

Nota integrativa

Bilancio di Previsione per gli esercizi finanziari 2020-2022

PREMESSA

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio, allegato al D. Lgs. n.118/2011, prevede la stesura della **Nota Integrativa** quale allegato al bilancio di previsione, ovvero una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio.

La Nota Integrativa è un documento con il quale si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio.

In particolare, la Nota Integrativa ha tre funzioni essenziali:

- una funzione analitico-descrittiva, che dà l'illustrazione di dati che per la loro sinteticità non sono in grado di essere pienamente compresi;
- una funzione informativa, che prevede la rappresentazione di ulteriori elementi che non sono previsti nei documenti contabili;
- una funzione esplicativa, che si traduce nell'evidenziazione e nella motivazione delle ipotesi assunte e dei criteri di valutazione adottati e che sono alla base della determinazione dei valori di bilancio.

Il bilancio di previsione 2020-2022 è redatto in base alle norme dell'armonizzazione contabile contenute nel D.Lgs. 118/2011 e s.m.i. ed ai principi contabili approvati e facenti parte integrante del decreto stesso.

La presente Nota Integrativa illustra e analizza le seguenti tematiche riguardanti il bilancio di previsione 2020-2022, con riferimento ai contenuti previsti dal principio contabile concernente la programmazione di bilancio al punto 9.11:

- il risultato di amministrazione presunto al 31.12.2019 e l'elenco delle quote vincolate applicate al bilancio;
- il rispetto degli equilibri di bilancio 2020-2022 e dei vincoli di finanza pubblica;
- l'analisi delle entrate e spese correnti;
- la composizione del Fondo Crediti di dubbia esigibilità;
- la quantificazione del Fondo di Riserva
- l'analisi delle entrate in c/capitale e delle spese d'investimento
- l'elenco degli investimenti finanziati con il Fondo Pluriennale Vincolato
- l'elenco delle società partecipate.

IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE E L'ELENCO DELLE QUOTE VINCOLATE APPLICATE AL BILANCIO DI PREVISIONE

La tabella dimostrativa della composizione del risultato di amministrazione è la seguente:

+	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2019	€ 17.229.564,83
+	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2019	€ 16.146.535,84
+	Entrate già accertate nell'esercizio 2019	€ 102.937.684,50
-	Uscite già impegnate nell'esercizio 2019	€ 117.151.613,69
-	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2019	€ 0,00
+	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2019	€ 743.354,15
+	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2019	€ 16.606,72
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 alla data di redazione del bilancio di previsione 2020-2022	€ 19.922.132,35
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2019	€ 17.714.900,00
-	Spese che prevedo di impegnare nel restante periodo dell'esercizio 2019	€ 15.448.785,00
-	Riduzione dei residui attivi presunte per il restante periodo dell'esercizio 2019	€ 0,00
+	Incremento dei residui attivi presunte per il restante periodo dell'esercizio 2019	€ 0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunte per il restante periodo dell'esercizio 2019	€ 0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2019	€ 5.180.621,07
	Risultato d'amministrazione presunto al 31/12/2019	€ 17.007.626,28
	Composizione del risultato d'amministrazione presunto al 31/12/2019	
	Parte accantonata	
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019	€ 9.557.188,20
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	€ 0,00
	Fondo perdite società partecipate	€ 0,00
	Fondo contenzioso	€ 1.149.934,55
	Altri accantonamenti	€ 339.352,45
	Totale parte accantonata	€ 11.046.475,20
	Parte vincolata	
	Vincoli derivanti da leggi e principi contabili	€ 782.540,59
	Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 1.850.196,99
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€ 1.148.560,13
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€ 1.326.186,67
	Altri vincoli	€ 0,00
	Totale parte vincolata	€ 5.107.484,38
	Parte destinata agli investimenti	
	Totale destinata agli investimenti	€ 0,00
	Totale parte disponibile	€ 853.666,70

Il bilancio di previsione 2020 – 2022 prevede l'applicazione di avanzo di amministrazione – quota vincolata - per complessivi € 2.899.761,95 distinto in:

Avanzo vincolato derivante da leggi e dai principi contabili	€ 571.807,24;
Avanzo vincolato derivante da trasferimenti (correnti e capitale)	€ 1.206.150,65;
Avanzo vincolato derivante dalla contrazione di mutui	€ 194.000,00;
Avanzo vincolato per vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€ 927.804,06;

Il seguente prospetto riporta l'elenco delle quote accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019

Elenco accantonamenti	Risorse accantonate al 31/12/2018	Risorse accantonate al 31/12/2019
Fondo crediti di dubbia esigibilità	€ 7.900.822,84	€ 9.557.188,20
Fondo rischi contenzioso e passività potenziali	€ 1.402.560,00	€ 1.149.934,55
Fondo perdite da partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00
Fondo rinnovo contrattuale	€ 60.000,00	€ 120.000,00
Fondo elezioni comunali	€ 100.000,00	€ 200.000,00
Fondo indennità Sindaco	€ 13.389,61	€ 19.352,45
Totale risorse accantonate	€ 9.477.253,87	€ 11.046.475,20

Si precisa che la dimostrazione dell'avanzo presunto è stata conteggiata secondo criteri di prudenza: per la parte relativa alla gestione dei residui, solo per le voci già ricomprese nei vincoli di avanzo applicati al bilancio e, per la parte di competenza, dando per impegnati diversi stanziamenti anche in mancanza dell'adozione della determinazione di impegno. Nella parte, entrata, invece, sono state accertate solo le voci per le quali vi è certezza in ordine alla sussistenza di idoneo titolo giuridico.

Il seguente prospetto riporta l'elenco delle quote vincolate del risultato di amministrazione nonché il relativo utilizzo nel bilancio di previsione 2020:

Natura del vincolo	Importo vincolo al 31.12.2018	Impiego 2019	Importo vincolo al 31.12.2019	Impiego 2020
Avanzo vincolato derivante da leggi e dai principi contabili	€ 969.495,05	369.404,64	€ 782.540,59	€ 571.807,24
Avanzo vincolato derivante da trasferimenti	€ 2.478.913,09	1.794.866,75	€ 1.850.196,99	€ 1.206.150,65
Avanzo vincolato derivante dalla contrazione di mutui	€ 1.379.466,41	230.906,28	€ 1.148.560,13	€ 194.000,00
Avanzo vincolato derivante da vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€ 1.168.195,05	769.812,44	€ 1.326.186,67	€ 927.804,06
Totale	€ 5.996.069,60	3.164.990,11	€ 5.107.484,38	€ 2.899.761,95

Natura vincolo	Anno	Descrizione	Importo vincolo al 31.12.2018	Impiego 2019	Importo vincolo al 31.12.2019	Impiego 2020	Capitolo	Note/descrizione utilizzo
Leggi e principi contabili - capitale	2015	Altri parte capitale e corrente	12.728,92		12.728,92			
Leggi e principi contabili - capitale	2015	Accantonamento 10% alienazioni anno 2015	25.183,67		25.183,67			Vincolato per riduzione debito
Leggi e principi contabili - capitale	2016	Accantonamento 10% importo alienazione 2016	23.105,70		23.105,70			Vincolato per riduzione debito
Leggi e principi contabili - capitale	2016	IVA a credito su spese di investimento finanziate da mutuo anno 2016	1.429,53		1.429,53			
Leggi e principi contabili - capitale	2017	Spese per c/terzi: eredità Martinel Giuditta a favore di Casa Serena - 99017202	11.554,65		11.554,65			Da destinare secondo disposizione testamentaria
Leggi e principi contabili - capitale	2017	Accantonamento 10% alienazioni anno 2017 (immobili) - E 44010001	1.400,15		1.400,15			Vincolato per riduzione debito
Leggi e principi contabili - capitale	2017	Accantonamento 10% alienazioni anno 2017 (terreni) - E 44020001	1.457,79		1.457,79			Vincolato per riduzione debito
Leggi e principi contabili - capitale	2018	Accantonamento 10% alienazioni anno 2018	4.650,40		4.650,40			Vincolato per riduzione debito
Leggi e principi contabili - capitale	2018	Fondo innovazione finanziato con quota incentivi anno 2018,	3.016,50		3.016,50		10522036 - 10522105 - 10522153 - 10522153 -	
Leggi e principi contabili - capitale	2018	IVA a credito su spese di investimento finanziate da mutuo anno 2018	95.353,23		95.353,23			

Natura vincolo	Anno	Descrizione	Importo vincolo al 31.12.2018	Impiego 2019	Importo vincolo al 31.12.2019	Impiego 2020	Capitolo	Note/descrizione utilizzo
Leggi e principi contabili - corrente	2015	Altri parte corrente	352,81		352,81			
Leggi e principi contabili - corrente	2016	Eredità Cordenons	43.858,90	43.858,90	-		01051322	Oneri da contenzioso transazione eredità Cordenons (CC 24 del 15.07.2019)
Leggi e principi contabili - corrente	2016	Proventi sanzioni per infrazioni al Codice della Strada	25.000,00		25.000,00			
Leggi e principi contabili - corrente	2018	Economia di spesa servizio PEF di gestione servizio asporto e smaltimento rifiuti	720.402,80	325.545,74	394.857,06	394.857,06	09031301	Contratto di servizio per la raccolta dei rifiuti (BILANCIO)
Leggi e principi contabili - capitale	2019	Accantonamento 10% alienazioni anno 2019			5.500,00			Vincolato per riduzione debito
Leggi e principi contabili - corrente	2019	Economia di spesa servizio PEF di gestione servizio asporto e smaltimento rifiuti			176.950,18	176.950,18	09031301	Contratto di servizio per la raccolta dei rifiuti (BILANCIO)
Mutuo	2015	Aggiornamento finale del q.e. lavori di realizzazione ed ampliamento Teatro Verdi	51.834,41		51.834,41			
Mutuo	2015	Lavori di completamento della realizzazione impianto sportivo ex Cerit - 2° lotto	39,76		39,76			
Mutuo	2015	Approvazione progetto preliminare impianto fotovoltaico della Palestra di Vallenoncello	39.189,51		39.189,51			
Mutuo	2015	Approvazione progetto dei lavori di realizzazione di un tratto di fognatura in via Marco Polo	626,07		626,07			
Mutuo	2015	Approvazione progetto realizzazione dei collegamenti idraulici e dei cavidotti nuovo Pozzo della Protezione Civile alla centrale di via S. Daniele	80.000,00	-	80.000,00	80.000,00	10522156	Devoluzione Piazza Rorai - Sistemazione I lotto (BILANCIO)
Mutuo	2015	Approvazione progetto definitivo/esecutivo completamento locali del fabbricato di via Bertossi. Posizione CDP 4538334/00	1.616,36		1.616,36			
Mutuo	2015	Approvazione progetto per lavori realizzazione impianti solari termici in diversi edifici comunali	0,01		0,01			
Mutuo	2015	Approvazione progetto intervento di fognatura per acque reflue	1.180,10		1.180,10			
Mutuo	2015	Acquisto beni mobili per servizi cimiteriali	15.854,00	-	15.854,00	15.162,16	10522156	Devoluzione Piazza Rorai - Sistemazione I lotto (BILANCIO)
Mutuo	2015	Acquisizione fabbricato ad uso residenziale ubicato in Villanova	21.122,08		21.122,08		01052224	
Mutuo	2015	Acquisizione di area contermina al Cimitero Urbano di via Cappuccini	7.157,41		7.157,41		01052224	

Natura vincolo	Anno	Descrizione	Importo vincolo al 31.12.2018	Impiego 2019	Importo vincolo al 31.12.2019	Impiego 2020	Capitolo	Note/descrizione utilizzo
Mutuo	2015	Approvazione progetto intervento manutenzione straordinaria risagomatura idraulica Rio Becus per messa in sicurezza. Posizione n. 6004982/00	135.448,13	112.925,50	22.522,63		10522132	PISUS A11: percorso ciclopedonale Parco del Seminario, via Terme Romane, via Bellasio (DT 263 08.02.2019)
Mutuo	2015	Approvazione progetto lavori realizzazione di una nuova palestra comunale in località Torre via Peruzza	1.943,72		1.943,72			
Mutuo	2015	Approvazione progetto lavori di riqualificazione della strada comunale via Interna. Mutuo posizione 4455059	34.555,94	34.555,94	-		10522132	PISUS A11: percorso ciclopedonale Parco del Seminario, via Terme Romane, via Bellasio (DT 263 08.02.2019)
Mutuo	2015	Mutuo acquisto stalli. Posizione n. 6002719/00	83.424,84	83.424,84	-		01052252 10522132	PISUS A3: ristrutturazione casina Liberty Parco Querini/Centro Multimediale Turistico-Informatico - PISUS A11: percorso ciclopedonale Parco del Seminario, via Terme Romane, via Bellasio (DT 263 08.02.2019)
Mutuo	2015	Economia di spesa opera asfaltatura via Maestra Vecchia	24.457,62		24.457,62			
Mutuo	2015	Economia di spesa sistemazione incrocio via Libertà - via Terme Romane. Posizione 4544898/00	6.868,25		6.868,25			
Mutuo	2015	Acquisto ex scalo merci stazione ferroviaria	35.293,00	-	35.293,00	35.293,00	10522156	Devoluzione Piazza Rorai - Sistemazione I lotto (BILANCIO)
Mutuo	2016	Economia lavori presso Palazzo Cevolin	8.400,00		8.400,00		05022257	Interventi presso i Musei (DT 10.04.18)
Mutuo	2016	Economia lavori parcheggio presso Cimitero di via Cappuccini - posizione 4541884	13.179,76		13.179,76			
Mutuo	2016	Economie lavori strade cittadine 2° intervento - posizione 4543036	33.861,06		33.861,06			
Mutuo	2016	Rifacimento copertura Scuole Elementare via S. Quirino - devoluzione diversi mutui	1.253,12		1.253,12			
Mutuo	2016	Completamento manutenzione straordinaria strade cittadine - posizione 4301036 (riscosso 15.02.2017)	95,54		95,54			
Mutuo	2016	Interventi rete fognaria - risarcimento 29 ambiti - posizione 4550735	110.577,75		110.577,75			
Mutuo	2016	Costruzioni tratti di fognatura presso Largo San Giorgio - posizione 4523100	65.721,98		65.721,98			
Mutuo	2016	Costruzioni tratti di fognatura presso Piazzetta Costantini - posizione 4548140	19.050,82		19.050,82			
Mutuo	2016	Sistemazione Villa Cattaneo e Barchessa - posizione 4552202	18,94		18,94			

Natura vincolo	Anno	Descrizione	Importo vincolo al 31.12.2018	Impiego 2019	Importo vincolo al 31.12.2019	Impiego 2020	Capitolo	Note/descrizione utilizzo
Mutuo	2017	Area esterna ex birreria. Posizione mutuo n. 4541885	33.640,30		33.640,30		10522181 10522182	Lavori di riqualificazione via Cappuccini per rifacimento acque bianche (DT 224/07.02.2018)
Mutuo	2017	Manutenzione strade e sistemazione marciapiedi opera 110.12 - 10522004	4.233,34		4.233,34			
Mutuo	2017	Opere di messa in sicurezza viale Grigoletti finalizzate alla riduzione dell'incidentalità -	7.885,12		7.885,12		10522004	
Mutuo	2017	Sistemazione via G. Ferris - Torre Nord e realizzazione di un anello circolatorio opera 124.10 - 10522004	82.343,53		82.343,53			
Mutuo	2017	Manutenzione strade e sistemazione marciapiedi /registrazione e trascrizione decreto esproprio - 10522004	174,32		174,32			
Mutuo	2017	Manutenzione strade e sistemazione marciapiedi /affidamento Telecom spostamento impianti telefonici - 10522004	80,38		80,38			
Mutuo	2017	Lavori di realizzazione del Centro Intermodale passeggeri presso la Stazione Ferroviaria - 10522061	8.990,15		8.990,15			
Mutuo	2017	Lavori di realizzazione del Centro Intermodale passeggeri presso la Stazione Ferroviaria/integrazione all'A.T.I. Campolin- Tieghi per prestazioni professionali e professionali - 10522061	22,95		22,95			
Mutuo	2017	Completamento allestimento Museo Archeologico - 05012212	1.837,78		1.837,78			
Mutuo	2017	Manutenzioni straordinarie Ambito Universitario: sistemazione area esterna e pitture - 04042201	27.800,31	-	27.800,31	9.544,84	10522156	Devoluzione Piazza Rorai - Sistemazione I lotto (BILANCIO)
Mutuo	2017	Casa Serena: rifacimento rivestimento esterno e sostituzione gruppo refrigerante opera 124.11 - 12032217	7.848,80		7.848,80			
Mutuo	2017	Fondo di rotazione per incarichi professionali - 01062203	-		-			
Mutuo	2017	Sistemazione via Del Bosco, via Onesti Sotto e zone limitrofe - 10522012	3.642,45		3.642,45			
Mutuo	2017	Castello di Torre: lavori di conservazione e restauro del giardino storico - 05012213	1.041,68		1.041,68			
Mutuo	2017	Ristrutturazione impianto sportivo di via Peruzza - 06012205	7.351,83		7.351,83			
Mutuo	2017	Lavori di sostituzione dei serramenti esterni presso la Scuola Materna di via Fiamme Gialle - 04022252	368,29		368,29			
Mutuo	2017	Progetto Ambito Universitario di Borgomeduna: sistemazione area esterna e pitture - 04042201	65,41		65,41			

Natura vincolo	Anno	Descrizione	Importo vincolo al 31.12.2018	Impiego 2019	Importo vincolo al 31.12.2019	Impiego 2020	Capitolo	Note/descrizione utilizzo
Mutuo	2017	Opera 114.11 Lavori di restauro Barchessa Villa Cattaneo - 01052222	3.035,45		3.035,45			
Mutuo	2017	Approvazione progetto impianto fotovoltaico della Scuola Media Pier Paolo Pasolini - 04022220	705,30		705,30			
Mutuo	2017	Approvazione progetto impianto fotovoltaico della Scuola Media Pier Paolo Pasolini - 04022220	1.205,12		1.205,12			
Mutuo	2017	Approvazione progetto area esterna ex Birreria economia per quadro a consuntivo - 08012201	1.273,78		1.273,78			
Mutuo	2018	Realizzazione parcheggio via Candiani (capitolo 10522056)	321.368,92		321.368,92			
Mutuo	2018	Progetto riqualificazione Via Cappuccini opera 131.11	17.495,93		17.495,93		10522004	
Mutuo	2018	Opera n. 129.11 Chiusura definitiva discarica di Vallenoncello - capitolo 09032204	54.285,09		54.285,09	54.000,00	9032213	Adeguamento capping e sistema percolazione vecchia e sistema discarica (BILANCIO)
Trasferimenti - capitale	2015	Realizzazione opere di Protezione Civile	6.424,71		6.424,71			
Trasferimenti - capitale	2015	Realizzazione opere di Protezione Civile	7.501,31		7.501,31			
Trasferimenti - capitale	2015	Interventi urgenti di protezione spondale a difesa della discarica	246,79		246,79			
Trasferimenti - capitale	2015	Approvazione progetto sistemazione roggia Codafora	4.488,92		4.488,92			
Trasferimenti - capitale	2015	Approvazione progetto sistemazione roggia Codafora	877,12		877,12			
Trasferimenti - capitale	2015	Manutenzione straordinaria edifici scolastici	5.300,77		5.300,77			
Trasferimenti - capitale	2015	Approvazione progetto manutenzione straordinaria Palazzo di Giustizia	33,73		33,73			
Trasferimenti - capitale	2015	Lavori di ristrutturazione ed ampliamento del Teatro Verdi	14.790,87		14.790,87			
Trasferimenti - capitale	2015	Riqualificazione urbana via Della Motta	764,18		764,18			
Trasferimenti - capitale	2015	Intervento di protezione civile	131.639,22		131.639,22			
Trasferimenti - capitale	2015	Manutenzione rete idrografica	1.511,48		1.511,48			
Trasferimenti - capitale	2015	Intervento di protezione civile a salvaguardia centri abitati	14.248,62		14.248,62			
Trasferimenti - capitale	2015	Sostituzione serramenti esterni ed interni Casa Serena 2° stralcio	11.182,90		11.182,90			
Trasferimenti - capitale	2015	Lavori sede di Ambito	35.280,52		35.280,52			
Trasferimenti - capitale	2015	Sfruttamento della risorsa geotermica con geoscambio e pompa di calore presso impianti sportivi	1.760,45		1.760,45			
Trasferimenti - capitale	2015	Costruzione struttura di ricovero per animali	4.371,11		4.371,11			
Trasferimenti - capitale	2015	Contributo adeguamento Casa Serena	6.219,23		6.219,23			

Natura vincolo	Anno	Descrizione	Importo vincolo al 31.12.2018	Impiego 2019	Importo vincolo al 31.12.2019	Impiego 2020	Capitolo	Note/descrizione utilizzo
Trasferimenti - capitale	2015	Contributo regionale ecopiazzola	24.259,45		24.259,45			
Trasferimenti capitale	2015	Restauro facciate del Corso	30.126,88		30.126,88			
Trasferimenti - capitale	2015	Economie su interventi finanziati da contributi diversi	51.406,63		51.406,63	40.000,00	05022248	Acquisto beni per la Biblioteca Comunale (BILANCIO)
Trasferimenti - capitale	2015	Economie per acquisti Biblioteca finanziati da contributo regionale	30.200,00	30.200,00	-		05022248	Beni e arredi per Biblioteca (BILANCIO)
Trasferimenti - capitale	2016	Acquisto beni per la Biblioteca Comunale	55.750,00	55.750,00	-		05022248	Acquisto beni per la Biblioteca Comunale (BILANCIO)
Trasferimenti - capitale	2016	Acquisto beni per la Biblioteca Comunale	2.060,47	2.060,47	-		05022248	Acquisto beni per la Biblioteca Comunale (BILANCIO)
Trasferimenti - capitale	2016	Costruzione sottopasso di via Cappuccini finanziato con trasferimento regionale	63.245,56		63.245,56			
Trasferimenti - capitale	2016	Pensiline per TPL	8.668,05		8.668,05			Opera 100.13 - Realizzazione pensiline TPL 1° stralcio relativo a viale Dante
Trasferimenti - capitale	2016	Software per PISUS B	14.075,00	14.075,00	-		10522154	Software per PISUS B (ex telesosta) (BILANCIO)
Trasferimenti - capitale	2017	Lavori di realizzazione del Centro Intermodale passeggeri presso la Stazione Ferroviaria - 10522009	260,67		260,67			
Trasferimenti - capitale	2017	Casa Serena: preliminare rifacimento rivestimento esterno e sostituzione gruppo refrigerante opera 124.11 - 12032213	12.542,04		12.542,04			
Trasferimenti - capitale	2017	Casa Serena: manutenzione straordinaria oneri G.E. opera 124.11 - 12032213	476,00		476,00			
Trasferimenti - capitale	2017	Lavori di realizzazione del Centro Intermodale passeggeri presso la Stazione Ferroviaria - 10522009	105,00		105,00			
Trasferimenti - capitale	2017	Opera 79.16 procedura negoziata su Mepa per affidamento fornitura telecamere videosorveglianza - 03012214	1.976,87		1.976,87			
Trasferimenti - capitale	2017	Acquisto beni per Biblioteca Comunale - 05022230	26.000,00		26.000,00			
Trasferimenti - capitale	2018	Miglioramento antisismico scuola primaria Gabelli	136.363,61		136.363,61		4022277	
Trasferimenti - capitale	2018	Interventi protezione civile per messa in sicurezza di un tratto strada regionale 251 dal km 22+300 al km 23+400 - opera n. 102.13	31.996,78		31.996,78		10522036	
Trasferimenti - capitale	2018	Acquisto automezzi per Polizia Locale	7.000,00	7.000,00	-		03012208	Allestimento mezzi Polizia Municipale (DT 925 12.04.2019)
Trasferimenti - capitale	2018	Attrezzature per Polizia Locale	1.016,00	1.016,00	-		03012210	Allestimento mezzi Polizia Municipale (DT 925 12.04.2019)
Trasferimenti - capitale	2018	Mobili e arredi per musei	37.500,00	37.500,00	-		05021346	Altri servizi diversi nac (DT 1973 del 07.08.2019)

Natura vincolo	Anno	Descrizione	Importo vincolo al 31.12.2018	Impiego 2019	Importo vincolo al 31.12.2019	Impiego 2020	Capitolo	Note/descrizione utilizzo
Trasferimenti - capitale	2018	Interventi di straordinaria manutenzione viabilità comunale	6.658,21		6.658,21		10522153	
Trasferimenti - capitale	2018	Trasferimenti regionali per veicoli Polizia Locale	3.136,87	3.136,87	-		03012217	Acquisto/allestimento mezzi (DT 1050 02.05.2019)
Trasferimenti - capitale	2018	Manutenzione straordinaria strutture di ricovero per anziani	20.397,70	20.397,70	-		12032220	DT 1973 del 07.08.2019
Trasferimenti - capitale	2018	Opera 68.17 adeguamenti e manutenzioni straordinarie impianti sportivi - centrale termica De Marchi - Q.E. -	1.046,76		1.046,76		6012264	
Trasferimenti - capitale	2018	Impianto di raffrescamento comando Polizia Locale - finanziato con fondo ordinario regionale	7.203,80		7.203,80		3012218	
Trasferimenti - capitale	2019	Realizzazione scuola media di Torre			700.000,00	700.000,00	4022298	Realizzazione scuola media di Torre (BILANCIO)
Trasferimenti - correnti	2015	Lascito Mior Brussa	3.886,18		3.886,18			
Trasferimenti - correnti	2015	Contributo regionale raccolta differenziata	13.664,00	1.252,00	12.412,00	-	12011306	CC 24 del 15.07.2019
Trasferimenti - correnti	2015	Spese per gestione Linea Rossa	8.972,10		8.972,10			
Trasferimenti - correnti	2015	Trasferimento per il primo funzionamento dell'UTI del Noncello	260.876,35	260.876,35	-		01031906	Rimborso all'UTI somme per impiego Ambito 6.5 (CC 24 del 15.07.2019)
Trasferimenti - correnti	2017	Contributi per il superamento delle barriere architettoniche - 12021415	5.825,03	5.825,03	-		12021415	CC 24 del 15.07.2019
Trasferimenti - correnti	2017	C.R. in materia di politiche di sicurezza - 03011316	3.000,00		3.000,00		03011316	Altre spese per servizi amministrativi Polizia Municipale (DT 23.07.18)
Trasferimenti - correnti	2017	C.R. in materia di politiche di sicurezza - 03011324	-		-		03011324	Vestituario Polizia Municipale (DT 23.07.18)
Trasferimenti - correnti	2017	Sociale	31.581,29	31.581,29	0,00		12071401 12021412	CC 24 del 15.07.2019
Trasferimenti - correnti	2018	Servizi sociali CDC 432	265.256,80	265.256,80	-		12041325 12061401 12071901// 12021412	Avanzo da gestione servizi sociali (DT 1686 08.07.2019) // CC 24 del 15.07.2019

Trasferimenti - correnti	2018	Ambito sociale 6.5 CDC 431	1.009.271,31	1.009.271,31	-	12011410 12011409 12011421 12011420// 12011410 12011409 12011420 // 12041318 12031407// 12011306 12011332 12011409 12011410 12011420 12021412 12041319 12041401 12041406 12041407 12041408 12041420 12041901 12071101// 12011332 12011306// 12021412 12041901 /	12011306 CC 24 del 15.07.2019 Ambito 6.5 DT 263 del 08.02.2019 - DT 460 del 01.03.2019 - DT 925 del 12.04.2019 - DT 1686 del 08.07.2019 - DT 1973 del 07.08.2019 // CC 24 del 15.07.2019
Trasferimenti - correnti	2018	Trasferimento per il primo funzionamento dell'UTI del Noncello	316,45	316,45	-	01031906	Rimborso all'UTI somme per start up (DT 1973 del 07.08.2019)
Trasferimenti - correnti	2018	Trasferimenti per la realizzazione di progettazione europea - ALPSIB	6.797,82		6.797,82	Vari capitoli	
Trasferimenti - correnti	2018	Contributi superamento barriere architettoniche	1.051,48	1.051,48	-	12021415	DT 1973 del 07.08.2019
Trasferimenti - correnti	2018	Progetto Gener-Azione finanziato dalla Regione FVG	20.000,00	20.000,00	-	12071306	DT 263 del 08.02.2019
Trasferimenti - correnti	2018	Sponsorizzazione per mostra "Il Pordenone"	18.300,00	18.300,00	-	05021318	DT 1973 del 07.08.2019
Trasferimenti - correnti	2018	Candidatura di Pordenone a capitale italiana della cultura 2021 - 05021332	10.000,00	10.000,00	-	05021332	Quota finanziata da Camera di Commercio (DT 263 08.02.2019)
Trasferimenti - correnti	2019	Servizio sociale - Ambito CDC 432			466.150,65	466.150,65	Vari capitoli Servizio sociale - Ambito CDC 432
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente - capitale	2015	PISUS	42.063,56	42.063,56	- 0,00	01052245	PISUS A3: ristrutturazione casina Liberty Parco Querini/Centro Multimediale Turistico-Informatico (DT 263 08.02.2019)

Natura vincolo	Anno	Descrizione	Importo vincolo al 31.12.2018	Impiego 2019	Importo vincolo al 31.12.2019	Impiego 2020	Capitolo	Note/descrizione utilizzo
Vincoli attribuiti capitale formalmente dall'Ente -	2015	Grande viabilità	417,07		417,07			
Vincoli attribuiti capitale formalmente dall'Ente -	2015	Grande viabilità	8.261,36		8.261,36			
Vincoli attribuiti capitale formalmente dall'Ente -	2015	Grande viabilità	7.742,15		7.742,15			
Vincoli attribuiti capitale formalmente dall'Ente -	2015	Grande viabilità	49.008,90		49.008,90			
Vincoli attribuiti capitale formalmente dall'Ente -	2016	Approvazione progetto per completamento opere di urbanizzazione zona P.I.P. di Vallenoncello - 6920000/2015=14012201	77.250,02		77.250,02			
Vincoli attribuiti capitale formalmente dall'Ente -	2016	Interventi sulla viabilità Bando Zone 30	9.860,00		9.860,00		10522151	Interventi sulla viabilità Bando Zone 30
Vincoli attribuiti capitale formalmente dall'Ente -	2017	Fondo accordi bonari varie opere - 01032502	48.350,06		48.350,06			
Vincoli attribuiti capitale formalmente dall'Ente -	2017	Realizzazione casa delle attività in via Prata	100.000,00	100.000,00	-		12072210// 12072210 06022200	Realizzazione di un Centro di Aggregazione Giovanile in via Prata denominato "Casa delle Attività" (GC 19 31.01.2019)
Vincoli attribuiti capitale formalmente dall'Ente -	2018	Progetto Pisu - A11 - Riqualficazione urbana, opere infrastrutturali ed arredo urbano: vie d'acqua e di terra. Connessione delle aree verdi. Percorso ciclopedonale Parco del Seminario, via Terme Romane, via Bellasio - Parte della quota a carico del Comune	194.239,36	194.239,36	-		10522202	Progetto Pisu - A11 - Riqualficazione urbana, opere infrastrutturali ed arredo urbano: vie d'acqua e di terra. Connessione delle aree verdi. Percorso ciclopedonale Parco del Seminario, via Terme Romane, via Bellasio - Parte della quota a carico del Comune (DT 263 08.02.2019)
Vincoli attribuiti capitale formalmente dall'Ente -	2018	Sistemazioni viarie diverse: opera 56.18 rogge tombinate	259.511,72	259.511,72	-		10522204	Riqualficazione del ring e messa in sicurezza di rogge tombinate (DT 1050 02.05.2019)
Vincoli attribuiti capitale formalmente dall'Ente -	2018	Sistemazioni viarie diverse: opera 56.18 rogge tombinate	70.000,00	70.000,00	-		10522204	Riqualficazione del ring e messa in sicurezza di rogge tombinate (DT 1050 02.05.2019)
Vincoli attribuiti capitale formalmente dall'Ente -	2018	Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico: mezzi per il servizio di Polizia Locale	29.520,01	29.520,01	-		03012208	Allestimento mezzi Polizia Municipale (DT 925 12.04.2019)
Vincoli attribuiti capitale formalmente dall'Ente -	2018	Manutenzione straordinaria nidi	47.000,00		47.000,00		12012221	
Vincoli attribuiti capitale formalmente dall'Ente -	2018	Fondo di rotazione per incarichi professionali	95.272,65		95.272,65		1062201 - 1062203 -	

Natura vincolo	Anno	Descrizione	Importo vincolo al 31.12.2018	Impiego 2019	Importo vincolo al 31.12.2019	Impiego 2020	Capitolo	Note/descrizione utilizzo
Vincoli attribuiti capitale formalmente dall'Ente -	2018	Interventi di impiantistica semaforica	15.000,00	14.000,00	1.000,00		10522031	Interventi di impiantistica semaforica (CC 24 del 15.07.2019)
Vincoli attribuiti capitale formalmente dall'Ente -	2018	Realizzazione interventi di completamento e mitigazione acustica sulla via Nuova di Corva	5.000,00	5.000,00	-		10522188	Interventi mitigazione acustica via Nuova di Corva 2° lotto (DT 925 12.04.2019)
Vincoli attribuiti capitale formalmente dall'Ente -	2018	Realizzazione interventi di completamento e mitigazione acustica sulla via Nuova di Corva	19.199,90	19.199,90	-		10522188	Interventi mitigazione acustica via Nuova di Corva 2° lotto (DT 925 12.04.2019)
Vincoli attribuiti capitale formalmente dall'Ente -	2018	Contributi agli investimenti per interventi di manutenzione straordinaria sedi destinate ad associazioni	50.000,00		50.000,00		01052303	
Vincoli attribuiti capitale formalmente dall'Ente -	2018	Lavori di realizzazione copertura ricovero natanti e generatori carrellati di protezione civile	9.577,89	9.577,89	-		11012210	BILANCIO - DT 1973 del 07.08.2019
Vincoli attribuiti capitale formalmente dall'Ente -	2019	Adeguamento capping e sistema percolazione vecchia scarica			246.000,00	246.000,00	9032213	Adeguamento capping e sistema percolazione vecchia scarica (BILANCIO)
Vincoli attribuiti capitale formalmente dall'Ente -	2019	Piazza Rorai sistemazione lotto 1			60.000,00	60.000,00	10522192	Piazza Rorai sistemazione lotto 1 (BILANCIO)
Vincoli attribuiti capitale formalmente dall'Ente -	2019	Lavori di riqualificazione ring e rogge tombinate			250.000,00	250.000,00	10522204	Lavori di riqualificazione ring e rogge tombinate (BILANCIO)
Vincoli attribuiti capitale formalmente dall'Ente -	2019	Area di sharing mobility c/o stazione (bando Primus)			61.804,06	61.804,06	10522191	Area di sharing mobility c/o stazione (bando Primus) (BILANCIO)
Vincoli attribuiti capitale formalmente dall'Ente -	2019	Edifici culturali - Adeguamento e manutenzioni straordinarie			170.000,00	170.000,00	5022304	Edifici culturali - Adeguamento e manutenzioni straordinarie (BILANCIO)
Vincoli attribuiti capitale formalmente dall'Ente -	2019	Nuova cabina elettrica di trasformazione di Piazza XX Settembre			140.000,00	140.000,00	5022227	Nuova cabina elettrica di trasformazione di Piazza XX Settembre (BILANCIO)
Vincoli attribuiti corrente formalmente dall'Ente -	2018	Oneri per incarico studio notarile per cancellazione gravami area da alienare	2.000,00		2.000,00		1051315	(Impegno 1444/2017)
Vincoli attribuiti corrente formalmente dall'Ente -	2018	Incarico per supporto tecnico per programma riqualificazione urbana	2.220,40		2.220,40		1061308	(Impegno 3033/2017)
Vincoli attribuiti corrente formalmente dall'Ente -	2018	Candidatura di Pordenone a capitale italiana della cultura 2021	26.700,00	26.700,00	-		05021332	(DT 263 del 08.02.2019)
			5.996.069,60	3.164.990,11	5.107.484,38	2.899.761,95		

GLI EQUILIBRI E IL PAREGGIO DI BILANCIO

Il bilancio di Previsione pareggia con una cifra pari a € 135.952.718,68. L'equilibrio considera la previsione del Fondo Pluriennale Vincolato di € 5.140.621,07 di parte corrente ed € 40.000,00 in conto capitale e l'utilizzo di avanzo di amministrazione di € 2.899.761,95.

ENTRATE	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	5.140.621,07	4.785.380,47	4.760.839,55
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	40.000,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione	2.899.761,95		
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	27.305.753,27	27.032.253,27	26.585.753,27
Trasferimenti correnti	44.413.832,72	43.725.333,08	43.103.319,79
Entrate extratributarie	17.127.815,67	16.186.861,27	16.652.753,33
Entrate in conto capitale	22.501.214,00	4.451.200,00	1.533.200,00
Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.230.000,00	5.054.045,00	6.160.000,00
Accensione di prestiti	2.230.000,00	1.000.000,00	3.600.000,00
Entrate per conto terzi e partite di giro	12.063.720,00	12.063.720,00	12.063.720,00
TOTALE	135.952.718,68	114.298.793,09	114.459.585,94
SPESE	2020	2021	2022
Spese correnti	88.566.691,37	86.196.207,42	85.749.480,13
Spese in conto capitale	27.484.691,06	9.555.245,00	7.743.200,00
Spese per incremento di attività finanziarie	2.230.000,00	1.000.000,00	3.600.000,00
Rimborso di prestiti	5.607.616,25	5.483.620,67	5.303.185,81
Spese per conto terzi e partite di giro	12.063.720,00	12.063.720,00	12.063.720,00
TOTALE	135.952.718,68	114.298.793,09	114.459.585,94

SPESE	2020	2021	2022
MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali di gestione	39.627.152,55	37.114.671,18	38.389.625,55
MISSIONE 2 - Giustizia	1.090.816,00	90.816,00	90.816,00
MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	3.556.429,37	3.307.640,43	3.267.518,91
MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	12.124.953,24	6.545.784,36	6.825.419,55
MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	3.561.653,65	3.014.136,39	3.328.070,62
MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	4.338.717,70	3.787.504,76	2.769.029,70
MISSIONE 7 – Turismo	24.000,00	24.000,00	24.000,00
MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.140.480,56	769.557,80	768.109,14
MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	14.899.730,72	11.059.729,06	11.921.331,30
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	11.032.233,63	4.833.062,63	4.228.701,77
MISSIONE 11 - Soccorso civile	60.030,39	59.806,03	66.572,58
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	27.039.960,42	26.208.659,06	25.248.612,02
MISSIONE 13 - Tutela della salute	149.687,00	149.687,00	149.687,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	3.607.416,25	3.655.216,25	3.658.416,25
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	1.635.737,20	1.614.802,14	1.659.955,55
MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	12.063.720,00	12.063.720,00	12.063.720,00
TOTALE	135.952.718,68	114.298.793,09	114.459.585,94

Il pareggio di bilancio

La legge 145/2018, legge di stabilità 2019, all'art. 1 commi da 819 a 830 ha modificato il pareggio di bilancio come delineato dalla legge 243/2015 adeguandosi a quanto sancito dalle sentenze della Corte costituzionale nr. 247/2017 e nr. 101/2018, in particolare permettendo agli enti territoriali, ai fini del rispetto dei saldi di finanza pubblica, l'utilizzo del risultato di amministrazione e del fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle sole disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (armonizzazione dei sistemi contabili).

Tali enti territoriali, ai fini della tutela economica della Repubblica, concorrono alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica e si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della legge di bilancio 2019, che costituiscono principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica ai sensi degli articoli 117, terzo comma, e 119, secondo comma, della Costituzione

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	16.900.000,00				
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		5.140.621,07	4.785.380,47	4.760.839,55
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		88.847.401,66	86.944.447,62	86.341.826,39
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		88.566.691,37	86.196.207,42	85.749.480,13
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			4.785.380,47	4.760.839,55	4.760.839,55
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			1.300.000,00	1.310.000,00	1.320.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		5.607.616,25	5.483.620,67	5.303.185,81
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-	-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			186.284,89	50.000,00	50.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					

H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.037.957,89 -	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		200.000,00 -	200.000,00 -	200.000,00 -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		250.000,00	250.000,00	250.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			801.673,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		1.861.804,06	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		40.000,00	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		26.961.214,00	10.505.245,00	11.293.200,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		200.000,00	200.000,00	200.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		2.230.000,00	1.000.000,00	3.600.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		250.000,00	250.000,00	250.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		27.484.691,06	9.555.245,00	7.743.200,00

di cui fondo pluriennale vincolato di spesa			-	-	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			801.673,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		2.230.000,00	1.000.000,00	3.600.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziaria	(-)		2.230.000,00	1.000.000,00	3.600.000,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:

Equilibrio di parte corrente (O)		801.673,00	-	-
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	1.037.957,89		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		236.284,89	0,00	0,00

ANALISI DELLE ENTRATE CORRENTI

La previsione delle entrate correnti è la seguente nel triennio considerato:

	Entrate correnti	2020	2021	2022
titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	27.305.753,27	27.032.253,27	26.585.753,27
titolo 2	Trasferimenti correnti	44.413.832,72	43.725.333,08	43.103.319,79
titolo 3	Entrate extratributarie	17.127.815,67	16.186.861,27	16.652.753,33
	TOTALE	88.847.401,66	86.944.447,62	86.341.826,39

Le entrate tributarie sono le seguenti:

titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2020	2021	2022
tipologia 101	Imposte tasse e proventi assimilati	27.305.753,27	27.032.253,27	26.585.753,27
categoria 6	Imposta municipale propria	17.490.000,00	17.260.000,00	16.960.000,00
categoria 8	Imposta comunale sugli immobili	1.000,00	500,00	500,00
categoria 16	Addizionale comunale IRPEF	1.680.000,00	1.680.000,00	1.680.000,00
categoria 51	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	6.652.253,27	6.610.253,27	6.559.753,27
categoria 52	Tassa occupazione spazi ed aree pubbliche	10.000,00	10.000,00	10.000,00
categoria 53	Imposta comunale pubblicità e diritto pubbliche affissioni	1.300.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00
categoria 61	Tributo comunale su rifiuti e servizi	72.000,00	71.000,00	70.000,00
categoria 76	Tributo per i servizi indivisibili	100.000,00	100.000,00	5.000,00
categoria 99	Altre imposte, tasse e proventi n.a.c.	500,00	500,00	500,00

Per le imposte la quantificazione degli stanziamenti è stata effettuata sulla base delle proiezioni di introiti di incasso alla data di predisposizione del bilancio sentiti gli uffici competenti oltre che delle stime di introito entro la data prevista per l'approvazione del rendiconto della gestione.

La previsione delle compensazioni correlate alla restituzione dell'extragettito IMU è stata inserita sulla base delle risultanze del 2019 e di quanto previsto nel disegno di legge di stabilità regionale per il 2020.

Categoria 6

La previsione del gettito ordinario relativo all'IMU, pari ad € 16.670.000,00, è stata calcolata tenendo conto del gettito effettivo 2018, di quello presunto per il 2019 e delle proiezioni stimate di incremento a seguito dell'attività massiva di accertamento svolta negli ultimi mesi dell'anno.

Al gettito ordinario si somma la previsione di € 820.000,00 per il 2020 e di € 620.000,00 per il 2021 ed € 320.000,00 per il 2022, relativa all'attività di verifica e controllo che si presuppone in progressivo decremento, dopo il 2020, sul presupposto di eseguire nel corso del prossimo anno un'attività accertativa massiva a seguito del completamento dell'attività di aggiornamento delle banche dati.

Categoria 8

Prevede le somme da accertamenti anni pregressi dell'ICI oramai residuale.

Categoria 16

L'Addizionale comunale all'IRPEF è disciplinata dal D. Lgs. 360/1998 art. 1 comma 3.

Il gettito previsto di € 1.680.000,00 corrisponde alle confermate previsioni del 2018 con aliquota unica dello 0,2% al quale sono state aggiunte le previsioni di entrata per arretrati in misura pari a quanto corrisposto allo stesso titolo all'ente negli ultimi due anni.

Categoria 51

Per la TARI (tassa comunale sui rifiuti e servizi) la previsione inserita a bilancio è stata formulata sulla base della proposta di PEF formulato da GEA. Come previsto dalla delibera nr. 443/2019 di ARERA, la competenza alla validazione del PEF è di AUSIR e quella all'approvazione definitiva è della stessa ARERA. E', inoltre, previsto un rigido meccanismo di determinazione dei costi sulla base di precisi coefficienti in parte relativi ai costi rilevati nel 2017 e 2018 ed in parte relativi ai risultati previsti per il 2020. Sulla base di questi parametri il gestore ha formulato una propria proposta che prevede un aumento di costo, previsto a bilancio, il cui differenziale tuttavia è coperto dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione (a finanziamento del fondo crediti di dubbia esigibilità in base alle regole definite nella delibera 443/2019 citata). La misura della tassa, alla luce di questa precisazione e nonostante l'aumento dei costi, rimane fissata nella stessa entità del 2019.

E' prevista una riduzione della tariffa per alcune categorie di contribuenti il cui mancato introito è posto a carico del bilancio di previsione 2020 ed è stimato in € 150.000,00.

Categoria 52

La previsione pari ad € 10.000,00 si riferisce esclusivamente agli importi per recupero anni precedenti in quanto dal 01 gennaio 2019 è operativo il Canone O.S.A.P., che è un entrata patrimoniale.

Categoria 53

Lo stanziamento di € 1.300.000,00 per Imposta sulla Pubblicità è determinato dalle partite iscritte a ruolo, dalle esposizioni pubblicitarie annuali e dagli avvisi emessi per la pubblicità.

Categoria 61

La previsione di € 72.000,00 riguarda per € 67.000,00 gli importi che vengono erogati dal MIUR per la tassa rifiuti e per € 5.000,00 i recuperi anni precedenti per la TARES, che si riducono ad € 4.000,00 per il 2021 ed a € 3.000,00 per il 2022.

Categoria 76

Comprende sostanzialmente la previsione di gettito della TASI pari a € 100.000,00 per gli esercizi 2020 e 2021 e ad € 5.000,00 per l'esercizio 2022. La previsione è scomponibile in € 95.000,00 di gettito ordinario per il 2020 e 2021 ed € 5.000,00 derivante dall'attività accertativa. La formulazione delle previsioni risale al mese di settembre quando le modifiche normative annunciate attestavano la soppressione della TASI a decorrere dal 2022. Com'è noto la bozza di legge di stabilità in discussione ipotizza l'unificazione di IMU e TASI già dal 2020. Si precisa, in termini di gettito, una volta che la disposizione sarà vigente, che non si prevede alcun cambiamento sostanziale pur nella consapevolezza che gli immobili merce (gli unici colpiti da TASI nel nostro Ente) saranno esentati. L'allargamento della base imponibile IMU a seguito della massiccia attività accertativa di questo periodo permetterà di assorbire il minor gettito del tributo sui servizi indivisibili attualmente previsto.

Le entrate da trasferimenti sono le seguenti:

		2020	2021	2022
tipologia 101	Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	44.302.146,83	43.633.628,08	43.017.290,62
categoria 1	trasferimenti correnti da amministrazioni centrali	2.088.764,07	1.480.300,00	1.396.300,00
categoria 2	trasferimenti correnti da amministrazioni locali	42.213.382,76	42.153.328,08	41.620.990,62

La categoria 1

Comprende le seguenti voci di rilievo:

- Trasferimenti statali per i servizi indispensabili per € 403.000,00, in linea con quanto ricevuto nel 2019;
- Trasferimenti correnti per interventi in campo sociale: € 733.500,00 per progetto a favore dei richiedenti asilo ed € 118.000,00 per progetto inclusione sociale PON; € 591.300,00 per minori straniere non accompagnati, € 166.000,00 per contributo sull'invecchiamento attivo;
- Trasferimenti correnti per i progetti per le politiche europee € 1.421,07 progetto Urbact;
- Trasferimenti per progetto Rigenera € 75.543,00;

La categoria 2

Prevede principalmente i seguenti trasferimenti, previsti sulla base dell'entità delle assegnazioni sinora effettuate o in relazione alle ultime somme ricevute per quelli ricorrenti ed alle stime basate sulle disposizioni della legge finanziaria regionale per il 2020 per quanto attiene i trasferimenti regionali ordinari:

- Trasferimenti della Regione ai sensi degli articoli 14 e 15 della L.R. 18/2015 e delle modifiche successivamente da ultimo intervenute, oltre che dalle anticipazioni della legge finanziaria regionale per il 2020, per circa € 17.200.000,00;
- Trasferimenti diversi regionali a sollievo di oneri di ammortamento per € 2.790.042,19;
- Trasferimenti regionali per accordo contrattuale € 1.453.000,00;
- Trasferimenti da UTI per rimborso spese di gestione in base alla convenzione in essere per € 100.000,00;
- Trasferimenti da UTI per attività sociali e del volontariato per € 290.000,00 conteggiati sulla base delle assegnazioni da UTI del Noncello al Comune di Pordenone del corrente anno;
- Trasferimento regionale per assistenza scolastica per € 155.000,00;
- Contributi regionali per abbattimento rette e per la gestione degli asili nido comunali, € 230.000,00;
- Trasferimenti dalla Regione dei fondi destinati all'ambito socio assistenziale per il funzionamento e progetti specifici dell'ambito socio assistenziale e del sociale dei quali € 7.057.700,00 quale quota del fondo sociale regionale, € 3.250.000,00 quale fondo per l'autonomia possibile, € 459.900,00 per i minori stranieri non accompagnati, € 1.777.000,00 per abbattimento rette nidi (quota regionale ed europea), € 300.000,00 per lotta alla povertà, € 75.000,00 per il sostegno alla genitorialità, € 15.000,00 per interventi per l'immigrazione, € 35.000,00 per gli sportelli a favore degli amministratori di sostegno, € 350.000,00 a favore di soggetti disabili € 250.000,00 per sostegno al reddito a soggetti in situazione di disagio, € 16.000,00 a favore delle fattorie sociali, € 40.000,00 per progetti a favore di minori e adolescenti, € 124.000,00 per il comparto personale ed € 1.247.000,00 quale quota regionale di sostegno alle spese;
- Trasferimenti per il servizio sociale € 550.000,00 per affitti onerosi, € 270.000,00 per bonus energia, € 590.662,00 per progetti LPU e cantieri lavoro, bonus bebè € 550.000,00, € 20.000,00 per progetti finanziati dal 5 per mille ed € 25.000,00 per progetti a favore di emigranti rimpatriati
- Trasferimenti regionali per attività e tempo libero € 50.000,00;
- Trasferimenti regionali per progetto PISUS € 69.000,00;
- Trasferimenti regionali per difesa del suolo € 150.000,00;
- Trasferimenti regionali per progetto steward urbani € 70.000,00;
- Trasferimento regionali per insegne d'esercizio € 215.000,00;
- Trasferimento regionale per superamento barriere architettoniche € 100.000,00;
- Trasferimento regionale per progetto POR FESR Agenda Urbana € 77.162,41;
- Trasferimento da Comuni per gestione ambito socio assistenziale € 1.616.000,00;
- Trasferimento da Comuni per servizio di Polizia locale € 612.711,00, per servizio SUAP € 25.000,00;

		2020	2021	2022
tipologia 103	Trasferimenti correnti da imprese	76.060,80	63.545,00	61.029,17
Categoria 1	Sponsorizzazioni da imprese	46.500,00	36.500,00	36.500,00
Categoria 2	Altri trasferimenti correnti da imprese	29.560,80	27.045,00	24.529,17

Comprende contributi e sponsorizzazioni per attività culturali e museali, del tempo libero e delle politiche giovanili e sociali oltre che la somma di € 29.560,80 quale contributo in conto interessi dall'Istituto del Credito Sportivo per i mutui contratti a dicembre 2016.

		2020	2021	2022
tipologia 105	Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal resto del Mondo	35.625,09	28.160,00	25.000,00
categoria 1	Trasferimenti correnti dall'Unione europea	35.625,09	28.160,00	25.000,00

Comprende trasferimenti dall'Unione europea per realizzazione di progetti comunali (UE EYE Festival e Urbact) e per lo sportello Europe Direct.

Le entrate extra-tributarie sono così composte:

		2020	2021	2022
tipologia 100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	8.407.140,10	8.369.591,82	8.369.691,82
categoria 1	Vendita di beni	3.617.400,00	3.617.400,00	3.617.400,00
categoria 2	Entrate dalla vendita e erogazione di servizi	1.636.500,00	1.620.500,00	1.620.500,00
categoria 3	Proventi derivanti dalla gestione di beni	3.153.240,10	3.131.691,82	3.131.791,82

Categoria 1

La categoria è costituita quasi completamente dalle vendite di medicinali presso le farmacie comunali per € 3.440.000,00 e dai proventi derivanti dal conto energia per € 177.400,00.

Categoria 2

La categoria comprende gli introiti riferiti alle somme che l'ente prevede di incassare a fronte dell'erogazioni di servizi, sia istituzionali che a rilevanza commerciale. Le previsioni sono state formulate in considerazione del trend storico posto che le tariffe resteranno inalterate:

- Diritti di Segreteria e rimborso spese di notifica (riferiti a contratti, atti dell'edilizia privata, carte d'identità, atti dei servizi demografici, urbanistici, ecc.) € 80.000,00;
- Proventi dai servizi scolastici per i punti verdi € 25.000,00;
- Proventi servizi cimiteriali € 75.000,00;
- Proventi mense e trasporto scolastico, € 979.500,00;
- Proventi dei musei e biblioteca € 40.000,00;
- Proventi da impianti e attività sportive e palestre, € 105.000,00;
- Proventi da illuminazione votiva, € 98.000,00;
- Proventi da asili nido e servizi integrativi, € 150.000,00;
- Proventi da centro gioco e servizi informativi ambito € 76.000,00;

Categoria 3

La categoria indica i proventi derivanti da concessioni di locali, beni demaniali e aree, canoni di occupazione, fitti attivi e concessioni cimiteriali, queste ultime sono entrate comunque destinate a finanziare spese di investimento. Le previsioni sono formulate sulla base dei contratti in essere, delle tariffe in vigore – invariate - e del trend storico. Fra le principali:

- Concessione di sale, locali, diritti reali e rimborso spese utilizzo beni € 109.000,00;
- Fitti attivi, € 680.813,00;
- Concessione gestione parcheggi, ciclo integrato acque e distribuzione gas, € 1.701.707,10;
- Proventi da installazione di distributori ed altri diversi, € 18.280,00
- Canone COSAP € 380.000,00
- Concessione per loculi e ossari € 250.000,00 destinati al finanziamento della spesa di investimento come previsto dalla normativa vigente.

		2020	2021	2022
tipologia 200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.128.000,00	1.172.000,00	1.172.000,00
categoria 2	entrate da famiglie da attività di controllo e repressione	1.128.000,00	1.172.000,00	1.172.000,00

Categoria 2

La categoria riporta i proventi da sanzioni al Codice della Strada da violazione di leggi e regolamenti e relativi rimborsi spese, quantificati dal Servizio Polizia Locale, in relazione al trend dei verbali emessi.

Si ricorda che l'art. 208 del Codice della Strada (D.Lgs 285/92) stabilisce che i proventi delle sanzioni stradali, per la parte di competenza degli enti locali, vengano destinati, per una quota pari al 50%, ad interventi di miglioramento della circolazione stradale, tra i quali, ad esempio, il potenziamento della segnaletica stradale, la fornitura di mezzi tecnici per i servizi di polizia stradale, la realizzazione di interventi relativi alla mobilità, la realizzazione di corsi didattici sull'educazione stradale, all'integrazione della previdenza del personale della polizia locale, ecc.

Per il 2020 sono previsti proventi da sanzioni per € 1.043.000,00, di cui € 390.000,00 circa accantonati al Fondo crediti di dubbia esigibilità. La rimanente parte, al netto delle spese di riscossione e di rimborsi per errati versamenti, complessivamente € 63.000,00, viene interamente destinata secondo quanto previsto dal Codice della Strada (D.Lgs 285/92).

Le sanzioni da altre violazioni (in materia di ecologia ambientale, tutela degli animali, violazione ai regolamenti ed ordinanze sindacali) ammontano a € 85.000,00 di cui € 41.000,00 circa accantonati al Fondo crediti di dubbia esigibilità.

		2020	2021	2022
tipologia 300	Interessi attivi	92.000,00	92.000,00	92.000,00
categoria 1	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	41.000,00	41.000,00	41.000,00
categoria 3	altri interessi attivi	51.000,00	51.000,00	51.000,00

La Categoria prevede gli interessi di Tesoreria, (€ 30.000,00), gli interessi attivi dai depositi relativi ai legati testamentari ed altri (€ 4.000,00) nonché interessi di mora (€ 20.000,00) e interessi su messa a frutto dei depositi (38.000,00).

		2020	2021	2022
tipologia 400	Altre entrate da redditi di capitale	2.775.673,00	1.966.522,00	2.738.000,00
categoria 2	Entrate derivanti da distribuzione di dividendi	2.775.673,00	1.966.522,00	2.738.000,00

Categoria 2

L'entrata prevista in bilancio è principalmente quella derivante dalla distribuzione di riserve e dividendi della partecipata ATAP S.p.A. La previsione è stata inserita sulla base della proiezione comunicata dalla società anche tenendo conto che sono stati rinviati dal 2019 al 2020 e 2021 gli introiti di parte delle riserve e dei dividendi ripartiti nell'anno. Parte di tali entrate (€ 801.673,00) copre anche la spesa di investimento: il dettaglio è contenuto nel programma triennale delle opere pubbliche.

		2020	2021	2022
tipologia 500	Rimborsi e altre entrate correnti	4.725.002,57	4.586.747,45	4.281.061,51
categoria 1	indennizzi di assicurazione	72.000,00	72.000,00	72.000,00
categoria 2	rimborsi di entrata	2.692.348,53	2.554.093,41	2.321.528,47
categoria 99	altre entrate n.a.c.	1.960.654,04	1.960.654,04	1.887.533,04

Categoria 1

La voce comprende i rimborsi per danni arrecati al patrimonio comunale per € 65.000,00 nonché gli indennizzi erogati dall'I.N.A.I.L. e da terzi per inabilità temporanea del personale per € 7.000,00.

Categoria 2

Le voci più rilevanti di questa categoria sono le seguenti:

- Rimborso oneri diversi da parte dell'UTI per spese sostenute per gli istituti superiori di istruzione, € 359.918,47;
- Rimborso dallo Stato per spese sostenute per gli uffici giudiziari, elezioni, indagini Istat, ecc., € 300.000,00 cui € 200.000,00 per eventuali elezioni;

- Rimborso da altri enti per predisposizione gare (nello specifico gara per la distribuzione del gas), € 532.431,11; trattasi di entrata a carattere non ricorrente e, conseguentemente, anche le correlate spese;
- Rimborsi per spese di personale dovute a comandi presso altri enti, recupero assegni e indennità ecc. € 131.450,00
- Rimborso oneri per gestione locali in uso ed altre convenzioni, € 132.830,00;
- Rimborso di spese postali anticipate, € 30.000,00;
- Rimborsi di imposte € 55.000,00
- Rimborso dal personale per mensa, € 75.330,00;
- Compartecipazione rette di ricovero presso istituti, € 370.000,00;
- Rimborsi spese per riscossioni coattive € 50.000,00;
- Rimborso per cause attive € 32.438,95;
- Rimborso spesa per perizia di stima di ATAP da parte dell'aggiudicatario € 50.000,00;
- Rimborsi vari per ambito socioassistenziale € 476.450,00;
- Rimborsi da ISTAT € 56.000,00;
- Rimborsi per convenzione controllo di gestione € 20.000,00;

Categoria 99

La categoria comprende le seguenti poste di rilievo:

- Rimborsi di imposte diverse (IVA, bollo, ecc.) € 1.350.000,00 legati per lo più alla gestione dello split payment e del reverse charge;
- Rimborso mutui accesi per conto terzi, € 227.484,04;
- Rimborso incentivi progettazione e incentivi funzioni tecniche € 300.000,00;
- Rimborso spese per diritti ed onorari di causa, € 20.000,00;

ANALISI DELLE SPESE CORRENTI

Le spese correnti sono state oggetto di attenta analisi diretta alla verifica di ogni possibile contenimento e razionalizzazione necessari al conseguimento dell'equilibrio di bilancio senza intaccare il livello dei servizi offerti alla cittadinanza. Le previsioni sono state indicate tenendo conto delle obbligazioni già in essere, del trend storico e della programmazione triennale.

La struttura del nuovo bilancio armonizzato della parte spesa è ripartita in missioni / programmi / titoli / macroaggregati.

	2020	2021	2022
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	88.566.691,37	86.196.207,42	85.749.480,13
Macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente	20.241.329,00	20.066.358,00	20.220.358,00
Macroaggregato 2 Imposte e tasse a carico dell'ente	1.314.597,99	1.298.458,99	1.298.458,99
Macroaggregato 3 Acquisto di beni e servizi	32.029.111,37	30.746.146,33	30.528.238,48
Macroaggregato 4 Trasferimenti correnti	24.618.953,35	24.060.697,00	23.920.398,00
Macroaggregato 7 Interessi passivi	1.934.958,51	1.740.631,93	1.477.231,56
Macroaggregato 9 Rimborsi e poste correttive e compensative delle entrate	315.623,48	217.273,48	193.000,00
Macroaggregato 10 Altre spese correnti	8.112.117,67	8.066.641,69	8.111.795,10

Macroaggregato 1 – Redditi da lavoro dipendente

Criteri adottati per la determinazione degli stanziamenti di spesa del personale.

Le previsioni rispecchiano la situazione del personale in servizio, dei pensionamenti certi o le cessazioni di servizio per recesso dell'Amministrazione (per maturazione età massima) e le previsioni di spesa derivanti dal Piano Triennale di Fabbisogno del Personale e sono così ripartite:

Retribuzioni lorde	15.669.414,00
Contributi sociali a carico dell'ente	4.571.915,00

Gli stanziamenti garantiscono:

- L'adeguamento contrattuale al contratto entrato in vigore nel 2018 e il riconoscimento della vacanza contrattuale a decorrere dal 2019. Negli anni 2020, 2021 e 2022 sono inoltre state previste, a titolo di accantonamento, le seguenti somme per il rinnovo del nuovo contratto: € 196.000,00, € 231.000,00 ed € 385.000,00.
- il rispetto delle normative in materia di limiti assunzionali e del raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica, meglio dettagliati nella delibera del Piano Triennale Fabbisogni di Personale.

Le previsioni del fondo accessorio dipendenti:

- garantiscono il rispetto dell'art. 23 del D.Lgs. 75/2017 e delle disposizioni regionali contenute nella LR 37/2017 art. 12
- comprendono l'integrazione massima del fondo salario accessorio dipendenti così come previsto nel contratto entrato in vigore nel 2018.

Macroaggregato 2 – Imposte e tasse a carico dell'ente

Le voci di maggior rilievo di questo macroaggregato riguardano l'imposta regionale sulle attività produttive relativa al personale dipendente e ai redditi assimilati che incide per € 1.228.067,00. Le altre imposte a carico riguardano l'imposta di registro e bollo per € 78.100,00 e la tassa circolazione su veicoli per € 7.400,00

Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi

La voce di spesa più rilevante riguarda le seguenti voci di maggiore rilievo:

Acquisto di beni, pari a € 3.252.498,03 di cui:

- giornali, riviste e pubblicazioni € 47.993,00
- altri beni di consumo dove si considerano materiali di pulizia, carburanti, cancelleria, generi alimentari, vestiario e materiale antinfortunistico, feretri e accessori ecc. per un totale di € 701.605,03,
- medicinali ed altri beni di consumo sanitario € 2.502.900,00

Acquisto di servizi, pari a totali € 28.776.613,34, vedono fra le voci più rilevanti:

- Spese per organi e incarichi istituzionali - Indennità di funzione e presenza, € 567.418,00
- Spese per organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta € 485.112,00
- Aggi di riscossione € 423.000,00
- Formazione e addestramento del personale € 41.760,00
- Utenze e canoni € 4.013.654,02
- Canoni per progetti in partenariato pubblico-privato € 215.543,00
- Utilizzo di beni di terzi –fitti noleggi- licenze d'uso per software, € 366.978,00
- Manutenzioni ordinarie e riparazioni beni mobili e immobili € 1.030.026,52
- Incarichi e prestazioni specialistiche 640.250,00
- LSU, tirocini e lavoro flessibile € 490.550,00
- Servizi ausiliari per funzionamento, quali pulizie locali, traslochi € 719.799,37
- Contratti di servizio pubblico per € 17.323.065,61 riferiti principalmente a servizio raccolta e smaltimento rifiuti (6.658 milioni), illuminazione pubblica e semafori (1.530 milioni), servizio mensa scolastica (1.238 milioni), servizi di trasporto scolastico (0,356 milioni), servizi inerenti la mobilità (0,215 milioni), gestione verde (1.520 milioni), servizi assistenziali diversi (5.617 milioni), servizi rivolti agli animali (0,085 milioni), gestione centri di aggregazione giovanili (0,075 milioni).
- Servizi amministrativi, tra cui spese postali, spese per riscossione entrate ecc. € 380.161,00,
- Servizi sanitari, accertamenti, analisi, derattizzazioni ecc. € 48.693,11,
- Servizi informatici e di telecomunicazioni € 401.564,96,
- Altri servizi quali diritto allo studio, quote associative, servizi in area sociale ecc. € 1.619.737,75.

Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti

Le poste più rilevanti sono le seguenti:

- trasferimenti a favore di amministrazioni centrali € 500.000,00 dei quali € 485.500,00 a favore di istituzioni scolastiche.
- trasferimenti a favore di amministrazioni locali per € 10.916.854,70 con la somma di maggior rilievo relativa all'extra gettito IMU di € 8.060.000,00, € 626.000,00 per contributo annuo all'ASP, € 173.500,00 per trasferimento all'ASS5 della quota del concorso oneri derivanti dall'istituzione del comparto, € 879.500,00 per abbattimento rette nidi ed € 856.000,00 per altre competenze dell'ambito socio assistenziale ed € 320.014,70 per trasferimenti ai comuni per la gara del gas;
- trasferimenti correnti a famiglie € 11.134.648,00 quasi esclusivamente dovuti ad interventi assistenziali (fondo affitti, carta famiglia, rette anziani e disabili, inclusione sociale ecc.)
- trasferimenti a imprese € 1.100.650,65 di cui € 1.071.000,00 circa per abbattimento rette nidi.
- trasferimenti a istituzioni sociali private pari ad € 966.800,00 tra i quali € 250.000,00 per la gestione del Teatro, € 40.000,00 in materia di cultura e gestione strutture culturali, € 234.100,00 in materia di sport e tempo libero, € 329.400,00 per la gestione strutture sportive, € 17.000,00 in materia di assistenza scolastica, € 25.000,00 in materia sociale, € 6.000,00 in materia di turismo, € 6.000,00 in materia di politiche europee ed € 40.000,00 per contributi straordinari in diverse materie.

Macroaggregato 7 - Interessi passivi

Gli interessi passivi pari ad € 1.934.958,51 sono relativi a mutui con Cassa depositi e prestiti salvo che per € 29.560,80 riferiti a mutui con Istituto per il Credito Sportivo.

Macroaggregato 9 - Rimborsi e poste compensative delle entrate

Il macroaggregato comprende per lo più spese non ricorrenti per restituzioni di somme non dovute relative a tributi (€ 40.000) o tariffe o canoni (€ 130.000,00) o entrate patrimoniali (€ 5.000,00), nonché di trasferimenti anticipati rispetto alle date di stipula dei mutui (€ 122.623,48).

Macroaggregato 10 - Altre spese correnti

Il macroaggregato comprende le poste relative al fondo di riserva € 335.737,20, fondo crediti dubbia esigibilità € 1.300.000,00, al fondo pluriennale vincolato € 4.785.380,47, versamenti IVA a debito € 1.300.000,00 e premi di assicurazione, franchigie, rimborsi assicurativi e risarcimenti € 370.000,00.

Il Fondo Crediti Di Dubbia Esigibilità

Il sistema contabile armonizzato prevede la costituzione obbligatoria di un Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) destinato a coprire l'eventuale mancata riscossione di entrate di dubbia e difficile riscossione. In base a quanto disposto dall'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 si è provveduto a determinare la percentuale di accantonamento in relazione alla media semplice dei mancati incassi, registrati negli ultimi 5 anni. Come previsto dalla normativa vigente viene assicurata una copertura complessiva pari al 95,00% nel 2020, al 100% nel 2021 e nel 2022 come da facoltà prevista dai principi stessi.

Le entrate non oggetto di iscrizione a fondo crediti di dubbia esigibilità sono riconducibili alle seguenti fattispecie:

- Tributi, quali IMU e TASI, in quanto poste versate per autoliquidazione e quindi accertate con il criterio di cassa;
- Addizionale IRPEF, come espressamente indicato dai principi contabili;
- Fondi oggetto di trasferimento da parte dello Stato, dalla Regione e da altri enti;
- Entrate per le quali il pagamento è condizione per la fruizione della prestazione (Diritti di segreteria, diritti per rilascio carte di identità);
- Entrate che vengono accertate per cassa (es. interessi attivi, di mora ecc.);
- Entrate per le quali per l'andamento storico o per il soggetto debitore (società partecipate) non si reputa allo stato necessario costituire accantonamento a fondo crediti dubbia esigibilità;
- Crediti assistiti da fideiussione (es. oneri di urbanizzazione).

Fondo Passività Potenziali

Il bilancio di previsione 2020 non prevede accantonamenti per passività potenziali ulteriori a quelli già esistenti in avanzo di amministrazione. In sede di determinazione dell'avanzo presunto di amministrazione 2019 è stata prevista l'integrazione del fondo esistente così da ricostituire in parte la provvista utilizzata per la registrazione di un lodo arbitrale. Il fondo così determinato è ritenuto capiente rispetto allo stato attuale delle cause in corso ed alle attestazioni dirigenziali sulle passività potenziali.

Il Fondo Di Riserva

Il Fondo di Riserva è stato stanziato nel rispetto dei limiti minimi previsti dall'art. 166, comma 1, del D. Lgs. 267/2000, ovvero lo 0,30% delle spese correnti. Il Fondo di Riserva risulta, pertanto, così stanziato:

2020 € 335.737,20, pari allo 0,379% delle spese correnti

2021 € 304.802,14 pari allo 0,354% delle spese correnti

2021 € 339.955,55, pari allo 0,396% delle spese correnti

Il fondo di riserva di cassa presenta uno stanziamento di € 1.000.000,00.

Fondo pluriennale vincolato

Corrisponde alle somme la cui obbligazione giuridicamente perfezionata non risulta scaduta e quindi è da rinviare a esercizi futuri; ammonta nel 2020 a € 4.785.380,47 e deriva essenzialmente da contributi regionali a parziale finanziamento di mutui assunti, erogati in anticipo rispetto all'ammortamento del correlato mutuo.

	2020	2021	2022
TITOLO 4 - RIMBORSO DI PRESTITI	5.607.616,25	5.483.620,67	5.303.185,81
Macroaggregato 3 - Rimborsi mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	5.607.616,25	5.483.620,67	5.303.185,81

Il macroaggregato prevede il rimborso delle quote di mutuo secondo i piani di ammortamento in essere. Dal 2021 si prevedono gli oneri relativi ai nuovi mutui previsti dalla programmazione 2020-2022.

Con il 2021 cessa l'ammortamento di 23 mutui cosa che determina la riduzione dei rimborsi nel 2022 e 2023 nonostante la previsione della contrazione di nuovo debito.

ENTRATE IN C/CAPITALE

Contributi agli investimenti

		2020	2021	2022
tipologia 200	Contributi agli investimenti	20.801.214,00	3.061.200,00	428.200,00
categoria 1	contributi da amministrazioni pubbliche	19.931.914,00	2.988.000,00	355.000,00
categoria 3	contributi da imprese	869.300,00	73.200,00	73.200,00

I trasferimenti da amministrazioni pubbliche sono finalizzati alle opere come evidenziato nel dettaglio delle opere distinte per fonte di finanziamento riportate all'allegato A). Gli stanziamenti in entrata sono allocati in funzione della prevista esigibilità della spesa, con particolare riferimento alle opere pubbliche finanziate da contributi regionali agli investimenti che non attivano il meccanismo del fondo pluriennale vincolato. Sono state inserite le voci risultanti da decreti già emessi o da richieste di contributi con iter già avviati.

I contributi da imprese riguardano per lo più la contabilizzazione delle opere a scomputo e la manutenzione dei parcheggi in struttura finanziata da GSM in base agli accordi contrattuali. Il dettaglio è riportato negli allegati relativi alla programmazione delle opere pubbliche.

Le alienazioni di beni

		2020	2021	2022
tipologia 400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	650.000,00	350.000,00	55.000,00
categoria 1	Alienazione di beni immobili	650.000,00	350.000,00	55.000,00

Le alienazioni di beni si riferiscono per lo più all'attuazione di un piano di vendita già previsto negli anni precedenti. Il dettaglio delle alienazioni è allegato al DUP.

Altre entrate in conto capitale

		2020	2021	2022
tipologia 500	Altre entrate in conto capitale	1.050.000,00	1.040.000,00	1.050.000,00
categoria 1	Permessi di costruire	850.000,00	840.000,00	850.000,00
categoria 4	Altre entrate n.a.c.	200.000,00	200.000,00	200.000,00

I permessi di costruire si riferiscono ai contributi di costruzione ai sensi del Codice regionale dell'edilizia.

La restante somma di € 200.000,00 corrisponde all'importo del fondo di rotazione per incarichi professionali che trova corrispondenza anche in spesa.

Entrate da riduzione di attività finanziarie

		2020	2021	2022
tipologia 400	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	2.230.000,00	5.054.045,00	6.160.000,00
Categoria 1	Alienazione di attività finanziarie	0,00	4.054.045,00	2.560.000,00
categoria 7	Prelevamenti da depositi bancari	2.230.000,00	1.000.000,00	3.600.000,00

La categoria 1 si riferisce ai proventi da alienazione delle azioni ATAP. La previsione di entrata, poiché l'intento dell'Amministrazione è di prevedere l'erogazione del corrispettivo in relazione alle necessità del piano degli investimenti, è stata effettuata in coerenza con il programma triennale dei lavori pubblici allegato al bilancio.

Le somme previste nella categoria 7 corrispondono alla previsione dei mutui da assumere e coincidono con un'equivalente posta di spesa relativa alle operazioni di deposito sui conti medesimi.

Accensione di prestiti

		2020	2021	2022
tipologia 300	Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	2.230.000,00	1.000.000,00	3.600.000,00
categoria 1	Finanziamenti a medio lungo termine	2.230.000,00	1.000.000,00	3.600.000,00

L'elenco degli interventi finanziati dal debito è riportato nell'allegato A).

L'incidenza degli interessi passivi da indebitamento per l'anno 2020 è prevista in 0,90%, largamente inferiore al limite di legge.

SPESE DI INVESTIMENTO

	2020	2021	2022
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	27.484.691,06	9.555.245,00	7.743.200,00
Macroaggregato 2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	27.399.691,06	9.535.245,00	7.723.200,00
Macroaggregato 3 - Contributi agli investimenti	50.000,00	0,00	0,00
Macroaggregato 5 Altre spese in conto capitale	35.000,00	20.000,00	20.000,00

Gli importi previsti al macroaggregato 2 derivano dalla somma delle opere da avviare (elencate

nell'allegato A) stanziati con il criterio dell'esigibilità della spesa, e dei lavori in corso già reimputati in base ai principi contabili vigenti.

All'interno della previsione vi sono anche stanziamenti per acquisti di beni fra i quali:

- € 40.000,00 per acquisto libri e sostegno all'editoria
- € 10.000,00 per acquisto mobili e arredi per la biblioteca
- € 90.000,00 per acquisti informatici (rinnovo parco macchine, monitor e apparati di rete)
- € 35.000,00 per acquisti per il servizio sociale dei quali € 30.000,00 (annui) per rinnovo parco auto
- € 15.000,00 per arredi e materiale vario per le scuole dell'infanzia
- € 20.000,00 per l'acquisto di giochi per le scuole dell'infanzia
- € 130.000,00 per acquisto arredi scuola IV Novembre
- € 40.000,00 per allestimento classi 3.0 presso le scuole primarie
- € 27.000,00 per arredi ed attrezzature delle scuole secondarie di primo grado
- € 20.000,00 per attrezzature per le cucine dei nidi e la refezione scolastica

Fra i contributi agli investimenti vi sono € 50.000 per contributi ad imprese.

Sono inoltre previste tra le spese di investimento le somme destinate alla restituzione degli oneri di urbanizzazione versati e non dovuti € 35.000,00.

Per quanto riguarda la definizione dei cronoprogrammi delle opere pubbliche previste, poiché la stessa dipende dalle tempistiche di approvazione degli elaborati progettuali nonché dall'attivazione delle fonti di finanziamento, nel corso dell'esercizio, potranno essere apportate le necessarie variazioni per imputare la spesa e il Fondo Pluriennale Vincolato negli esercizi di competenza.

	2020	2021	2022
TITOLO 3 SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	2.230.000,00	1.000.000,00	3.600.000,00
Macroaggregato 4 - Altre spese per incremento attività finanziarie	2.230.000,00	1.000.000,00	3.600.000,00

La previsione del Macroaggregato 4 riguarda il versamento ai depositi bancari vincolati su cui vengono depositati i mutui una volta concessi. Le somme corrispondono alla previsione dei mutui da assumere e coincidono con un'equivalente posta di entrata relativa alle operazioni di deposito sui conti medesimi.

ENTI – ORGANISMI STRUMENTALI – PARTECIPAZIONI COMUNE DI PORDENONE

Per la definizione di Gruppo "Amministrazione Pubblica" si fa riferimento al D. Lgs. 118/2011 e relativi allegati, in particolare l'allegato 4 – Principio contabile applicato del bilancio consolidato. Il Comune di Pordenone ha definito il Gruppo "Comune di Pordenone" con deliberazione di Giunta comunale n. 135 del 30/05/2019, successivamente aggiornata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 41 del 30/09/2019 di approvazione del bilancio consolidato 2018.

Gli enti ed organismi strumentali nonché le partecipazioni dirette dell'Ente, ai sensi dell'articolo 11 del D. Lgs. 118/2011 sono costituite dalle seguenti:

Denominazione organismo	% quota di partecipazione	Bilancio pubblicato Sul sito dell'Ente
Gestioni Ecologiche e Ambientali – GEA spa	96,876	Sì
HydroGEA spa	96,876	Sì
Gestione Servizi Mobilità – GSM spa	55,000	Sì
Pordenone Fiere spa	43,49	Sì

ATAP spa	36,3923	Sì
Interporto – centro ingrosso di Pordenone spa	15,342	Sì
Azienda Pubblica di Servizi alla Persona “Umberto 1^”	===	Sì
Associazione “teatro comunale G. Verdi” di Pordenone	31,25	Sì
Consorzio di Pordenone per la formazione superiore, gli studi universitari e la ricerca	===	Sì
Associazione Sviluppo e territorio	11,7648	Sì
Fondazione “istituto tecnico superiore JF Kennedy per tecnologie informazione e comunicazione	12,5461	No
Well Fare Pordenone – fondazione per il microcredito e l’innovazione	84,5868	No
Consorzio per la scuola Mosaicisti del FVG	6,22	Sì

Il Comune di Pordenone è subentrato ex-lege negli obblighi della Provincia di Pordenone nei confronti delle seguenti associazioni, senza detenere quote di partecipazione:

- Associazione Consorzio salvaguardia castelli storici FVG;
- Associazione Centro di Ricerca e Archiviazione della Fotografia – CRAF;
- Associazione Ente Friulano Assistenza Sociale Culturale Emigranti – EFASCE;
- Fondazione Cardinale Celso Costantini;
- Associazione Centro Interprovinciale Servizi Volontariato FVG.

Non è stata valorizzata la quota di partecipazione in AUSIR poiché non è possibile definirne una percentuale specifica. Si ricorda che l’AUSIR ha sostituito nelle sue funzioni la Consulta d’Ambito (Ex CATO)

Il Comune di Pordenone fa parte, inoltre, del comprensorio di bonifica integrale gestito dal Consorzio di bonifica Cellina-Meduna, ente pubblico economico costituito ai sensi della D.P.G.R. n. 421 del 31/7/1989 e L.R. n. 28/2002. Ai sensi dell’art. 2 c. 5 L.R. 28/2002, le opere pubbliche sono realizzate dal Consorzio in delegazione amministrativa intersoggettiva per conto dell’Amministrazione Regionale.

ULTERIORI INFORMAZIONI

Contratti relativi a strumenti finanziari derivati

L’Ente non ha in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

Elenco delle garanzie prestate

Per quanto riguarda l’elenco delle garanzie prestate dall’ente, sono in corso le seguenti, concesse per consentire ai beneficiari di accedere a finanziamenti per la realizzazione di interventi su impianti sportivi di proprietà del Comune di Pordenone:

- a) Fidejussione a favore dell’ASD Torre fino al 27 luglio 2031 per un importo iniziale di € 240 mila; il capitale da rimborsare alla data del 31 dicembre 2019 ammonta ad € 171 mila circa; non è stata richiesta escussione nei confronti dell’ente;
- b) Fidejussione a favore dell’ASD GS Vallenoncello fino al 15 giugno 2022 per un importo iniziale di € 350 mila; il capitale da rimborsare alla data del 31 dicembre 2019 ammonta ad € 64 mila circa; non è stata richiesta escussione nei confronti dell’ente;
- c) Fidejussione a favore dell’ASD Tennis Club fino al 24 marzo 2024 per un importo iniziale di € 130 mila; il capitale da rimborsare alla data del 31 dicembre 2019 ammonta ad € 50 mila circa; non è stata richiesta escussione nei confronti dell’ente.