Saldo di Finanza Pubblica.....	27
8 - Indebitamento.....	27
8.1 - Situazione indebitamento.....	27
8.2 - Evoluzione indebitamento.....	27
8.3 - Rispetto del limite di indebitamento.....	28
8.4 - Utilizzo strumenti di finanza derivata.....	28
8.5 - Rilevazione flussi degli strumenti di finanza derivata.....	29
9 - Conto del patrimonio in sintesi.....	30
10 - Conto economico in sintesi.....	31
11 - Riconoscimento debiti fuori bilancio.....	32
12 - Spesa per il personale.....	32
12.1 - Andamento della spesa del personale.....	32
12.2 - Spesa del personale pro-capite.....	33
12.3 - Rapporto abitanti/dipendenti.....	33
12.4 – Lavoro flessibile.....	33

12.5 -Spesa per lavoro flessibile.....	34
12.6 - Limiti assunzionali aziende speciali e Istituzioni.....	34
12.7 - Fondo risorse decentrate.....	34
12.8 – Esternalizzazione servizi.....	34
13 - PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR).....	35
PARTE V – ORGANISMI CONTROLLATI.....	43
1 – Liquidazione di società e partecipazioni.....	43
2 – Vincoli di spesa.....	43
3 – Misure di contenimento delle spese di personale.....	43
4 - Organismi controllati.....	44

PARTE I - DATI GENERALI

1.1 - Popolazione residente al 31/12/2023

2023
7998

1.2 - Organi politici

Sindaco: Fabio Gilardi - proclamato alla carica con verbale delle operazioni dell'adunanza dei presidenti di sezione dell'11/06/2024

GIUNTA COMUNALE

Decreto n. in data	Cognome e nome	Carica	Attribuzioni	Consigliere comunale
n. 1 del 13/06/2024 e n. 14 del 17/06/2024	MIRELLA OLIVERI	Vice Sindaco e Assessore	Servizi sociali – educativi - sportivi	Consigliere comunale
n. 17 del 17/06/2024	FABIO FALCO	Assessore	Lavori pubblici, Ambiente, Manutenzione, Ciclo rifiuti	Consigliere comunale
n. 15 del 17/06/2024	RIZZUTI LAURA	Assessore	Bilancio, Tributi, Società partecipate	Consigliere comunale
n. 16 del 17/06/2024	LESTINGE ANGELO	Assessore	Commercio, Patrimonio, Edilizia Privata	Consigliere comunale

CONSIGLIO COMUNALE

Come da verbale delle operazioni dell'adunanza dei presidenti di sezione in data 11 Giugno 2024 risultano proclamati eletti alla carica di Consigliere comunale:

per la lista n. 1 avente il contrassegno “VIVERE VADO”

collegata al candidato Sindaco Sig.ra Franca GUELFÌ alla quale spettano n. 4 seggi, i Signori:

- 1) FRANCA GUELFÌ *candidato alla carica di Sindaco, non risultato eletto;*
- 2) ROBERTO STRANIERI
- 3) ROBERTO CUNEO
- 4) NICOLA MORRA

per la lista n. 2 avente il contrassegno “VADO, PRIMA”

collegata al candidato proclamato Sindaco, Sig. Fabio GILARDI, alla quale spettano n. 8 seggi, i Signori:

- 1) MIRELLA OLIVERI
- 2) ANGELO LESTINGE
- 3) FABIO FALCO
- 4) LUCA FERRO con incarico affinché lo stesso svolga attività di istruzione e studio di problemi e progetti o curi questioni nell'interesse dell'Amministrazione afferenti alle “ **Manutenzioni ed all'Outdoor**” secondo le determinazioni della Giunta comunale e dell'assessore di riferimento (Decreto Sindacale n. 20 del 20/06/2024)
- 5) LAURA RIZZUTI
- 6) ALESSANDRO ODERDA
- 7) EMILIO BRUNASSO con incarico affinché lo stesso svolga attività di istruzione e studio di problemi e progetti o curi questioni nell'interesse dell'Amministrazione afferenti ai “ **servizi sociali allo sport ed all'associazionismo**” secondo le determinazioni della Giunta comunale e dell'assessore di riferimento (Decreto Sindacale n. 22 del 20/06/2024)
- 8) CRISTINA PIZZUTTI con incarico affinché la stessa svolga attività di istruzione e studio di problemi e progetti o curi questioni nell'interesse dell'Amministrazione afferenti alla “ **comunicazione al turismo ed al commercio**” secondo le determinazioni della Giunta comunale e dell'assessore di riferimento (Decreto Sindacale n. 21 del 20/06/2024)

1.3 - Struttura organizzativa

Organigramma

Direttore: non presente

Segretario Generale: Dott. Piero Araldo

Numero dirigenti: non presenti

Numero posizioni organizzative: 7

Numero totale personale dipendente : 80

	Settore I - Amministrativo, Responsabile: DEL BONO CRISTIANA
	Servizio Demografici e Sportello del cittadino Responsabile: ZUNINO DANIELA
	Servizio Personale, Responsabile: MORELLI VALERIA
	Servizio Affari Generali e Segreteria, Responsabile: D'AURIA GRAZIA
	Settore II - Economico-Finanziario, Responsabile: MAGLI O SARA
	Servizio Economato-Patrimonio, Responsabile :MELINA FRANCO
	Servizio Finanziario, Responsabile : VENTURINO MARIAGIOVANNA
	Servizio Tributi, Responsabile: BIONDI ELISA
	Settore III - Servizi Socio assistenziali, educativi, culturali e sportivi, Responsabile: REBATTONI SILVIA
	Servizio Socio-assistenziali , Responsabile : REBATTONI SILVIA
	Servizio Educativi, culturali, sportivi , Responsabile: REBATTONI SILVIA
	Settore IV - Tecnico LL.PP. e Servizi Tecnologici, Responsabile: ROCCA FELICE
	Servizio Progettazione e Gestione Interventi, Responsabile: SCHINCA SIMONA
	Servizio Opere Pubbliche , Responsabile: SIGNORASTRI MARIALESSANDRA
	Servizio Manutenzione e Acquisti, Responsabile: BOTTA ALESSANDRO
	Settore V - Tecnico Urbanistica e Gestione del Territorio, Responsabile: VERONESE ALESSANDRO
	Servizio Urbanistica, Responsabile: VERONESE ALESSANDRO
	Servizio Commercio, Responsabile: LANDINI VANIA
	Servizio Patrimonio, Responsabile: GIAMELLO GIANPAOLO
	Servizio Edilizia Privata, Responsabile: TRUCCO ELVEZIA
	Settore VI Corpo di Polizia Municipale, Responsabile: CERVENO DOMENICO
	Servizio Vigilanza e Controllo territorio, Responsabile: RIZZIERI MAURO
	Servizio Amministrativo , Responsabile: MASCARINO PAOLO
	Settore VII Tutela Ambiente, Responsabile: TOGNETTI FABIO
	Servizio Tutela Ambiente, responsabile : TOGNETTI FABIO

1.4 - Condizione giuridica dell'Ente

L'insediamento della nuova amministrazione proviene da un commissariamento ai sensi dell'art. 141 comma 1 numero 2) TUEL, in seguito alle dimissioni volontarie del Sindaco Monica Giuliano.

Le funzioni di Commissario Straordinario presso il Comune per la provvisoria gestione dell'Ente con i poteri spettanti al Consiglio, alla Giunta e al Sindaco sono state svolte dal Dott. Maurizio Gatto, nominato con D.P.R. del 21 settembre 2023, notificato il 02 ottobre 2023, già Commissario prefettizio del Comune come da Decreto del Prefetto della Provincia di Savona n. 38768 emesso in data 30 agosto 2023.

1.5 - Condizione finanziaria dell'Ente

All'inizio del presente mandato amministrativo l'Ente non ha attivato né la procedura di dissesto finanziario (previsto ai sensi dell'art. 244 del TUEL) né quella di pre-dissesto finanziario (previsto ai sensi dell'art. 243- bis del TUEL).

L'Ente non ha inoltre fatto ricorso al fondo di rotazione (di cui all'art. 243- ter, 243 – quinquies del TUEL) e al contributo di cui all'art. 3 bis del D.L. n. 174/2012, convertito nella legge n. 213/2012.

2 - Condizione di ente strutturalmente deficitario

Di seguito vengono riportati i parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di Ente strutturalmente deficitario, elaborati ai sensi dell'art. 242 del TUEL risultanti all'ultimo Consuntivo del Bilancio dell'Ente.

2023					
Parametro	Tipologia indicatore	Soglia	Valore	SÌ	NO
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti)	maggiore del 48%	22,17		X
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente)	minore del 22%	62,38		X
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente)	maggiore di 0	0,00		X
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari)	maggiore del 16%	0,50		X
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio)	maggiore del 1,20%	0,00		X
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati)	maggiore del 1,00%	0,00		X

P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)]	maggiore dello 0,60%	0,00		X
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate)	minore del 47%	65,62		X
Sulla base dei parametri suindicati l'Ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie					X

PARTE II - DESCRIZIONE ATTIVITÀ NORMATIVA E AMMINISTRATIVA ALL'INIZIO DEL MANDATO

1 - Attività amministrativa - Sistema ed esiti dei controlli interni

Facendo riferimento alle indicazioni del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali" (cd. TUEL) e dei Principi Contabili Applicati allegati al Decreto Legislativo 118 del 23/06/2011, l'Ente ha definito un sistema di controlli interni facenti capo, in base al contesto e alle specificità, al Segretario o ai vari responsabili dei settori/servizi.

1.1 - Controllo di regolarità amministrativa e contabile

Il controllo di regolarità amministrativa e contabile è assicurato, nella fase preventiva della formazione dell'atto, da ogni Responsabile di Servizio ed è esercitato attraverso il rilascio del parere di regolarità tecnica attestante la validità e la correttezza dell'azione amministrativa da parte del relativo responsabile di Settore.

Il controllo di regolarità amministrativa è inoltre assicurato in una fase successiva, in base alla normativa vigente e secondo principi generali di revisione aziendale, sotto la direzione del Segretario Generale: sono soggette al controllo le determinazioni di impegno di spesa o di accertamento di entrata, gli atti di liquidazione della spesa, i contratti e gli altri atti amministrativi, scelti secondo una selezione casuale effettuata con motivate tecniche di campionamento.

Per i provvedimenti relativi ad interventi finanziati con finanziamento PNRR è stata adottata una misura di controllo che prevede che lo stesso venga effettuato non a campione ma massivamente.

Le risultanze del controllo sono trasmesse periodicamente, a cura del Segretario, ai Responsabili dei Settori, unitamente alle direttive cui conformarsi in caso di riscontrate irregolarità, nonché al Revisore dei Conti, agli organi di valutazione dei risultati dei dipendenti (come documenti utili per la valutazione) e al Consiglio Comunale.

I provvedimenti dei Responsabili dei Servizi che comportano impegni di spesa sono trasmessi al Responsabile del Settore Economico Finanziario e diventano esecutivi con l'apposizione del visto di regolarità contabile, attestante la copertura finanziaria; il regolamento di contabilità disciplina che vengano apposti i pareri di regolarità contabile sulle proposte di deliberazione e i visti di regolarità contabile sulle determinazioni. Il Responsabile del Settore Economico Finanziario effettua le attestazioni di copertura della spesa in relazione alle disponibilità effettive esistenti negli stanziamenti di spesa e, quando occorre, in relazione allo stato di realizzazione degli accertamenti di entrata vincolata.

1.2 - Controllo e salvaguardia degli equilibri finanziari

Il controllo sugli equilibri finanziari è svolto periodicamente durante l'esercizio dal Responsabile del Settore Economico Finanziario, coinvolgendo gli Organi di Governo e i vari responsabili dei Servizi e mediante la vigilanza dell'Organo di Revisione, facendo riferimento:

- all'art. 81 della Costituzione;
- al Principio Contabile Applicato concernente la programmazione di Bilancio allegato al Decreto Legislativo 118 del 23/06/2011;
- all'art. 147-quinques del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali".

Nell'esercizio di tali funzioni, il Responsabile del Settore Economico Finanziario agisce in autonomia nei limiti di quanto disposto dai principi finanziari e contabili, dalle norme ordinamentali e tenuto conto degli indirizzi della Ragioneria Generale dello Stato applicabili agli Enti Locali in materia di programmazione e gestione delle risorse pubbliche.

Inoltre, a seguito dell'Assestamento Generale, il Consiglio approva entro il 31 luglio di ogni anno la Relazione alla Salvaguardia degli Equilibri di Bilancio. Tale relazione è redatta in base a quanto previsto:

- dal Principio Contabile Applicato concernente la programmazione di Bilancio allegato al Decreto Legislativo 118 del 23/06/2011;
- dagli art. 175 c. 8 e 193 del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali";
- dal vigente Regolamento di Contabilità

ed è finalizzata al controllo degli equilibri finanziari, al mantenimento del Pareggio di Bilancio e alla verifica generale di tutte le voci di Entrata e Spesa, compreso il Fondo di Riserva e il Fondo di Cassa.

A conclusione dell'ultima salvaguardia elaborata (anno 2023 approvata con deliberazione del Consiglio comunale n. 46 del 31/07/2023)è stata evidenziata, a partire dalle attestazioni rese dai responsabili di Settore e agli atti del Servizio Finanziario, l'assenza di debiti fuori bilancio; è stato inoltre verificato la congruità dell'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.

1.3 - Controllo di gestione

Il Referto del controllo di gestione, corredato dal consuntivo di contabilità analitica rappresenta il completamento della fase consuntiva annuale del processo di programmazione e controllo.

Il processo di programmazione per il Comune di Vado ligure prende avvio dalla programmazione strategica definita dalle linee programmatiche di mandato presentate dal Sindaco al Consiglio Comunale attraverso il programma di mandato .

Il suddetto documento delinea i programmi e progetti contenuti nel programma elettorale del Sindaco con un orizzonte temporale di cinque anni, sulla base dei quali si sviluppano i documenti facenti parte del sistema integrato di pianificazione.

Annualmente viene elaborato e inviato alla Corte dei Conti Sez. Regionale di Controllo un referto.

1.4 - Controllo strategico

Come previsto:

- dal Principio Contabile Applicato concernente la programmazione di Bilancio allegato al Decreto Legislativo 118 del 23/06/2011
- dagli art. 147-ter, 196, 197 e 198 del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali" (cd. TUEL)
- dal vigente Regolamento di Contabilità dell'Ente

ogni esercizio finanziario, contestualmente alla presentazione del Documento Unico di Programmazione (DUP), il Responsabile del Settore Economico Finanziario mette a disposizione del Consiglio Comunale lo Stato di Attuazione dei Programmi e degli Obiettivi.

Lo Stato di Attuazione dei Programmi e degli Obiettivi ha una duplice funzionalità:

1. Valutare i risultati raggiunti in rapporto ai Documenti Programmatici approvati (Documento Unico di Programmazione e Piano Esecutivo di Gestione) al fine di misurare l'efficacia, l'efficienza e il grado di economicità delle azioni intraprese.
2. Indirizzare la compilazione della Sezione Strategica del nuovo Documento Unico di Programmazione in approvazione.

La struttura del documento si snoda secondo la struttura delle Missioni e dei Programmi elencata all'allegato 14 del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011 e, per ognuna di esse, analizza e descrive la situazione del procedimento di Spesa.

In sintesi, l'ultimo Stato di Attuazione dei Programmi e degli Obiettivi elaborato alla data della presente relazione ha evidenziato una situazione di Spesa coerente con quanto prospettato e in linea con la situazione riscontrata nei precedenti esercizi.

1.5 - Valutazione delle performance

La valutazione permanente della performance viene effettuata sulla base della metodologia di valutazione approvata in ultimo con D.G.C. n. 23.03.2018 (prima approvazione D.G.C. n. 73 del 12.08.2011) ai sensi del d.lgs. 150/2009 e ss.mm.ii.

La valutazione del personale dipendente - sia personale dei livelli che titolare di elevata qualificazione avviene secondo percentuali differenziate (60% conseguimento obiettivi e 40%

comportamento organizzativo per i titolari di elevata qualificazione - 50% conseguimento obiettivi e 50% comportamento organizzativo per i dipendenti dei livelli) - pro quota in base alla partecipazione al conseguimento degli obiettivi assegnati al settore di appartenenza ed alla valutazione dei comportamenti organizzativi tenuti nel corso dell'anno.

Il processo valutativo, da parte del Nucleo Indipendente di Valutazione (NIV) , ha inizio con la validazione degli obiettivi e degli indicatori proposti per la misurazione della performance collegata a ciascun obiettivo. La validazione ha lo scopo di determinare l'ammissibilità, ai fini della valutazione, degli obiettivi proposti in ragione dei seguenti criteri :

- adeguata specificità e misurabilità,
- riferimento ad un arco temporale determinato,
- commisurazione, ove possibile, ai valori di riferimento derivanti da standard definiti a livello nazionale e internazionale, nonché da comparazioni con amministrazioni omologhe, confrontabili con le tendenze della produttività dell'Amministrazione con riferimento, ove possibile, almeno al triennio precedente,
- correlazione alla quantità e alla qualità delle risorse disponibili, in particolare gli obiettivi devono essere correlati alle risorse che si stimano saranno disponibili, con assunzione di responsabilità rispetto al loro conseguimento.

Gli obiettivi validati sono successivamente sottoposti alla valutazione della rilevanza e alla conseguente assegnazione di un peso in ragione dei seguenti criteri:

Strategicità: importanza politica in relazione al programma di mandato dell'Amministrazione

Complessità: grado di realizzabilità

Impatto esterno e/o interno: miglioramento per gli stakeholder

Economicità: efficienza economica

La valutazione dei dipendenti dei livelli e dei titolari di elevata qualificazione avviene solo a seguito della presentazione da parte dei titolari di elevata qualificazione al NIV dei report sullo stato di conseguimento degli obiettivi validati, utilizzando gli indicatori ammessi.

Il processo si completa con la valutazione (da parte del NIV per i titolari di E.Q., da parte dei titolari di E.Q. per i dipendenti assegnati) dei comportamenti organizzativi tenuti nel corso dell'anno di riferimento.

Ad ogni dipendente dei livelli e titolare di elevata qualificazione viene consegnata, nell'ambito di un colloquio appositamente convocato, una scheda di valutazione comprensiva delle due parti della valutazione come sopra individuate.

1.6 - Controllo sulle società partecipate/controllate

Ai sensi dell'art. 147-quater del TUEL, l'Ente monitora costantemente l'andamento delle società partecipate e controllate, definendo annualmente all'interno del Documento Unico di Programmazione (DUP) obiettivi gestionali mirati a risultati qualitativi e quantitativi dei servizi resi e verifica gli effetti contabili e gestionali di tali attività attraverso la predisposizione annuale del bilancio consolidato, obbligatorio per tutti gli Enti Locali con popolazione superiore a 5.000 abitanti.

Il sistema di controlli sulle società partecipate non quotate - teso a monitorare gli adempimenti delle Società rispetto agli obiettivi affidati e alla gestione delle Società stesse - è disciplinato dal Regolamento sull'esercizio del controllo analogo sulle società partecipate del Comune di Vado Ligure approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 57 del 22.09.2015. In particolar modo l'articolo 8 del regolamento citato prevede la predisposizione di appositi modelli per lo svolgimento del controllo operativo sulle società soggette al c.d. "controllo analogo" che sono stati approvati con determinazione del Responsabile del I Settore Amministrativo n. 832 Reg. Gen. del 6 novembre 2015.

Allo stato attuale l'unica società – tra quelle partecipate dal Comune di Vado Ligure - soggetta al regime di controllo operativo è S.A.T. s.p.a. affidataria in house del servizio raccolta rifiuti e igiene urbana, nonché della gestione dell'area Camper "LE TRAVERSINE" e della gestione DELLE AREE DI SOSTA A PAGAMENTO, sulla quale il controllo si esplica operativamente sui seguenti temi: costi del personale; osservanza della disciplina pubblicistica in materia di acquisti di beni e servizi; verifica in merito all'andamento economico finanziario complessivo; verifica in merito all'andamento dei servizi affidati; verifica in merito al raggiungimento degli obiettivi aziendali e al rispetto del piano industriale.

In data 14/10/2023 è stato sottoscritto, tra la Provincia di Savona e la Società S.A.T. S.p.A., il Contratto di Servizio per la Gestione Integrata dei rifiuti urbani nel Bacino di Affidamento "Provinciale" della Provincia di Savona. Con Deliberazione del Consiglio comunale n. 36 del 06/06/2023 è stato approvato il nuovo statuto di S.A.T. S.p.A. nonché i conseguenti patti parasociali in cui è previsto che il controllo analogo venga effettuato da un diverso organo

PARTE III – SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE

1 - Sintesi dei dati finanziari a Consuntivo del Bilancio dell'Ente

ENTRATE

<i>Titolo</i>	<i>Accertato 2023</i>	<i>Assestato 2024</i>	<i>Assestato 2025</i>	<i>Assestato 2026</i>	<i>Percentuale di incremento/decremento rispetto al primo anno</i>
Titolo 1	6.875.937,10	7.063.655,79	7.057.284,86	7.057.284,86	3,000%
Titolo 2	2.583.945,85	2.689.409,68	2.598.627,93	2.556.627,93	-1,000%
Titolo 3	6.844.889,98	5.548.765,39	4.955.509,79	4.926.809,79	-28,000%
Titolo 4	6.709.249,77	3.719.534,32	2.699.944,80	471.000,00	-93,000%
Titolo 5	10.351,20	5.007.277,76	0,00	0,00	-100,000%
Titolo 6	0,00	5.000.000,00	0,00	0,00	0,000%
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
Totale	23.024.373,90	29.028.642,94	17.311.367,38	15.011.722,58	-35,000%

SPESE

<i>Titolo</i>	<i>Impegnato 2023</i>	<i>Assestato 2024</i>	<i>Assestato 2025</i>	<i>Assestato 2026</i>	<i>Percentuale di incremento/decremento rispetto al primo anno</i>
Titolo 1	13.249.073,42	15.348.077,88	14.355.532,69	14.356.874,51	8,000%
Titolo 2	3.277.780,53	22.123.784,77	4.211.444,80	663.000,00	-80,000%
Titolo 3	0,00	5.000.000,00	0,00	0,00	0,000%
Titolo 4	72.763,88	183.142,81	191.292,81	119.250,99	64,000%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
Totale	16.599.617,83	42.655.005,46	18.758.270,30	15.139.125,50	-9,000%

PARTITE DI GIRO

<i>Titolo</i>	<i>Accertato/Impegnato 2023</i>	<i>Assestato 2024</i>	<i>Assestato 2025</i>	<i>Assestato 2026</i>	<i>Percentuale di incremento/decremento rispetto al primo anno</i>
Titolo 9	2.395.380,30	3.428.541,40	2.928.996,40	2.928.996,40	22,000%
Titolo 7	2.395.380,30	3.428.541,40	2.928.996,40	2.928.996,40	22,000%

2 – Equilibri di bilancio

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		Accertato/Impegnato 2023	Assestato 2024	Assestato 2025	Assestato 2026
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti iscritto in entrata	(+)	318.847,68	217.901,56	127.402,92	127.402,92
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	16.304.772,93	15.301.830,86	14.609.994,41	14.539.294,41
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00- Spese correnti	(-)	13.249.073,42	15.348.077,88	14.354.104,52	14.355.446,34
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		0,00	0,00	0,00	0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)		217.901,56	127.402,92	127.402,92	127.402,92
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	72.763,88	183.142,81	191.292,81	119.250,99
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		3.083.881,75	-11.488,27	192.000,00	192.000,00
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	912.751,06	243.488,27	0,00	0,00

<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	428.919,38	232.000,00	192.000,00	192.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		3.567.713,43	0,00	0,00	0,00
-Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	782.925,48	0,00	0,00	0,00
-Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.807.267,35	0,00	0,00	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	977.520,60	0,00	0,00	0,00
-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-421.145,57	0,00	0,00	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.398.666,17	0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	5.279.863,11	231.000,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	10.379.853,02	12.933.972,69	1.319.500,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	6.719.600,97	13.726.812,08	2.699.944,80	471.000,00
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	5.000.000,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	428.919,38	232.000,00	192.000,00	192.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.277.780,53	22.123.784,77	4.211.444,80	663.000,00
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	12.933.972,69	0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività iscritto in spesa	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Atri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		6.596.483,26	0,00	0,00	0,00
-Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio	(-)	84.502,55	0,00	0,00	0,00
-Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	3.388.319,84	0,00	0,00	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		3.123.660,87	0,00	0,00	0,00
-Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	3.096.161,78	0,00	0,00	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		27.499,09	0,00	0,00	0,00
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00

J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	5.000.000,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	5.000.000,00	0,00	0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		10.164.196,69	0,00	0,00	0,00
-Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio	(-)	867.428,03	0,00	0,00	0,00
-Risorse vincolate nel bilancio	(-)	5.195.587,19	0,00	0,00	0,00
W2) EQUILIBRI DI BILANCIO		4.101.181,47	0,00	0,00	0,00
-Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	2.675.016,21	0,00	0,00	0,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.426.165,26	0,00	0,00	0,00
O1) Risultato di competenza di parte corrente		3.567.713,43	0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	912.751,06	243.488,27	0,00	0,00

Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
-Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	782.925,48	0,00	0,00	0,00
-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-421.145,57	0,00	0,00	0,00
-Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.805.489,53	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DI INVESTIMENTI PLURIENNALI		487.692,93	-243.488,27	0,00	0,00

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.

3 - Quadro riassuntivo della gestione di competenza

<i>Gestione di competenza</i>	<i>2023</i>
Riscossioni (+)	18.180.794,04
Pagamenti (-)	16.754.351,10
Differenza	1.426.442,94
Residui Attivi (+)	7.238.960,16
Residui Passivi (-)	2.240.647,03
Differenza	4.998.313,13
Fondo Pluriennale Vincolato entrata applicato al bilancio (+)	10.698.700,70
Fondo Pluriennale Vincolato spesa (-)	13.151.874,25
Differenza	-2.453.173,55
Saldo gestione competenza	3.971.582,52

4 - Risultati della gestione: fondo di cassa e risultato di amministrazione

<i>Descrizione</i>	<i>2023</i>
Fondo cassa al 31 dicembre (+)	24.248.194,14
Totale residui attivi finali (+)	11.072.097,90
Totale residui passivi finali (-)	2.731.003,21
Fondo Pluriennale Vincolato (-)	13.151.874,25
Risultato di amministrazione (=)	19.437.414,58

Utilizzo anticipazione di cassa	NO
---------------------------------	----

<i>Risultato di amministrazione di cui:</i>	<i>2023</i>
Parte accantonata	7.335.375,39
Parte vincolata	6.226.842,49
Parte destinata agli investimenti	357.123,12
Per fondo ammortamento	0,00
Non vincolato	5.518.073,58
Totale	19.437.414,58

La verifica di cassa straordinaria effettuata in data 11 giugno 2024, ai sensi dell'art. 224 del D.Lgs. 267/2000, ha evidenziato un fondo di cassa presso il Tesoriere pari ad Euro 23.849.302,15, di cui Euro 1.116.828,76 di fondi vincolati.

5 - Utilizzo avanzo di amministrazione (quota vincolata e destinata) con deliberazione del commissario straordinario con i poteri del Consiglio Comunale n. 10 del 24/04/2024

	<i>2023</i>
Spesa corrente non ripetitiva (avanzo vincolato)	243.488,27
Spesa di investimento (avanzo vincolato)	155.500,00
Spesa di investimento (avanzo destinato)	75.500,00
TOTALE	474.488,27

6 - Gestione dei residui

6.1 – Totale residui di inizio mandato

<i>RESIDUI ATTIVI 2023</i>	<i>Iniziali</i>	<i>Riscossi</i>	<i>Maggiori</i>	<i>Minori</i>	<i>Riaccertati</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Residui provenienti dalla gestione di competenza</i>	<i>Totale residui di fine gestione</i>
	<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>	<i>d</i>	<i>e = a + c - d</i>	<i>f = e - b</i>	<i>g</i>	<i>h = f + g</i>
Titolo 1	2.863.945,83	645.484,69	0,00	105.869,51	2.758.076,32	2.112.591,63	601.565,24	2.714.156,87
Titolo 2	998.232,37	928.489,53	0,00	69.742,84	928.489,53	0,00	975.334,35	975.334,35
Titolo 3	2.308.318,51	823.529,55	4.331,91	66.429,04	2.246.221,38	1.422.691,83	1.020.342,48	2.443.034,31
Titolo 4	839.708,88	548.630,65	0,00	0,00	839.708,88	291.078,23	4.639.604,49	4.930.682,72
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	18.264,13	9.386,95	0,00	2.101,13	16.163,00	6.776,05	2.113,60	8.889,65
Totale	7.028.469,72	2.955.521,37	4.331,91	244.142,52	6.788.659,11	3.833.137,74	7.238.960,16	11.072.097,90

RESIDUI PASSIVI 2023	Iniziali	Pagati	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
	<i>a</i>	<i>b</i>	<i>d</i>	<i>e = a - d</i>	<i>f = e - b</i>	<i>g</i>	<i>h = f + g</i>
Titolo 1	2.415.845,60	1.957.304,37	195.125,32	2.220.720,28	263.415,91	1.822.591,07	2.086.006,98
Titolo 2	946.658,38	711.805,31	17.027,06	929.631,32	217.826,01	253.918,91	471.744,92
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	135.591,83	124.376,44	2.101,13	133.490,70	9.114,26	164.137,05	173.251,31
Totale	3.498.095,81	2.793.486,12	214.253,51	3.283.842,30	490.356,18	2.240.647,03	2.731.003,21

6.2 - Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza

	2020 e precedenti	2021	2022	Totale residui da ultimo rendiconto approvato
Titolo 1	1.216.218,93	336.013,08	560.359,62	2.714.156,87
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	975.334,35
Titolo 3	788.253,04	144.769,21	489.669,58	2.443.034,31
Titolo 4	221.208,01	69.870,22	0,00	4.930.682,72
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00

Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	776,05	0,00	6.000,00	8.889,65
Totale generale	2.226.456,03	550.652,51	1.056.029,20	11.072.097,90

	<i>2020 e precedenti</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>Totale residui da ultimo rendiconto approvato</i>
Titolo 1	49.072,63	64.527,43	149.815,85	2.086.006,98
Titolo 2	125.546,65	81.974,82	10.304,54	471.744,92
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	7.447,58	412,25	1.254,43	173.251,31
Totale generale	182.066,86	146.914,50	161.374,82	2.731.003,21

6.3 - Rapporto tra competenza e residui

<i>2023</i>	
Residui attivi titoli I e III	3.535.283,46
Accertamenti di competenza titoli I e III	13.720.827,08
Rapporto tra residui attivi e accertamenti di competenza titoli I e III	26,000%

7 - Patto di Stabilità interno/Saldo di Finanza Pubblica

Con decreto del ministro dell'interno , di concerto con il ministro dell'economia e delle Finanze del 29 marzo 2024 ha previsto il taglio per gli anni 2024-2025 disposto dall'articolo 1, commi 850 e 853, della legge 178/2020, così come modificata dall'art. 6 ter del dl 132/2023 (c.d. spending review informatica). E' stato emanato un nuovo decreto per il taglio della seconda tranche della spending review previsto dal comma 533 della legge di bilancio 2024 (legge n.213/2023) . I tagli sono stati recepiti con la variazione di assestamento generale dell'ente deliberata dal consiglio comunale il 30/07/2024

8 - Indebitamento

8.1 - Situazione indebitamento

	2023
Residuo debito finale	154.232,94
Popolazione residente	8043
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	19,18

8.2 - Evoluzione indebitamento

Nell'indebitamento é stato inserito il mutuo agevolato con l'Istituto del Credito sportivo per complessivi euro 5.000.000,00 da erogarsi nell'annualità 2024, per realizzare il "progetto di palazzetto polisportivo multidisciplinare " presso lo stadio Chittolina.

2024	2025	2026
------	------	------

Residuo debito (+)	154.232,94	4.971.090,13	4.779.797,32
Nuovi prestiti (+)	5.000.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	183.142,81	191.292,81	119.250,99
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	4.971.090,13	4.779.797,32	4.660.546,33

8.3 - Rispetto del limite di indebitamento

Indicare la percentuale di indebitamento sulle entrate correnti di ciascun anno, ai sensi dell'art. 204 del TUEL:

	2023	2024	2025	2026
Quota interessi	8.147,24	241.769,77	233.619,77	224.750,47
Entrate Correnti	17.820.723,82	17.429.351,35	16.074.808,63	15.301.830,86
% su Entrate Correnti	0,046%	1,387%	1,453%	1,469%
Limite art. 204 TUEL	10%	10%	10%	10%

Art. 204 del TUEL: "L'ente locale può assumere nuovi mutui [...] solo se l'importo annuale degli interessi, [...] non supera il 10 per cento delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui."

8.4 - Utilizzo strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti derivati.

8.5 - Rilevazione flussi degli strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti derivati.

9 - Conto del patrimonio in sintesi

Si riportano di seguito i dati del Conto del Patrimonio attivo e passivo relativi all'ultimo Consuntivo del Bilancio dell'Ente, come previsto dall'art. 230 del TUEL.

2023			
Attivo	Importo	Passivo	Importo
Crediti vs.lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	Patrimonio netto	94.312.340,26
Immobilizzazioni immateriali	371.341,27	Fondi per rischi ed oneri	505.008,76
Immobilizzazioni materiali	61.321.861,52		
Immobilizzazioni Finanziarie	11.922.428,27		
Rimanenze	5.686,74	Trattamento di fine rapporto	0,00
Crediti	4.302.099,33	Debiti	2.479.415,99
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00		
Disponibilità liquide	24.255.953,27		
Ratei e risconti	0,00	Ratei e risconti e contributi agli investimenti	4.882.605,39
Totale	102.179.370,40	Totale	102.179.370,40

10 - Conto economico in sintesi

2023	
Conto economico	Importo
Componenti positivi della gestione	15.000.927,37
Componenti negativi della gestione	18.568.818,86
Proventi ed oneri finanziari	1.010.546,81
Proventi da partecipazioni	1.018.575,64
Altri proventi finanziari	118,41
Interessi ed altri oneri finanziari	8.147,24
Rettifiche di valore attività finanziarie	294.019,55
Rivalutazioni	294.019,55
Svalutazioni	0,00
Proventi ed oneri straordinari	1.623.414,81
Proventi straordinari	1.908.956,78
Oneri straordinari	285.541,97
Imposte	240.107,68
Risultato dell'esercizio	-880.018,00

11 - Riconoscimento debiti fuori bilancio

2023	
Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati	0,00
Debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento	0,00
Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento	0,00

12 - Spesa per il personale**12.1 - Andamento della spesa del personale**

	<i>Impegnato 2023</i>	<i>Assestato 2024</i>	<i>Assestato 2025</i>	<i>Assestato 2026</i>
Importo limite di spesa (art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006)	2.837.391,62	2.837.391,62	2.837.391,62	2.837.391,62
Importo spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006	2.766.560,22	2.788.458,77	2.783.467,43	2.794.467,43
Rispetto del limite	SI	SI	SI	SI
Spese di personale	3.543.317,22	3.866.888,43	3.840.404,35	3.828.704,35

Spese correnti	13.249.073,42	15.348.077,88	14.355.532,69	14.356.874,51
Incidenza delle spese di personale sulle spese correnti	0,27%	0,25%	0,27%	0,27%

12.2 - Spesa del personale pro-capite

2023	
Spese personale	3.529.523,53
Abitanti	8043
Costo personale pro-capite	438,83

12.3 - Rapporto abitanti/dipendenti

2023	
Abitanti	8043
Dipendenti	85
Rapporto abitanti/dipendenti	94,62

12.4 – Lavoro flessibile

All'inizio del mandato amministrativo risultano rispettati i limiti di spesa previsti dalla normativa vigente relativi ai rapporti di lavoro flessibile instaurati dall'amministrazione. Alla data odierna non sussistono rapporti di lavoro flessibile in capo all'Ente.

12.5 -Spesa per lavoro flessibile

Il limite di spesa annua per i rapporti di lavoro flessibile ai sensi dell'art. 9 comma 28 del D.L. 78/2010 è di € 12.400 annui ed è riferito alla spesa per l'instaurazione di analoghi rapporti di lavoro nell'anno 2009. Il limite è sempre stato rispettato. Alla data odierna non sussistono rapporti di lavoro flessibile in capo all'Ente.

12.6 - Limiti assunzionali aziende speciali e Istituzioni

L'Ente non detiene aziende speciali o istituzioni.

12.7 - Fondo risorse decentrate

	2023	2024
Fondo risorse decentrate	464.749,27	In corso di predisposizione

12.8 – Esternalizzazione servizi

L'Ente non ha avviato significative procedure di esternalizzazione dei propri servizi, ritenendo di poter rendere i medesimi in maniera efficiente, efficace ed economica con l'utilizzo del proprio personale.

13 - PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR)

La Commissione europea, il Parlamento europeo e i leader dell'UE, hanno concordato un piano di ripresa che aiuterà l'Unione europea a riparare i danni economici e sociali causati dall'emergenza sanitaria da coronavirus e contribuire a gettare le basi per rendere le economie e le società dei paesi europei più sostenibili, resilienti e preparate alle sfide e alle opportunità della transizione ecologica e digitale: un investimento sul futuro dell'Europa e degli Stati membri per ripartire dopo l'emergenza Covid-19.

Con l'avvio del periodo di programmazione e il potenziamento mirato del bilancio a lungo termine dell'UE, l'attenzione è posta sulla nuova politica di coesione e sullo strumento finanziario denominato NextGenerationEU, uno strumento temporaneo da 750 miliardi di euro pensato per stimolare una "ripresa sostenibile, uniforme, inclusiva ed equa", volta a garantire la possibilità di fare fronte a esigenze impreviste, il più grande pacchetto per stimolare l'economia mai finanziato dall'UE.

L'intera iniziativa della Commissione europea è strutturata su tre pilastri:

- Sostegno agli Stati membri per investimenti e riforme
- Rilanciare l'economia dell'UE incentivando l'investimento privato
- Trarre insegnamento dalla crisi

In questo contesto si inserisce Il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza, lo strumento che traccia gli obiettivi, le riforme e gli investimenti che l'Italia intende realizzare grazie all'utilizzo dei fondi europei di Next Generation EU, per attenuare l'impatto economico e sociale della pandemia e rendere l'Italia un Paese più equo, verde e inclusivo, con un'economia più competitiva, dinamica e innovativa.

Un insieme di azioni e interventi disegnati per superare l'impatto economico e sociale della pandemia e costruire un'Italia nuova, dotandola degli strumenti necessari per affrontare le sfide ambientali, tecnologiche e sociali di oggi e di domani.

Il Piano si articola in 6 Missioni, che rappresentano le aree "tematiche" strutturali di intervento:

- Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo

- Rivoluzione verde e transizione ecologica
- Infrastrutture per una mobilità sostenibile
- Istruzione e Ricerca
- Inclusione e Coesione
- Salute

Il Comune di Vado Ligure nell'ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), ha visto ad oggi finanziati numerosi progetti come di seguito dettagliato:

MISSIONE 2 – RIVOLUZIONE VERDE E TRANSIZIONE ECOLOGICA

Componente 3 – Efficienza energetica e riqualificazione degli edifici

Investimento 1.1: “Costruzione di nuove scuole mediante sostituzione di edifici

“REALIZZAZIONE DI UN NUOVO POLO SCOLASTICO IN VIA SABAZIA – SCUOLA SECONDARIA DI I° GRADO.”

CUP G41B21011050001

Importo complessivo progetto: Euro 6.163.585,04 di cui Euro 4.700.000,00, finanziati con Decreto del Direttore generale e coordinatore dell'Unità di missione del PNRR prot. n. 14 del 5 maggio 2022 (di cui al Decreto del Direttore della Direzione generale per i fondi strutturali per l'istruzione, l'edilizia scolastica e la scuola digitale 2 dicembre 2021, n. 471), Euro 463.585,04, finanziati dal MEF in ambito Fondo Opere Indifferibili (FOI) per sostenere l'aumento dei prezzi delle materie prime, ed Euro 1.000.000,00 finanziati con fondi propri di Bilancio del Comune di Vado Ligure.

MISSIONE 4: ISTRUZIONE E RICERCA

Componente 1 – Potenziamento dell’offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle Università

Investimento 1.1: Piano per asili nido e scuole dell’infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia

“REALIZZAZIONE DI NUOVO ASILO IN VIA SABAZIA”

CUP G45E22000150006

Importo complessivo progetto: Euro 933.839,28, di cui Euro 848.944,80 finanziati con Decreto del Direttore generale dell’Unità di missione del PNRR 8 settembre 2022 n.57, ed Euro 84.894,48 finanziati con Decreto MEF – RGS – RR 154 del 19.05.2023, di riparto del Fondo Opere Indifferibili (FOI) per sostenere l’aumento dei prezzi delle materie prime.

PNRR M2C4-2.2-A Inv. 2.2. “Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l’efficienza energetica dei Comuni” - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE DI VIA PIAVE – L. n. 160/2019 e s.m.i., art. 1, commi 29 e ss. CUP G42E23000150001.

Il progetto era parte del P.N.R.R. M2C4 – Inv. 2.2. “Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l’efficienza energetica dei Comuni”.

Con il D.L. 19/2024 convertito in l. 56/2024 il Governo ha interamente stralciato le opere di efficientamento energetico previste dalla Legge 160/2019 dal PNRR riportandoli alla vecchia disciplina.

All’interno dell’Ente sono stati trattati come interventi PNRR fino alla data del suddetto decreto.

L’importo complessivo del progetto è di € 70.000,00, finanziati integralmente con Decreto del Capo del Dipartimento per gli affari interni e territoriali del Ministero 14.01.2020 (Legge 27/12/2019 – legge di bilancio 2020, articolo 1, commi 29-37), confluiti nel PNRR, come da comunicato del Ministero dell’interno del 17/12/2021.

Successivamente, con D.L. 19/2024 convertito in l. 56/2024, il governo ha interamente stralciato le opere di efficientamento energetico previste dalla Legge 160/2019 dal PNRR riportandoli alla vecchia disciplina.

PNRR M2C4-2.2-A Min. Interno - Contributi ai Comuni per efficientamento Energetico

Intervento di riqualificazione con efficientamento energetico di una parte degli impianti di illuminazione pubblica. CUP G42E21000520001.

Il progetto era parte del P.N.R.R. M2C4 – Inv. 2.2. “Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l’efficienza energetica dei Comuni”.

Con il D.L. 19/2024 convertito in l. 56/2024 il Governo ha interamente stralciato le opere di efficientamento energetico previste dalla Legge 160/2019 dal PNRR riportandoli alla vecchia disciplina.

All’interno dell’Ente sono stati trattati come interventi PNRR fino alla data del suddetto decreto.

L’importo complessivo del progetto è di € 115.000,00, di cui € 70.000,00 finanziati con Decreto del Capo del Dipartimento per gli affari interni e territoriali del Ministero 14.01.2020 (Legge 27/12/2019 – legge di bilancio 2020, articolo 1, commi 29-37) ed € 45.000,00 finanziati con fondi comunali.

PNRR M2C4-2.2-A Min. Interno - Contributi ai Comuni per efficientamento Energetico

Intervento di efficientamento energetico degli edifici comunali. Rifacimento tetto Comune - CUP G49J21004950005.

Il progetto era parte del P.N.R.R. M2C4 – Inv. 2.2. “Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l’efficienza energetica dei Comuni”.

Con il D.L. 19/2024 convertito in l. 56/2024 il Governo ha interamente stralciato le opere di efficientamento energetico previste dalla Legge 160/2019 dal PNRR riportandoli alla vecchia disciplina.

All’interno dell’Ente sono stati trattati come interventi PNRR fino alla data del suddetto decreto.

L’importo complessivo del progetto è di € 140.000,00, di cui € 70.000,00 finanziati con Decreto del Capo del Dipartimento per gli affari interni e territoriali del Ministero 14.01.2020 (Legge 27/12/2019 – legge di bilancio 2020, articolo 1, commi 29-37) ed € 70.000,00 finanziati con decreto legge 21/11/2020.

PNRR M2C4-2.2-A Min. Interno - Contributi ai Comuni per efficientamento Energetico

Intervento di efficientamento energetico della sede comunale. CUP G46J20000360005.

Il progetto era parte del P.N.R.R. M2C4 – Inv. 2.2. “Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l’efficienza energetica dei Comuni”.

Con il D.L. 19/2024 convertito in l. 56/2024 il Governo ha interamente stralciato le opere di efficientamento energetico previste dalla Legge 160/2019 dal PNRR riportandoli alla vecchia disciplina.

All’interno dell’Ente sono stati trattati come interventi PNRR fino alla data del suddetto decreto.

L’importo complessivo del progetto è di € 124.440,00, di cui € 70.000,00 finanziati con Decreto del Capo del Dipartimento per gli affari interni e territoriali del Ministero 14.01.2020 (Legge 27/12/2019 – legge di bilancio 2020, articolo 1, commi 29-37) ed € 54.440,00 finanziati con fondi comunali.

PNRR M2C4-2.2-A Min. Interno - Contributi ai Comuni per efficientamento Energetico

Lavori di manutenzione straordinaria di rinnovo di una parte degli impianti di illuminazione pubblica in Via Piave, Piazza Borra e Via Ferraris – L. n. 160/2019 e s.m.i., art. 1, commi 29 e ss. CUP G42E23000160001.

Il progetto era parte del P.N.R.R. M2C4 – Inv. 2.2. “Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l’efficienza energetica dei Comuni”.

Con il D.L. 19/2024 convertito in l. 56/2024 il Governo ha interamente stralciato le opere di efficientamento energetico previste dalla Legge 160/2019 dal PNRR riportandoli alla vecchia disciplina.

All’interno dell’Ente sono stati trattati come interventi PNRR fino alla data del suddetto decreto.

L’importo complessivo del progetto è di € 70.000,00, finanziati con Decreto del Capo del Dipartimento per gli affari interni e territoriali del Ministero 14.01.2020 (Legge 27/12/2019 – legge di bilancio 2020, articolo 1, commi 29-37) ed € 54.440,00 finanziati con fondi comunali.

ABILITAZIONE AL CLOUD (1.2) CUP G41C22001150006

Stato di attivazione: annullato

- Missione M1 Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo
- Componente M1.C1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA
- Linea di intervento M1.C1.I1 – 1 Digitalizzazione della Pubblica Amministrazione
- Il progetto è stato annullato in seguito a comunicazione di non ammissibilità pervenuta dall'asseveratore Area Manager – Nord Ovest con prot. n. 1618/2024
- Importo 74.752,00 euro

ABILITAZIONE AL CLOUD (1.2) CUP G41C23000770006

Stato di attivazione: finanziamento assegnato su PA digitale 2026

- Missione M1 Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo
- Componente M1.C1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA
- Linea di intervento M1.C1.I1 – 1 Digitalizzazione della Pubblica Amministrazione
- Titolarità in qualità di Soggetto Attuatore e mediante affidamento a ditta esterna
- Stato contrattualizzazione: da contrattualizzare

Termine previsto per l'ingaggio del fornitore è il 30.11.2024

- Importo 92.862,00 euro

· Tipologia di intervento Adozione APP IO (1.4.3) - CUP G41F22001940006

- Stato di attivazione: concluso e liquidato

- Missione M1 Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo
- Componente M1.C1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA
- Linea di intervento M1.C1.I1 – 1 Digitalizzazione della Pubblica Amministrazione
- Titolarità: in qualità di Soggetto Attuatore e mediante affidamento a ditta esterna
- Stato contrattualizzazione: completato
- Certificazione attività completata : 24-01-2024
- Esito positivo controlli di conformità : 29-01-2024
- Richiesta erogazione finanziamento : 05-02-2024
- Finanziamento liquidato : 26-06-2024

Importo 2.058,00 euro

- Tipologia di intervento ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI (1.4.1) CUP G41F22001700006
- Stato di attivazione: attualmente in corso di esecuzione
- Missione M1 Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo
- Componente M1.C1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA
- Linea di intervento M1.C1.I1 – 1 Digitalizzazione della Pubblica Amministrazione
- Titolarità in qualità di Soggetto Attuatore e mediante affidamento a ditta esterna
- Stato contrattualizzazione: completato
- Termine previsto per la realizzazione del progetto è il 23.08.2024
- Importo 155.234,00 euro

· Tipologia di intervento DIGITALIZZAZIONE DELLE NOTIFICHE (1.4.5) CUP G41F22004020006

Stato di attivazione: concluso e liquidato

- Missione M1 Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo
- Componente M1.C1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA
- Linea di intervento M1.C1.I1 – 1 Digitalizzazione della Pubblica Amministrazione
- Titolarità in qualità di Soggetto Attuatore e mediante affidamento a ditta esterna
- Stato contrattualizzazione: completato
- Certificazione attività completata : 09-10-2023
- Esito positivo controlli di conformità : 26-10-2023
- Richiesta erogazione finanziamento : 09-11-2023
- Finanziamento liquidato : 12-03-2024
- Importo 32.589,00 euro

PARTE V – ORGANISMI CONTROLLATI

1 – Liquidazione di società e partecipazioni

L'Ente, a partire dal 2010, non ha più costituito società e ha contestualmente messo in liquidazione società già costituite, rendendosi disponibile alla cessione delle relative partecipazioni, come previsto dall'art. 14, comma 32 del D.L. 31 maggio 2010, n. 78, così come modificato dall'art. 16, comma 27 del D.L. 13/08/2011 n. 138 e dell'art. 4 del D.L. n. 95/2012, convertito nella legge n. 135/2012.

2 – Vincoli di spesa

Le società di cui all'articolo 18, comma 2 bis, del D.L. 112 del 2008, controllate dall'Ente locale hanno rispettato i vincoli di spesa di cui all'articolo 76 comma 7 del dl 112 del 2008.

3 – Misure di contenimento delle spese di personale

Sono previste, nell'ambito dell'esercizio del controllo analogo, misure di contenimento delle dinamiche retributive per le società di cui al punto precedente.

4 - Organismi controllati

Come previsto dall'art. 3 commi 27, 28 e 29 della legge n. 244 del 27/12/2010, l'Ente ha approvato una delibera con cui ha provveduto ad definire le società partecipate, controllate e gli Enti strumentali facenti capo al gruppo Amministrazione Pubblica.

Di seguito se ne riporta l'elenco e gli estremi identificativi ad inizio mandato.

Società	Identificativo Fiscale	Settore di Attività	Importo di Partecipazione (patrimonio netto al netto dell'utile di esercizio)	Quota di partecipazione
SAT Servizi Ambientali Territoriali Spa	01029990098	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	9.905.370,33	78,76000%
EcoSavona Srl	00860280098	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	5.713.208,00 (valore di sottoscrizione)	19,69000% partecipazione indiretta controllata da SAT Servizi Ambientali Territoriali Spa
Consorzio per la Depurazione delle acque del Savonese Spa	01199390095	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.786.527,24	5,81000%
IRE Infrastrutture Recupero	0226480994	Servizi strumentali di pianificazione e	1.128,74	0,01670%

Società	Identificativo Fiscale	Settore di Attività	Importo di Partecipazione (patrimonio netto al netto dell'utile di esercizio)	Quota di partecipazione
Energie Spa		progettazione per il recupero energetico		
TPL Linea Srl	01556040093	Trasporto e diritto alla mobilità	138.985,63	1,30400%
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	01199390095	Attività di gestione del servizio idrico integrato	0,00 (società in perdita)	2,90500% partecipazione indiretta controllata da Consorzio per la Depurazione delle acque del Savonese Spa
ATA Spa in concordato	01164640094	Raccolta rifiuti – Igiene urbana	71.439,15	8,15000%
IPS Insediamenti Produttivi Savonesi S.c.r.l. in liquidazione	00668900095	Studio, promozione e realizzazione di programmi e piani di sviluppo economico	-	0,00027%

Sulla base delle risultanze di questa relazione, il sindaco in carica ritiene che non sia necessario ricorrere alle procedure di riequilibrio finanziario.

Lì , 19/08/2024

IL SINDACO
(FABIO GILARDI)
