

Nota integrativa

Bilancio di Previsione per gli esercizi finanziari 2025-2027

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, documento con il quale si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio, ha tre funzioni essenziali:

- Illustra i dati che per la loro sinteticità non sono in grado di essere pienamente compresi;
- rappresenta ulteriori elementi che non sono previsti nei documenti contabili;
- evidenzia e motiva i criteri di formulazione delle previsioni ed i criteri di valutazione adottati che sono alla base della determinazione dei valori di bilancio.

Il bilancio di previsione 2025-2027 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 via via aggiornati, facenti parte integrante del decreto stesso.

Com'è noto con l'introduzione dell'armonizzazione contabile è stato previsto che:

- il bilancio venga predisposto in attuazione del Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) che costituisce il presupposto degli altri documenti di programmazione e raggruppa il programma delle opere pubbliche, la programmazione del fabbisogno di personale, la politica tariffaria fiscale, la valorizzazione del patrimonio immobiliare e la programmazione degli acquisti e dei servizi. Si ricorda che il D.U.P. 2025/2027 è stato approvato con deliberazione del Consiglio comunale nr. 35 del 16 settembre 2024.
- la previsione di cassa nel primo anno del bilancio;
- la rappresentazione della spesa, soprattutto per la parte corrente, avvenga in base al principio dell'esigibilità con la conseguente valorizzazione del Fondo pluriennale vincolato;
- debba essere accantonato il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in base alle proiezioni medie di incasso delle entrate degli ultimi cinque anni.

La presente Nota Integrativa illustra e analizza le seguenti tematiche riguardanti il bilancio di previsione 2025-2027, con riferimento ai contenuti previsti dal principio contabile concernente la programmazione di bilancio al punto 9.11:

- il risultato di amministrazione presunto al 31.12.2024 e l'elenco delle quote vincolate applicate al bilancio;
- il rispetto degli equilibri di bilancio 2025-2027 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 PRESUNTO 2024 E L'ELENCO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE APPLICATE AL BILANCIO DI PREVISIONE

La tabella dimostrativa della composizione del risultato di amministrazione è riportata fra gli allegati al bilancio. I dati di riepilogo sono i seguenti:

Risultato di amministrazione presunto 2024	64.727.321,78
Parte accantonata	14.549.752,26
<i>Fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	4.653.185,67
<i>Fondo contenzioso</i>	2.770.500,00
<i>Altri accantonamenti</i>	7.126.066,59
Parte vincolata	48.989.104,54
<i>Vincoli derivanti da legge o principi contabili</i>	1.637.241,13
<i>Vincoli derivanti da trasferimenti</i>	43.166.240,22
<i>Vincoli derivanti da mutui</i>	1.706.677,49
<i>Vincoli attribuiti dall'ente</i>	1.827.748,06
<i>Altri vincoli</i>	651.197,64
Parte destinata agli investimenti	540.470,10
Parte disponibile	647.994,88

Il bilancio di previsione 2025 – 2027 prevede l'applicazione di avanzo di amministrazione – quota vincolata ed accantonata - per complessivi € 23.946.547,56 distinto in:

Avanzo vincolato derivante da trasferimenti (correnti)	€ 1.445.063,08
Avanzo vincolato derivante da trasferimenti (investimento)	€ 20.994.798,23
Avanzo vincolato derivante dalla contrazione di mutui	€ 906.686,25
Avanzo accantonato (per oneri rimborso mutui 2025)	€ 600.000,00

Le quote vincolate derivanti da trasferimenti applicate alla parte corrente si riferiscono per € 175.838,74 ai fondi per la formazione del personale dei nidi per il progetto 0-6, per € 66.490,00 a fondi per il funzionamento della biblioteca, € 200.000,00 relativi alla spesa elettorale e per i restanti € 1.002.734,34 a fondi del servizio sociale riapplicati (FAP, fondo povertà, fondo per le gestanti ecc.); i fondi applicati alla spesa in conto capitale riguardano per complessivi € 15.500.000,00 la realizzazione della nuova Casa di riposo, per € 2.000.000,00 l'intervento denominato "parchi tematici dell'energia", per € 3.000.000,00 la manutenzione straordinaria e il completamento del velodromo Bottecchia, per € 70.000,00 la sistemazione ed ammodernamento del museo civico d'arte, per € 28.938,23 sistemazioni ambientali, per € 130.000,00 il completamento dei lavori presso il Centro anziani di Torre, per € 15.860,00 l'intervento di potenziamento della Biblioteca attraverso il progetto della realtà aumentata e per € 250.000,00 interventi diversi di manutenzione su immobili pubblici.

Le quote vincolate derivanti da mutui si riferiscono alla devoluzione del mutuo contratto per la scuola Beato Odorico che è stato sostituito dai fondi FOI e da una piccola parte di avanzo relativo ai lavori della scuola Lozer. La devoluzione del mutuo contratto per la scuola Beato Odorico finanzia i lavori per il rifacimento del porfido in Piazza san marco, la sistemazione del parcheggio le Torri e la sistemazione dell'ascensore di via San Vito.

Il seguente prospetto riporta l'elenco delle quote accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 e nel risultato presunto al 31/12/2024:

Elenco accantonamenti	Risorse accantonate al 31/12/2024	Risorse accantonate al 31/12/2023
Fondo crediti di dubbia esigibilità	4.653.185,67	3.815.132,17
Fondo rischi contenzioso e passività potenziali	2.770.500,00	3.490.000,00
Fondo perdite da partecipazioni	0,00	0,00

Fondo rinnovo contrattuale e altre spese di pers.	2.323.379,13	2.000.000,00
Fondo elezioni comunali	200.000,00	150.000,00
Fondo indennità Sindaco	6.596,84	17.854,02
Fondo altri accantonamenti (mutui, costi materiali, imprevisti opere e utenze)	4.596.090,62	6.745.937,36
Totale risorse accantonate	14.549.752,26	16.218.923,55

Si precisa che la composizione dell'avanzo presunto è stata redatta secondo criteri di prudenza: per la parte relativa alla gestione dei residui solo per le operazioni già registrate, dando conto del fatto che il riaccertamento delle poste esistenti al 31/12/2023 è stato anticipato al corrente anno, e per la parte di competenza considerando impegnati gli stanziamenti di spesa, anche in mancanza dell'adozione della determinazione di impegno, se relativi a spese di funzionamento in relazione all'andamento storico.

Il prospetto riepilogativo dei vincoli esistenti sull'avanzo è riportato fra gli allegati al bilancio. I capitoli di spesa riportati in alcuni casi sono solo i primi di tutti quelli agganciati alla tipologia di vincolo rappresentato.

GLI EQUILIBRI E IL PAREGGIO DI BILANCIO

Il bilancio di Previsione pareggia con una cifra pari a € 196.140.188,68. L'equilibrio considera la previsione del Fondo Pluriennale Vincolato di € 4.688.839,55 di parte corrente, di € 3.238.233,38 di parte capitale e l'applicazione di avanzo per complessivi € 23.946.547,56

ENTRATE	2025	2026	2027
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	4.688.839,55	4.652.614,10	4.574.388,65
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	3.238.233,38	434.674,28	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione	23.946.547,56		
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	27.830.500,00	27.780.500,00	27.800.500,00
Trasferimenti correnti	52.740.798,42	52.717.215,39	52.815.856,31
Entrate extratributarie	16.443.155,51	16.458.643,51	16.383.393,51
Entrate in conto capitale	34.156.684,76	20.306.721,64	6.032.707,50
Entrate da riduzione di attività finanziarie	10.295.139,75	2.000.000,00	1.500.000,00
Accensione di prestiti	10.295.139,75	2.000.000,00	1.500.000,00
Entrate per conto terzi e partite di giro	12.505.150,00	12.505.150,00	12.505.150,00
TOTALE	196.140.188,68	138.855.518,92	123.111.995,97
SPESE	2025	2026	2027
Spese correnti	101.529.436,41	99.464.235,08	98.989.004,13
Spese in conto capitale	68.587.809,42	21.751.662,97	6.579.200,00
Spese per incremento di attività finanziarie	10.295.139,75	2.000.000,00	1.500.000,00
Rimborso di prestiti	3.222.653,10	3.134.470,87	3.538.641,84
Spese per conto terzi e partite di giro	12.505.150,00	12.505.150,00	12.505.150,00
TOTALE	196.140.188,68	138.855.518,92	123.111.995,97

SPESE	2025	2026	2027
MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali di gestione	52.438.436,43	36.655.840,27	34.912.729,64
MISSIONE 2 - Giustizia	1.000,00	1.000,00	1.000,00
MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	4.365.667,29	3.816.428,00	3.813.428,00
MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	16.445.250,19	12.841.637,32	9.149.424,60
MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	7.166.727,92	4.404.590,45	4.371.385,57
MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	17.318.195,82	6.180.261,21	4.947.772,73
MISSIONE 7 - Turismo	78.000,00	28.000,00	28.000,00
MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.144.785,09	1.149.035,13	1.148.857,57
MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	8.552.761,50	5.419.777,82	3.911.793,79
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	12.246.986,92	13.091.926,99	5.249.768,47
MISSIONE 11 - Soccorso civile	112.920,00	114.330,00	114.330,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	54.234.336,88	34.370.939,90	34.281.217,44
MISSIONE 13 - Tutela della salute	213.372,00	203.372,00	203.372,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	3.738.791,92	3.698.969,63	3.694.579,99
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	1.162.139,75	51.676,59	49.141,73
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	1.193.013,87	1.188.112,44	1.191.402,60
MISSIONE 50 - Debito pubblico	3.222.653,10	3.134.470,87	3.538.641,84
MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	12.505.150,00	12.505.150,00	12.505.150,00
TOTALE	196.140.188,68	138.855.518,92	123.111.995,97

I vincoli di finanza pubblica

Com'è noto la vigente normativa in materia di vincoli di finanza pubblica, richiamata anche dalla LR 18/2015, ha definito per gli enti locali l'obbligo del conseguimento dell'equilibrio complessivo di bilancio in termini di competenza sia in parte corrente che in conto capitale che in termini complessivi.

Per quanto riguarda la cassa l'obiettivo è stato declinato nell'obbligo di conseguire un saldo di cassa non negativo a fine esercizio. Il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica è dimostrato dalla presente tabella:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
-------------------------------------	--	--	--

		2025	2026	2027
FPV corrente	+	4.688.839,55	4.652.614,10	4.574.388,65
Avanzo applicato alla parte corrente	+	2.045.063,08		
Titolo I Entrate tributarie	+	27.830.500,00	27.780.500,00	27.800.500,00
Titolo II Trasferimenti correnti	+	52.740.798,42	52.717.215,39	52.815.856,31
Titolo III Entrate extratributarie	+	16.443.155,51	16.458.643,51	16.383.393,51
Concessioni cimiteriali	-	270.000,00	300.000,00	300.000,00
Fondo investimenti	-	282.000,00	282.000,00	282.000,00
Quota parte sanzioni destinate alla spesa di investimento	-	72.000,00	56.000,00	56.000,00
Titolo 4 - contributi c/interessi	+	1.632.732,95	1.632.732,95	1.596.507,50
Titolo I Spese correnti	-	101.529.436,41	99.464.235,08	98.989.004,13
Titolo IV Rimborso prestiti	-	3.222.653,10	3.134.470,87	3.538.641,84
Totale		5.000,00	5.000,00	5.000,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
-------------------------------------	--	--	--

		2025	2026	2027
FPV capitale	+	3.238.233,38	434.674,28	-
Avanzo applicato alla spesa di investimento	+	21.901.484,48		
Titolo IV Entrate in c/capitale	+	34.156.684,76	20.306.721,64	6.032.707,50
Titolo VI Accensione di prestiti	+	10.295.139,75	2.000.000,00	1.500.000,00
Titolo 4 - contributi c/interessi	-	1.632.732,95	1.632.732,95	1.596.507,50
Concessioni cimiteriali	+	270.000,00	300.000,00	300.000,00
Fondo investimenti	+	282.000,00	282.000,00	282.000,00

Quota parte sanzioni destinate alla spesa di investimento	+	72.000,00	56.000,00	56.000,00
Titolo II Spese di investimento	-	68.587.809,42	21.751.662,97	6.579.200,00
Totale		- 5.000,00	- 5.000,00	- 5.000,00

ENTRATE CORRENTI

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

Entrate correnti	2023 prev.	2024 prev.	2024 ass.	2025	2026	2027
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (tit. I)	27.836.500,00	27.630.500,00	27.637.081,00	27.830.500,00	27.780.500,00	27.800.500,00
Trasferimenti correnti (tit II)	47.743.911,84	47.071.576,65	56.943.597,73	52.740.798,42	52.717.215,39	52.815.856,31
Entrate extratributarie (tit III)	16.438.941,80	16.264.982,14	18.651.087,25	16.443.155,51	16.458.643,51	16.383.393,51
TOTALE	97.242.333,02	90.967.058,79	103.231.765,98	97.214.453,93	96.956.358,90	96.999.749,82

Le entrate tributarie sono le seguenti:

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2023 prev.	2024 prev.	2024 ass.	2025	2026	2027
Imposte tasse e proventi assimilati (tipologia 101)	27.836.500,00	27.630.500,00	27.637.081,00	27.830.500,00	27.780.500,00	27.800.500,00
Imposta municipale propria	22.258.000,00	22.158.000,00	22.158.000,00	22.158.000,00	22.158.000,00	22.258.000,00
Addizionale comunale IRPEF	5.300.000,00	5.300.000,00	5.300.000,00	5.300.000,00	5.300.000,00	5.300.000,00
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	200.000,00	80.000,00	86.581,00	280.000,00	230.000,00	150.000,00
Imposta comunale pubblicità e diritto pubbliche affissioni	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tributo comunale su rifiuti e servizi	67.000,00	92.000,00	92.000,00	92.000,00	92.000,00	92.000,00
Tributo per i servizi indivisibili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre imposte, tasse e proventi n.a.c.	6.500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00

Le previsioni di entrata formulate per il 2025 tengono conto dell'andamento delle riscossioni delle entrate tributarie registrate negli ultimi anni in cui l'attività di accertamento e recupero dell'evasione è costante ed è in corso il recupero coattivo delle entrate da parte di GSM. Le tariffe e le aliquote dei tributi (ILIA ex IMU e Addizionale comunale sull'IRPEF) non sono aumentate. Sono state confermate le riduzioni dell'aliquota ILIA nei casi di affitto a canone concordato a favore di studenti e lavoratori (abbattimento al 4,6 per mille) e l'aliquota prevista per i fabbricati di categoria C1 dell'interno ring (abbattimento al 5,6 per mille). Si ricorda che i titolari di seconda casa potranno fruire dell'aliquota massima del 7 per mille, per la prima seconda casa opzionata sul territorio regionale. Il mancato gettito sarà sostituito da trasferimento regionale. Poiché ancora non è prevedibile l'entità del fenomeno non è stata registrata alcuna riduzione e sostituzione. Vi si provvederà in sede di assestamento nel corso del 2025.

Categoria 6 (ILIA ex IMU)

La previsione del gettito ordinario relativo all'ILIA ex IMU, pari ad € 21.408.000,00 comprende la previsione di gettito ordinario pari a circa € 16.450.000,00, in linea con il 2024 tenuto conto della riduzione delle aliquote per gli immobili affittati a studenti e lavoratori e per i negozi dell'interno ring. E' confermato un parziale aumento della base imponibile discendente dall'attività di bonifica della banca dati in atto e dalla previsione di € 4.958.000,00 relativa alla quota di gettito ILIA ex IMU sui fabbricati di categoria D, di competenza dei Comuni a decorrere dal 2023, inserita in base alle stime di entrate registrate nel periodo 2016-2021 e dei dati reperiti nel 2024 sul portale di agenzia delle entrate. La quota così incassata sarà oggetto di riversamento alla Regione, come stabilito dalla legge 17/2022 articolo 21, per l'importo di € 4.858.960,00.

Al gettito ordinario si somma la previsione di € 750.000,00 inerente all'attività di accertamento.

Categoria 16 (addizionale IRPEF)

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

Il gettito previsto di € 5.300.000,00 è stimato in base allo stanziamento già previsto a bilancio 2023 in base alle risultanze del calcolatore della Ragioneria generale dello Stato per l'aliquota dello 0,60% deliberata lo scorso anno. Si ricorda che è prevista l'esenzione per i redditi fino ad € 15.000,00.

Categoria 51 (TARI)

Si ricorda che dal 2023 è stata istituita la TARIC e che la riscossione dei relativi importi è stata demandata a GEA SpA. Lo stanziamento di € 280.000,00 rappresenta la somma presunta relativa alle attività di accertamento che nel corso del 2025 riguarderà gli anni 2020 e 2021.

Categoria 61 (tributo sui servizi per i rifiuti)

La previsione di € 92.000,00 riguarda gli importi che vengono erogati dal MIUR relativamente al servizio di raccolta dei rifiuti svolto presso le istituzioni scolastiche. Tale somma è prevista in uscita per il trasferimento a GEA SpA.

Categoria 99 (Altre imposte)

Comprende la previsione di gettito relativo alla tassa sui concorsi. Si tratta di uno stanziamento minimale.

Le entrate da trasferimenti sono le seguenti:

	2023 prev.	2024 prev.	2024 ass.	2025	2026	2027
Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	47.605.262,33	46.862.711,15	56.535.345,34	52.117.931,86	52.053.44,48	52.152.090,40
trasferimenti correnti da amministrazioni centrali	4.445.014,71	4.316.838,38	4.736.962,18	4.491.639,57	4.169.924,94	4.160.924,94
trasferimenti correnti da amministrazioni locali	43.160.247,62	42.545.872,77	51.798.383,16	47.626.292,29	47.892.524,24	47.991.165,46

La categoria 1 (trasferimenti da amministrazioni centrali)

Comprende le seguenti voci di rilievo:

- Trasferimenti statali per i servizi indispensabili per € 430.000,00, in linea con quanto ricevuto nel 2024;
- Trasferimenti correnti per interventi in campo sociale: € 1.908.814,63 per interventi a favore di richiedenti asilo e per il fondo povertà e ad € 1.600.000,00 relativi a fondi statali per i minori stranieri non accompagnati ed € 94.600,00 per il sostegno alle capacità genitoriali.
- Trasferimenti per progetti PNRR del sociale Housing temporaneo per € 210.000,00 e Stazioni di posta per € 190.000,00;
- Trasferimenti correnti per i progetti per le politiche europee per € 12.924,94;
- Trasferimenti per la medaglia d'oro della ex Provincia per circa € 5.300,00;
- Trasferimenti per assistenza scolastica per € 50.000,00;

La categoria 2 (trasf. da Amministrazioni locali)

Prevede principalmente i trasferimenti regionali stanziati sulla base dell'entità delle assegnazioni sinora ricevute per quelli ricorrenti ed alle stime basate sulle disposizioni della legge finanziaria regionale per il 2025 per quanto attiene i trasferimenti regionali ordinari:

- Trasferimenti della Regione ai sensi della L.R. 18/2015 e s.m.i. per circa € 22.031.000,00 dei quali € 1.247.000,00 per la gestione dell'ambito socioassistenziale. Il trasferimento comprende i fondi per l'adeguamento contrattuale 2019/2021 (€ 134.000,00 circa) e per la copertura degli oneri contrattuali previsti per il nuovo contratto 2022/2024 (circa € 200.000,00);
- Trasferimenti dalla Regione per il funzionamento dell'ambito socio assistenziale per € 20.640.100,00 dei quali fanno parte: € 6.000.000,00 per il FAP; € 850.000,00 per la dote famiglia; € 400.000,00 per i minori stranieri non accompagnati; € 2.900.000,00 per l'abbattimento rette nidi; € 90.000,00 per progetti di sostegno alla genitorialità; € 925.000,00 per gli affitti onerosi; € 25.000,00 quale sostegno dei fondi del 5 per mille, € 296.000,00 per progetti sociali diversi (caregiver, amministratori di sostegno, progetto famiglia ecc.) ed € 9.135.000,00 di fondi per il funzionamento del servizio sociale.
- Trasferimenti da Comuni dell'ambito per la gestione per € 2.874.568,32

- Trasferimenti regionali in materia di tributi, per compensazioni di riduzioni definite dalla normativa e per applicazione della legge sul commercio che contribuisce ad alleviare le minori entrate da abbattimento del carico tributario sulle attività del settore per complessivi € 240.000,00;
- Trasferimenti regionali per attività e tempo libero € 200.000,00, per attività culturali per € 75.000,00 ed in materia di turismo per € 10.000,00;
- Trasferimenti regionali della quota relativa alla partecipazione al Consorzio universitario della ex Provincia per € 140.000,00;
- Trasferimenti regionali per la celebrazione della giornata della memoria e del ricordo per € 15.000,00;
- Trasferimento di € 50.000,00 per sostenere l'introduzione di cibi biologici nelle scuole;
- Trasferimenti per la custodia dei musei € 74.800,00;
- Trasferimento regionale per il funzionamento dell'asilo nido per € 120.000,00;
- Trasferimenti regionali per la manutenzione del reticolo idrografico minore e difesa del suolo per € 180.000,00;
- Trasferimenti in materia di salute e ambiente (disinfestazione zanzara) per € 9.420,00;
- Trasferimenti per interventi in materia di benessere animale per € 5.000,00;
- Trasferimenti regionali a titolo di contributi in conto interessi su mutui per € 7.500,00;
- Trasferimento per il funzionamento del servizio Politiche europee ed Eurodesk per € 89.016,87 ed € 17.000,00 in materia di pari opportunità;
- Trasferimento da Comuni per servizi in convenzione (Polizia e SUAP) per € 545.500,00;
- Trasferimenti regionali per il pagamento di affitti e spese condominiali per i locali da adibire a sede delle associazioni le cui attuali sedi sono interessate da lavori per il PNRR per € 100.000,00.
- Trasferimenti per il progetto "servizi di facilitazione digitale" per € 35.233,54 e per il progetto Giovani e impresa per € 78.500,00;

	2023 prev.	2024 prev.	2024 ass.	2025	2026	2027
Trasferimenti correnti da famiglie	0	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti da famiglie	0	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00

La previsione assestata comprende una donazione per finalità sociali da parte di un privato.

	2023 prev.	2024 prev.	2024 ass.	2025	2026	2027
Trasferimenti correnti da imprese	71.804,91	112.648,66	122.648,66	159.220,42	155.761,38	155.761,38
Sponsorizzazioni da imprese	30.000,00	75.000,00	75.000,00	125.000,00	125.000,00	125.000,00
Altri trasferimenti correnti da imprese	41.804,91	37.648,66	47.648,66	34.220,42	30.761,38	30.761,38

La tipologia comprende contributi e sponsorizzazioni per attività culturali e museali, del tempo libero e delle politiche giovanili e sociali; gli altri trasferimenti da imprese riguardano il contributo in conto interessi erogati dal Credito sportivo per i mutui contratti nel 2016 e 2022.

	2023 prev.	2024 prev.	2024 ass.	2025	2026	2027
Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	0,00	0,00	0,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Sponsorizzazioni da imprese	0,00	0,00	0,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00

Si tratta del contributo erogato dalla Fondazione Locatelli per la cura del parco San Valentino.

	2023 prev.	2024 prev.	2024 ass.	2025	2026	2027
Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal resto del Mondo	66.844,60	96.216,84	270.603,73	438.646,14	483.004,53	483.004,53
Trasferimenti correnti dall'Unione europea	66.844,60	96.216,84	270.603,73	438.646,14	483.004,53	483.004,53

La categoria comprende trasferimenti dall'Unione europea per realizzazione di progetti comunali.

Le entrate extra-tributarie sono così composte:

	2023 prev.	2024 prev.	2024 ass.	2025	2026	2027
Entrate extra tributarie	16.438.941,80	16.264.982,14	18.651.087,25	16.443.155,51	16.458.643,51	16.383.393,51
Vendita di beni e servi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	9.750.889,60	9.776.488,63	10.300.588,63	10.198.754,00	10.236.442,00	10.275.442,00
Proventi derivanti dall'att.di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.217.000,00	1.723.000,00	2.023.000,00	1.763.000,00	1.723.000,00	1.723.000,00
Interessi attivi	67.500,00	521.500,00	658.229,75	495.500,00	358.000,00	328.000,00
Altre entrate da redditi in conto capitale	1.200.000,00	0,00	777.125,00	0,00	0,00	0,00
Rimborsi e altre entrate correnti	4.203.552,20	4.243.993,51	4.892.143,17	3.985.901,51	4.141.201,51	4.056.951,51

Nello specifico si dettaglia di seguito ciascuna tipologia nelle categorie che la costituiscono.

	2023 prev.	2024 prev.	2024 ass.	2025	2026	2027
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	9.750.889,60	9.776.488,63	10.300.588,63	10.198.754,00	10.236.442,00	10.275.442,00
Vendita di beni	3.636.950,00	3.694.500,00	3.777.000,00	3.857.500,00	3.857.500,00	3.857.500,00
Entrate dalla vendita e erogazione di servizi	1.965.000,00	1.833.000,00	2.260.000,00	2.003.000,00	2.033.000,00	2.033.000,00
Proventi derivanti dalla gestione di beni	4.148.939,60	4.248.988,63	4.263.588,63	4.338.254,00	4.345.942,00	4.384.942,00

Categoria 1 Vendita di beni

La categoria è costituita quasi completamente dalle vendite di medicinali presso le farmacie comunali per € 3.585.000,00; la restante somma è costituita dai proventi GSE relativi agli impianti fotovoltaici installati presso gli edifici comunali in lieve aumento rispetto al 2024.

Categoria 2 Erogazione di servizi

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 rispetto al 2023:

- Diritti di Segreteria e rimborso spese di notifica (riferiti a contratti, atti dell'edilizia privata, carte d'identità, atti dei servizi demografici, urbanistici, ecc.) € 129.000,00;
- Proventi dai servizi scolastici per i punti verdi e spazio gioco € 220.000,00;
- Proventi servizi cimiteriali € 50.000,00;
- Proventi mense e trasporto scolastico, € 1.066.000,00;
- Proventi dei musei e biblioteca € 43.000,00;
- Proventi da impianti e attività sportive e palestre, € 220.000,00;
- Proventi da illuminazione votiva, € 95.000,00;
- Proventi da asili nido e servizi integrativi, € 125.000,00;
- Proventi da rimborso del servizio sociale € 26.000,00;
- Proventi da servizi resi dalle farmacie € 25.000,00
- Proventi da rimborsi del servizio polizia € 4.000,00

Categoria 3 Proventi dalla gestione dei beni

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 destinate a finanziare spese di investimento. Le previsioni sono formulate sulla base dei contratti in essere, delle tariffe in vigore e del trend storico dando atto dell'importante attività di regolamentazione e formalizzazione delle occupazioni in essere svolta dal servizio patrimonio. Si riferiscono a:

- Concessione di sale, locali, diritti reali e rimborso spese utilizzo beni € 113.800,00;
- Concessioni cimiteriali, € 270.000,00; la somma è impiegata a finanziamento degli investimenti, come previsto nei principi contabili di bilancio;

- Fitti attivi, € 602.962,00 circa da fitti attivi e canoni di concessione;
- Proventi da concessione orti sociali € 10.000,00
- Concessione gestione parcheggi € 1.050.000,00. La previsione tiene conto sia della prevista riduzione del costo del parcheggio da € 1,40 ad € 1.20 l'ora già deliberata per il 2024 e confermata anche per il 2025, che del trend di riscossione.
- Canone per ciclo integrato acque, € 208.642,00
- Corrispettivo derivante dalla gestione della gara del gas € 164.700,00
- Corrispettivo dalla gestione del centro intermodale € 56.000,00
- Proventi da installazione di distributori ed altri diversi, € 16.900,00
- Canone unico patrimoniale € 1.845.000,00 relativo agli introiti per le autorizzazioni pubblicitarie e pubbliche affissioni per € 1.030.000,00 e ad € 800.000,00 per occupazioni suolo pubblico dei quali € 15.000,00 relative ad attività di accertamento.

	2023 prev.	2024 prev.	2024 ass.	2025	2026	2027
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.217.000,00	1.723.000,00	2.023.000,00	1.763.000,00	1.723.000,00	1.723.000,00
Entrate da famiglie da attività di controllo e repressione	1.217.000,00	1.723.000,00	2.023.000,00	1.763.000,00	1.723.000,00	1.723.000,00

Categoria 2 Entrate da controllo e repressione degli illeciti

La categoria riporta i proventi da sanzioni per violazione del Codice della Strada in aumento rispetto agli anni passati vista la previsione di incremento del servizio di pattugliamento e vigilanza. Comprende, inoltre, i proventi da sanzioni per violazione di ordinanze e provvedimenti comunali in materia ambientale (€ 60.000,00) ed in altre materie (€ 100.000,00 nel 2025 ed € 60.000,00 nel 2025 e 2026).

Si ricorda che l'art. 208 del Codice della Strada (D.Lgs 285/92) stabilisce che i proventi delle sanzioni stradali, 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. L'importo dei proventi è accantonato per € 580.000,00 al Fondo crediti di dubbia esigibilità.

	2023 prev.	2024 prev.	2024 ass.	2025	2026	2027
Interessi attivi	67.500,00	521.500,00	658.229,75	495.500,00	358.000,00	328.000,00
Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	41.000,00	46.000,00	46.000,00	46.000,00	46.000,00	46.000,00
Altri interessi attivi	26.500,00	475.500,00	612.229,75	449.500,00	312.000,00	282.000,00

Categoria 1 Interessi da titoli o finanziamenti

Prevede gli interessi derivanti dei titoli in cui è stata investita la liquidità dell'ente per € 43.000,00 e gli interessi sui lasciti Brussa e Mior per € 3.000,00.

Categoria 3 Altri interessi

Prevede gli interessi di mora per € 22.000,00, gli interessi sul conto di tesoreria per € 350.000,00 nel 2025 (€ 250.000,00 nel 2026 e € 220.000,00 nel 2027) ed altri interessi attivi per € 77.500,00 nel 2025 (ed € 40.000,00 nel 2026 e 2027) rappresentati dalla retrocessione degli interessi sull'importo dei mutui concessi non ancora erogati da parte della Cassa Depositi e prestiti. Gli interessi sul conto di tesoreria sono ancora particolarmente consistenti nel 2025 e 2026 in considerazione dell'entità della giacenza di cassa e della remuneratività del conto dovuta anche al livello dell'Euribor. Sono previsti in riduzione perché la curva dei rendimenti, a partire dalla fine del 2024, è in calo.

	2023 prev.	2024 prev.	2024 ass.	2025	2026	2027
Altre entrate da redditi di capitale	1.200.000,00	0,00	777.125,70	0,00	0,00	0,00
Entrate derivanti da distribuzione di dividendi	1.200.000,00	0,00	777.125,70	0,00	0,00	0,00

Categoria 2 Entrate da distribuzione dividendi

L'entrata, solitamente rappresentata dai dividendi ATAP è pari a zero poiché al momento attuale non è prevista alcuna distribuzione.

	2023 prev.	2024 prev.	2024 ass.	2025	2026	2027
Rimborsi e altre entrate correnti	4.203.552,20	4.243.993,51	4.892.143,17	3.985.901,51	4.141.201,51	4.056.951,51
indennizzi di assicurazione	40.000,00	70.000,00	82.117,22	45.000,00	45.000,00	45.000,00
rimborsi di entrata	2.246.019,16	2.306.460,47	2.942.492,91	2.073.368,47	2.228.668,47	2.144.418,47
altre entrate n.a.c.	1.917.533,04	1.867.533,04	1.867.533,04	1.867.533,04	1.867.533,04	1.867.533,04

Categoria 1 Indennizzi di assicurazione

La voce comprende i rimborsi per danni arrecati al patrimonio comunale per € 30.000,00 nonché gli indennizzi erogati dall'I.N.A.I.L. e da terzi per inabilità temporanea del personale per € 15.000,00.

Categoria 2 Rimborsi di entrata

Le voci più rilevanti di questa categoria sono le seguenti:

- Rimborso oneri diversi da parte dell'EDR per spese sostenute per gli istituti superiori di istruzione, € 300.918,47 inserito in base alle stime e collegato alle spese di utenza del centro studi;
- Rimborso dallo Stato per spese sostenute per gli uffici giudiziari per € 62.000,00;
- Rimborsi per spese di personale dovute a comandi presso altri enti, recupero assegni e indennità ecc. € 30.000,00;
- Rimborso oneri per gestione locali in uso ed altre convenzioni, € 185.000,00 circa;
- Rimborso di spese postali anticipate, € 30.000,00;
- Rimborso dal personale per mensa, € 110.000,00;
- Rimborsi di imposte e tasse € 16.800,00,
- Compartecipazione rette di ricovero presso istituti, € 597.400,00 ed altri rimborsi per il servizio sociale € 26.550,00;
- Entrate per errati versamenti da restituire € 57.000,00;
- Entrate per giroconto spese di riscossione coattiva € 75.000,00 e per giroconto spese per introito sanzioni € 300.000,00;
- Entrate da contabilizzazione contribuzione rette asili nido € 140.000,00
- Altri rimborsi di vario genere per la differenza.

Categoria 99 Altre entrate

La categoria comprende le seguenti poste di rilievo:

- Rimborsi di imposte diverse (IVA) € 1.300.000,00 legati per lo più alla gestione dello split payment e del reverse charge;
- Rimborso mutui accesi per conto terzi, € 154.363,04;
- Rimborso incentivi progettazione, incentivi funzioni tecniche e altri rimborsi, € 300.000,00;
- Rimborso spese per diritti ed onorari di causa € 50.000,00;
- Altre entrate da rimborsi € 51.000,00

SPESE CORRENTI

Le spese correnti sono oggetto di analisi costante per garantirne l'efficiente gestione ed il conseguimento dell'equilibrio di bilancio nel rispetto del 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.

	2023 prev.	2024 prev.	2024 ass.	2025	2026	2027
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	96.485.134,25	96.164.134,25	114.884.508,61	101.529.436,41	99.464.235,08	98.989.004,13
Macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente	22.223.977,82	23.474.032,73	24.872.809,72	24.358.709,29	24.445.853,96	24.445.853,96
Macroaggregato 2 Imposte e tasse a carico dell'ente	1.497.179,88	1.540.503,07	1.818.347,01	1.652.879,17	1.646.715,61	1.633.715,61
Macroaggregato 3 Acquisto di beni e servizi	33.772.581,60	34.298.742,67	39.925.510,96	37.339.299,27	35.564.406,45	35.424.326,24
Macroaggregato 4 Trasferimenti correnti	30.099.889,85	28.265.248,44	38.693.340,07	29.434.509,96	28.738.528,10	28.712.528,10
Macroaggregato 7 Interessi passivi	1.380.594,98	1.402.671,11	1.402.671,11	1.372.445,30	1.714.164,42	1.535.688,97
Macroaggregato 8 Altri redditi da capitale	7.200,00	7.200,00	7.200,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 9 Rimborsi e poste correttive e compensative delle entrate	346.100,00	203.100,00	704.379,80	253.065,45	289.065,45	722.360,65
Macroaggregato 10 Altre spese correnti	7.157.610,12	6.973.344,78	7.460.249,94	7.118.527,97	7.065.501,09	6.514.530,60

Macroaggregato 1 – Redditi da lavoro dipendente

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

Le previsioni rispecchiano le decisioni dell'Amministrazione così come riportate nel D.U.P. nell'apposita sezione dedicata al personale. Gli stanziamenti sono formulati in coerenza con il piano assunzioni deliberato dalla Giunta con atto nr. 18 del 31/01/2024 come aggiornato con delibera nr. 235 del 29/08/2024. Le previsioni di spesa derivanti dal Piano Triennale di Programmazione del Fabbisogno del Personale e sono così ripartite:

Retribuzioni lorde 18.963.504,32
Contributi sociali a carico dell'ente 5.395.204,97

Gli stanziamenti garantiscono:

- L'adeguamento delle retribuzioni e del fondo per la produttività ai valori del CCRL 2019/21 in vigore dal 01/07/2023 oltre al riconoscimento dell'indennità di vacanza contrattuale;
- il rispetto delle normative vigenti in materia di spesa di personale e dei limiti assunzionali, anche in relazione alle modifiche intervenute alla LR 18/2015.

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 € 1.536.523,18. Le altre imposte a carico riguardano l'imposta di registro e bollo per € 88.225,00 e la tassa circolazione su veicoli per € 11.900,00 oltre ad altre imposte minori per € 16.230,99.

Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi

La voce di spesa più rilevante riguarda le seguenti voci:

Acquisto di beni, pari a € 3.412.252,00 di cui:

- giornali, riviste e pubblicazioni € 64.600,00,
- altri beni di consumo dove si considerano materiali di pulizia, carburanti, cancelleria, generi alimentari, vestiario e materiale antinfortunistico per un totale di € 768.852,00;
- armi ad uso Corpo di Polizia € 5.000,00
- medicinali ed altri beni di consumo sanitario € 2.573.800,00

Acquisto di servizi, totali € 33.927.047,27 di cui le spese più rilevanti sono:

- Spese per organi e incarichi istituzionali - Indennità di funzione e presenza, € 885.200,00 In aumento di circa € 220.000,00 rispetto al 2024 per effetto delle nuove indennità e gettoni definiti dalla Regione con deliberazione nr. 1022 del 04/07/2024;
- Spese per organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta € 1.050.714,18 dei quali € 88.800,00 relativi all'attività museale, € 96.300,00 in materia culturale, € 609.224,00 per sport, grandi eventi, € 147.606,10 per il progetto Pordenone Capitale della cultura, € 36.784,08 per spese relative a progetti europei, € 15.000,00 per spese di missione, € 30.000,00 per spese di comunicazione, € 11.000,00 per spese del sociale, € 5.000,00 in materia di ambiente ed € 10.000,00 per la polizia locale;
- Aggio per la riscossione € 288.640,00
- Formazione e addestramento del personale € 266.828,74 dei quali € 175.838,74 finanziati dalla Regione per i nidi;
- Utenze e canoni € 6.462.319,43 in linea con l'asestato 2024 tenuto conto della conferma dell'incremento dei prezzi dell'energia ed in considerazione della solo lieve flessione registrata sui costi del gas;
- Canoni per progetti in partenariato pubblico-privato € 170.000,00 (relativi alla gestione di impianti sportivi)
- Utilizzo di beni di terzi – fitti noleggi- licenze d'uso per software, € 728.001,36 (vi sono € 185.400 per fitti e rimborsi spese diverse, alla locazione del centro per l'impiego per € 93.000,00, alla locazione delle due farmacie per circa € 36.950,00, € 63.000,00 di fitti e canoni in materia sociale, € 182.512,00 per fitti e noleggi in materia di istruzione, € 111.044,00 quali noleggi di fotocopiatori ed altre attrezzature a servizio dell'ente ed altre spese di minore entità.
- Manutenzioni ordinarie e riparazioni beni mobili e immobili € 1.986.005,76 in aumento di circa € 1.500.000,00 rispetto alla previsione iniziale 2024;
- Incarichi e prestazioni specialistiche 1.326.994,74, in aumento rispetto al 2024, in cui si prevedono fra le altre € 279.700,00 per spese di riscossione (fra cui i canoni per gli incarichi di riscossione affidati a GSM SpA, € 120.000,00 per l'attivazione del progetto di digitalizzazione dell'archivio del servizio edilizia, € 230.000,00 per la redazione dello studio di vulnerabilità sismica del palazzo municipale, € 50.000,00 per il supporto al RUP in materia di esecuzione opere, € 86.000,00 per il collegio di revisione;
- LSU, tirocini e lavoro flessibile € 490.800,00 essenzialmente riferiti al settore sociale, salvo che per € 29.000,00 per le farmacie ed € 40.000,00 per l'ufficio statistica;
- Servizi ausiliari per funzionamento, quali pulizie locali, traslochi, servizi bibliotecari per complessivi € 1.459.463,00 in linea con l'asestato 2024. Ne fanno parte € 273.000,00 per i servizi bibliotecari, € 276.800,00 circa per il servizio integrativo di custodia dei musei, € 702.000,00 circa per i servizi di pulizia e vigilanza, € 101.000,00 per i servizi di disinfestazione e manutenzione impianti;
- Contratti di servizio pubblico € 15.246.680,03 in aumento di circa € 2 milioni rispetto al 2024, riferiti principalmente ad illuminazione pubblica e semafori (1,699 milioni), servizio mensa scolastica e servizi ausiliari (2,032 milioni), servizi di trasporto scolastico (0,441 milioni) gestione verde (1,850 milioni), servizi assistenziali diversi – SAD, SIPROIMI, disagio abitativo ecc. (8,817 milioni), servizi rivolti agli animali (0,96 milioni), gestione pannelli a messaggio variabile e trasporto agevolato anziani € 45.200,00;
- Servizi amministrativi € 514.150,00 tra cui spese postali (€ 105.850,00) e spese per notifica, € 55.000,00 per spese di riscossione coattiva e procedura in materia di codice della strada € 300.000,00;
- Servizi finanziari (tesoreria) € 31.300,00
- Servizi sanitari, accertamenti, analisi, derattizzazioni ecc. € 94.740,00 fra i quali € 26.800,00 per servizi rivolti agli animali, € 37.000,00 per accertamenti sanitari del personale ed € 27.900,00 per il servizio notturno nelle farmacie;
- Servizi informatici e di telecomunicazioni € 640.213,45 fra i quali i servizi di connettività ed il costo dei canoni relativi ai diversi servizi e software in dotazione agli uffici,
- Altri servizi € 2.267.996,58 in aumento di circa € 400.000,00 rispetto al 2024 fra i quali: pre-post accoglienza scolastica (€ 774mila), spesa per elezioni € 200mila, quote associative € 120.000,00, servizi in area sociale (€ 312mila), servizi di supporto allo svolgimento dei concorsi (€ 65mila), manutenzione e funzionamento musei e biblioteche (€ 97mila), illuminazione votiva (€ 112mila), € 148mila per gestione del De Marchi, progetto PNRR di facilitazione digitale (€ 35mila circa) e progetto PNRR ICT realtà aumentata nei musei (€ 66mila);

Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti

Le poste più rilevanti sono le seguenti:

- trasferimenti a favore di amministrazioni centrali, ovvero agli istituti comprensivi, pari a complessivi € 625.500,00 destinati per € 554.000,00 al sostegno dell'attività didattica e formativa e per la differenza dedicati alle spese di funzionamento degli istituti comprensivi.
- trasferimenti a favore di amministrazioni locali: € 9.236.472,00 La somma di maggior rilievo di € 7.692.972,00 è relativa al contributo alla finanza pubblica per € 2.742.001,80 ridotto di circa € 900mila rispetto al 2024 grazie al riequilibrio effettuato dalla Regione con la manovra finanziaria 2025 e della restituzione alla Regione della quota IMU riscossa sugli immobili di cat. D dal prossimo anno incassata dai Comuni per € 4.858.960,00; € 126.000,00 si riferiscono al contributo annuo all'ASP, € 950.000,00 all'abbattimento rette nidi, € 300.000,00 alle competenze dell'ambito socio assistenziale in materia di disabilità e FAP ed € 115.000,00 ai trasferimenti ad ASFO per rimborsi di spese di gestione dei locali;
- trasferimenti correnti a famiglie: € 15.269.867,87 in aumento di € 1,5 milioni circa rispetto al 2024; di questi i fondi relativi ad interventi assistenziali: € 3.488.000,00 in materia di minori (fra cui € 1.730.000,00 per abbattimento rette, € 850.000,00 per la dote famiglia, € 572.000,00 per inserimenti in struttura, € 58.000,00 in materia di affidi ed adozioni), € 6.086.007,72 in materia di disabilità dei quali € 5.955.000,00 per il FAP, € 1.827.769,32 per interventi a favore della popolazione anziana di cui € 1.495.000,00 per integrazioni rette; € 2.716.690,81 per interventi a favore di soggetti a rischio di esclusione sociale di cui € 730.000,00 per integrazione rette, € 713.000,00 per tirocini inclusivi ed € 1.435.000,00 per interventi assistenziali; trasferimenti a famiglie con bambini frequentanti i nidi € 125.000, € 850.000,00 per il diritto alla casa.
- trasferimenti a imprese per € 2.088.074,00 inerenti per la gran parte ad abbattimento rette nidi.
- trasferimenti a istituzioni sociali private per complessivi € 2.025.000,00 fra cui € 220.000,00 per la gestione del Teatro, € 1.227.215,00 circa in materia culturale e per i grandi eventi, € 280.000,00 in materia di sport e gestione strutture sportive, € 63.000,00 per il sostegno all'associazionismo in materia sociale, € 49.000,00 per contributi diversi, € 16.000,00 in materia di turismo, € 9.000,00 in materia di pari opportunità; € 66.852,00 in materia di politiche europee, € 50.000,00 per la gestione di casa Zanussi ed € 275.000,00 in materia di politiche giovanili.

Macroaggregato 7 - Interessi passivi

Gli interessi passivi pari ad € 1.372.445,30 dei quali € 37.648,66 relativi a mutui contratti con l'Istituto per il Credito Sportivo e si riferiscono agli oneri di ammortamento dei debiti contratti fino al 31/12/2023. Nel bilancio 2025 e 2026 sono previsti anche gli oneri per i nuovi mutui da contrarre nel 2024.

Macroaggregato 9 - Rimborsi e poste compensative delle entrate

Il macroaggregato, che ha uno stanziamento di 253.065,45 si riferisce per € 57.740,00 a rimborsi per spese di personale, per € 30.000,00 a rimborsi di imposte e tasse, e per € 165.325,45 a rimborsi vari di competenza di vari servizi.

Macroaggregato 10 - Altre spese correnti

Il macroaggregato che ha uno stanziamento di € 7.118.527,97 e comprende

- il fondo di riserva € 292.865,97,
- il fondo crediti di dubbia esigibilità € 900.147,90,
- il fondo pluriennale vincolato (che rappresenta le quote di spesa corrente impegnate esigibili nel 2026) € 4.652.614,10
- il versamento IVA a debito € 920.000,00
- i premi di assicurazione, franchigie, rimborsi assicurativi e risarcimenti € 323.400,00
- lo stanziamento per risoluzione controversie per € 6.000,00 e spese per risarcimenti € 29.500,00.

Il Fondo Crediti Di Dubbia Esigibilità

La costituzione obbligatoria di un Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE), destinato a coprire l'eventuale mancata riscossione di entrate di dubbia e difficile esazione, è prevista dal D.Lgs. 118/2011 che nell'allegato 4/2 disciplina le regole da seguire per la costituzione.

Nel bilancio 2025 si è provveduto a determinare la percentuale di accantonamento in relazione alla media semplice delle riscossioni registrate negli ultimi 5 anni come previsto dalla norma. L'accantonamento è integrale.

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).

Tenendo conto dell'attivazione e della buona operatività del servizio di riscossione coattiva delle entrate comunali affidato in house a GSM SpA, la percentuale di accantonamento minima è stata ridotta dal 100% al 90%.

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 con un minimo dello 0,30% delle spese correnti. Il Fondo di Riserva riporta i seguenti totali:

2025 € 292.865,97 pari allo 0,30% delle spese correnti

2026 € 287.964,54 pari allo 0,31% delle spese correnti

2027 € 291.254,70 pari allo 0,31% 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 a € 4.652.614,10 nel 2025 ed € 4.574.388,65 nel 2026 ed € 4.020.128,00 nel 2027 e deriva essenzialmente da contributi regionali a parziale finanziamento di mutui assunti, erogati in anticipo rispetto all'ammortamento del finanziamento.

	2023 prev.	2024 prev.	2024 ass.	2025	2026	2027
TITOLO 4 – RIMBORSO DI PRESTITI	3.728.702,83	2.241.941,71	2.241.941,71	3.222.653,10	3.134.470,87	3.538.641,84
Macroaggregato 3 – Rimborsi mutui e altri finanziamenti a lungo termine	3.728.702,83	2.241.941,71	2.241.941,71	3.222.653,10	3.134.470,87	3.538.641,84

Il macroaggregato prevede il rimborso delle quote capitale dei mutui secondo i piani di ammortamento in essere sommati agli oneri derivanti dai mutui previsti in contrazione nel 2025 (e 2026 e 2027 per gli anni seguenti). Si ricorda che l'ente ha aderito alla rinegoziazione proposta dalla Cassa depositi e prestiti nel 2023 beneficiando dello slittamento della metà della quota di rimborso del capitale dei mutui prevista nel 2023 e 2024 agli anni successivi.

L'incremento della quota capitale del 2025, per effetto della ripresa del normale corso degli oneri di ammortamento post rinegoziazione 2023 è stato ridotto mediante l'applicazione della quota di € 600.000,00 degli oneri accantonati. In avanzo accantonato, quindi, resta presente la quota di € 3.190.937,36 per gli oneri derivanti dall'ammortamento dei mutui previsti negli esercizi successivi al 2025. Tale quota sarà comunque integrata per quanto possibile in sede di chiusura dell'esercizio 2024.

Il Comune beneficia di contributi di abbattimento della quota di ammortamento dei prestiti per complessivi € 1.632.732,95 riportata al titolo 4, tipologia 2, categoria 6 dell'entrata.

ENTRATE IN C/CAPITALE

Le entrate in conto capitale ammontano a

€ 34.156.684,76 nel 2025

€ 20.306.721,64 nel 2026

€ 6.032.707,50. nel 2027.

Si articolano in contributi agli investimenti, entrate da alienazioni ed altre entrate in conto capitale.

Per ciascuna di queste voci di entrata il DUP elenca in apposite sezioni le specifiche composizioni di entrata e spesa correlate per quanto attiene alle opere ed alle "non opere". Gran parte dei contributi in conto capitale si riferisce alle opere del PNRR del quale, nel DUP, è previsto apposito elenco. Le imputazioni registrate riflettono i cronoprogrammi così come definiti finora. E' in corso, tuttavia, la registrazione delle operazioni di reimputazione ed attivazione del fondo pluriennale vincolato in base all'avanzamento dei lavori e delle progettazioni.

Ciò comporterà l'adeguamento degli stanziamenti di bilancio assestati del 2024 e, conseguentemente, del nuovo bilancio secondo quanto previsto dal principio contabile 4.2. Le operazioni si concluderanno entro il 31.12.

Contributi agli investimenti

	2023 prev.	2024 prev.	2024 ass.	2025	2026	2027
Contributi agli investimenti	56.364.299,36	79.090.945,60	106.180.838,34	33.122.434,76	22.256.721,64	4.982.707,50
contributi da amministrazioni pubbliche	53.595.786,04	76.872.012,65	103.525.256,99	30.003.501,81	17.037.788,69	2.800.000,00
contributi da famiglie	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
contributi da imprese	871.200,00	571.200,00	1.007.848,90	1.471.200,00	571.200,00	571.200,00
contributi direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	1.882.313,32	1.632.732,95	1.632.732,95	1.632.732,95	1.632.732,95	1.632.732,95

I trasferimenti da amministrazioni pubbliche sono finalizzati alla realizzazione delle opere come evidenziato in dettaglio nell'apposita sezione del DUP che le elenca. Le previsioni tengono conto dei decreti di finanziamento già ricevuti e/o degli stanziamenti previsti nelle leggi regionali di finanziamento e sono state formulate sulla base della data presunta di affidamento dei lavori ove conosciuta ovvero per intero se è ancora in corso la progettazione; nel corso dell'anno si provvederà poi a riformulare le previsioni in base ai cronoprogrammi.

I contributi da famiglie si riferiscono alla previsione di contribuzione da privati per la realizzazione di fasce verdi di protezione dagli agenti inquinanti; i contributi da imprese si riferiscono per € 900.000,00 ai fondi ricevuti da Hydrogea, e girati al Comune, per la realizzazione delle opere idrauliche per la rotonda fra Via Interna e Via San Daniele € 73.200 alla quota di canoni sulla sosta destinati alla manutenzione straordinaria dei parcheggi in struttura e per la parte rimanente per le opere a scomuto.

I contributi destinati all'ammortamento dei mutui si riferiscono ai contributi erogati dalla Regione per l'ammortamento dei mutui sinora contratti.

Le alienazioni di beni

	2023 prev.	2024 prev.	2024 ass.	2025	2026	2026
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	263.391,00	346.980,00	114.980,00	34.250,00	0,00	0,00
Alienazioni di beni materiali	242.500,00	232.000,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00
Cessione di terreni	20.891,00	114.980,00	114.980,00	4.250,00	0,00	0,00

Le alienazioni di beni stanziare in questa tipologia sono riepilogate nell'apposita sezione del DUP: l'elenco delle acquisizioni e delle alienazioni immobiliari.

Altre entrate in conto capitale

	2023 prev.	2024 prev.	2024 ass.	2025	2026	2027
Altre entrate in conto capitale	1.100.000,00	1.150.000,00	669.000,28	1.000.000,00	1.050.000,00	1.050.000,00
Permessi di costruire	900.000,00	950.000,00	650.000,00	800.000,00	850.000,00	850.000,00
Altre entrate n.a.c.	200.000,00	200.000,00	19.000,28	200.000,00	200.000,00	200.000,00

La categoria 1 si riferisce ai permessi di costruire relativi ai contributi di costruzione previsti e definiti ai sensi del Codice regionale dell'edilizia. La previsione è in riduzione, come del resto già è successo nel corso del 2024, a causa della riduzione delle entrate dovuta alla chiusura delle operazioni di riqualificazione ex art. 119 del DL 34/2020 convertito in legge 77/2020 e della contrazione dell'importo dei diritti dovuto ad interventi legislativi intervenuti nel corso degli ultimi anni.

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

	2023 prev.	2024 prev.	2024 ass.	2025	2026	2027
Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	11.522.224,23	21.400.139,75	21.400.139,75	10.295.139,75	2.000.000,00	1.500.000,00
Prelevamenti da depositi bancari	11.522.224,23	21.400.139,75	21.400.139,75	10.295.139,75	2.000.000,00	1.500.000,00

Il titolo V contiene la corrispondenza delle somme da contrarre a debito per la contabilizzazione dei prelievi da depositi bancari costituiti dalle somme mutate dalla Cassa Depositi e prestiti. Si tratta di un'operazione prevista dal principio contabile nr. 4/2.

ACCENSIONE DI PRESTITI

	2023 prev.	2024 prev.	2024 ass.	2025	2026	2027
Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	11.522.224,23	21.598.433,57	9.608.433,57	10.295.139,75	2.000.000,00	1.500.000,00
Finanziamenti a medio lungo termine	11.522.224,23	21.598.433,57	9.608.433,57	10.239.175,75	2.000.000,00	1.500.000,00

L'elenco degli interventi finanziati dal debito è riportato nell'apposita sezione del DUP che elenca le opere per fonte di finanziamento.

L'assunzione di nuovo indebitamento rispetta i vincoli di finanza pubblica vigenti ed i parametri previsti dalla normativa in ordine alla durata dell'ammortamento.

		2025	2026	2027
Pavimentazioni stradali - Rifacimenti e manutenzioni		1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
Parapetto Piazza XX Settembre	650.000,00	650.000,00		
Lavori di sistemazione incrocio SS13 con vie comunali Interna e San Daniele	2.300.000,00	700.000,00		
Interventi di moderazione del traffico in via Ferraris	700.000,00	700.000,00		
Comunità energetica	1.660.199,64	1.162.139,75		
Scuola primaria "Grigoletti" - Sostituzione edilizia	4.035.000,00	1.688.000,00		
Rifacimento copertura scuola primaria "Leonardo Da Vinci" di Vallenoncello	300.000,00	300.000,00		
Sede Municipale - Adeguamento a normative di sicurezza	2.000.000,00	2.000.000,00		

Viale Cossetti – interventi di manutenzione straordinaria marciapiedi	650.000,00	650.000,00		
Parchi tematici dell'energia	2.500.000,00		500.000,00	
Manutenzione straordinaria della copertura del corpo storico con sostituzione del lucernario e messa in sicurezza delle torri	500.000,00	500.000,00		
Manutenzioni varie di impianti sportivi	320.000,00	320.000,00		

SPESE DI INVESTIMENTO

	2023 prev.	2024 prev.	2024 ass.	2025	2026	2027
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	68.149.069,48	121.315.667,90	145.424.608,58	38.587.809,42	21.751.662,97	6.579.200,00
Macroaggregato 2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	67.963.266,71	96.088.982,64	116.381.789,12	52.348.135,14	21.636.662,97	6.464.200,00
Macroaggregato 3 – Contributi agli investimenti	155.802,77	21.498.117,97	25.789.587,08	15.780.000,00	100.000,00	100.000,00
Macroaggregato 5 - Altre spese in conto capitale	30.000,00	3.728.567,29	3.253.233,38	459.674,28	15.000,00	15.000,00

La specificazione degli importi previsti al macroaggregato 2 è contenuta nella sezione del DUP dedicata alle spese di investimento suddivisa fra “opere” e “non opere”.

I contributi agli investimenti, invece, si riferiscono a trasferimenti a famiglie ed istituzioni sociali private per il superamento delle barriere architettoniche per € 100.000,00, per € 40.000,00 per erogazione di contributi a famiglie per allacciamento alla rete fognaria, per € 15.500.000,00 per il trasferimento ad ASP dei contributi regionali relativi alla realizzazione della nuova casa di riposo e per € 140.000,00 per contributi ad associazioni sportive per la realizzazione di opere su immobili comunali.

Le altre spese in conto capitale si riferiscono alle somme destinate alla restituzione degli oneri di urbanizzazione versati e non dovuti (€ 35.000,00), al rimborso di concessioni per loculi (€ 10.000,00) e per la differenza al fondo pluriennale vincolato relativo alla quota parte di investimenti finanziati rinviata al 2026.

SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE

	2023 prev.	2024 prev.	2024 ass.	2025	2026	2027
Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	11.522.224,23	21.400.139,75	21.400.139,75	10.295.139,75	2.000.000,00	1.500.000,00
Prelevamenti da depositi bancari	11.522.224,23	21.400.139,75	21.400.139,75	10.295.139,75	2.000.000,00	1.500.000,00

La previsione 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 l'equivalente posta di entrata relativa alle operazioni di deposito sui conti medesimi (Titolo V).

PARTECIPAZIONI

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. 299 del 24/10/2024.

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	96,88	Sì
HydroGEA spa	96,88	Sì
Gestione Servizi Mobilità – GSM spa	60,53	Sì
Pordenone Fiere spa	45,15	Sì
ATAP spa	36,39	Sì
Interporto – centro ingrosso di Pordenone spa	15,34	Sì
Azienda Pubblica di Servizi alla Persona “Umberto 1^”	80,00*	Sì
Associazione “Teatro comunale G. Verdi” di Pordenone	31,25*	Sì
Consorzio di Pordenone per la formazione superiore, gli studi universitari e la ricerca	66,66*	Sì
Associazione Sviluppo e territorio	3,70*	Sì
Fondazione “istituto tecnico superiore JF Kennedy per tecnologie informazione e comunicazione	3,12*	No
Consorzio per la scuola Mosaicisti del FVG	5,42*	Sì

L'asterisco si riferisce a percentuali corrispondenti anche se il capitale non è suddiviso in quote

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.

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 27/07/2024 ammonta ad € 112.137,87; non è stata richiesta escussione nei confronti dell'ente;
- b) Fidejussione a favore dell'ASD Rugby fino al 30 giugno 2028 per un importo iniziale di € 200 mila; il capitale da rimborsare alla data del 30/06/2024 ammonta ad € 160.590,25; non è stata richiesta escussione nei confronti dell'ente.
- c) Fidejussione a favore dell'ASD Festa in Piassa, fino al 31 maggio 2031 per un importo di € 80 mila circa. Il capitale da rimborsare al 31/06/2024 ammonta ad € 57.484,69 circa. La garanzia è stata rilasciata nel 2021.
- d) Fidejussione a favore dell'ASD Insieme per Pordenone fino al 31 agosto 2031 per un importo di € 70 mila. Il capitale da rimborsare al 31/06/2024 ammonta ad € 52.246,69. La garanzia è stata rilasciata nel 2021.

Pordenone, 28 novembre 2024