

Nota integrativa

Bilancio di Previsione per gli esercizi finanziari 2023-2025

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 2023-2025 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.

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. In considerazione della riorganizzazione dei servizi che ha interessato l'ente nel corso del 2022, si provvede, in occasione dell'approvazione del bilancio, alla deliberazione del nuovo Documento unico di programmazione che riporta la parte programmatica (SeS e SeO).
- 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 2023-2025, con riferimento ai contenuti previsti dal principio contabile concernente la programmazione di bilancio al punto 9.11:

- il risultato di amministrazione presunto al 31.12.2022 e l'elenco delle quote vincolate applicate al bilancio;
- il rispetto degli equilibri di bilancio 2023-2025 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 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 2022 | € 29.318.347,18 |
| Parte accantonata | € 14.918.294,70 |
| <i>Fondo crediti di dubbia esigibilità</i> | <i>€ 7.295.315,32</i> |
| <i>Fondo contenzioso</i> | <i>€ 2.400.000,00</i> |
| <i>Altri accantonamenti</i> | <i>€ 5.222.978,38</i> |
| Parte vincolata | € 12.744.181,07 |
| <i>Vincoli derivanti da legge o principi contabili</i> | <i>€ 896.678,38</i> |
| <i>Vincoli derivanti da trasferimenti</i> | <i>€ 8.384.257,71</i> |
| <i>Vincoli derivanti da mutui</i> | <i>€ 1.461.984,79</i> |
| <i>Vincoli attribuiti dall'ente</i> | <i>€ 1.604.752,81</i> |
| <i>Altri vincoli</i> | <i>€ 396.507,38</i> |
| Parte destinata agli investimenti | € 558.102,18 |
| Parte disponibile | € 1.097.769,23 |

Il bilancio di previsione 2023 – 2025 prevede l'applicazione di avanzo di amministrazione – quota vincolata ed accantonata - per complessivi € 2.332.798,78 distinto in:

| | |
|---|--------------|
| Avanzo vincolato derivante da leggi e dai principi contabili | € 631.790,42 |
| Avanzo vincolato derivante da trasferimenti (correnti e capitale) | € 647.495,15 |
| Avanzo vincolato derivante dalla contrazione di mutui | € 253.513,21 |
| Avanzo vincolato per vincoli formalmente attribuiti dall'ente | € 0,00 |
| Avanzo accantonato (per utenze 2023) | € 800.000,00 |

Le quote vincolate derivanti da leggi e principi contabili applicate si riferiscono all'avanzo TARI derivante da attività accertativa (€ 150.000,00) applicato per la restituzione alle imprese che effettuano lo smaltimento dei rifiuti in proprio o comunque non attraverso il gestore GEA, come previsto dalle norme e per la parte restante ai proventi riscossi per lo svolgimento della gara per il gas (€ 481.790,42)

Le quote vincolate derivanti da trasferimenti si riferiscono a trasferimenti regionali per il Servizio sociale per complessivi € 468.999,15, a fondi regionali per la manutenzione dei nidi comunali per € 98.496,00 ed a fondi per l'attivazione del sistema di custodia e vigilanza nei musei per € 80.000,00.

Le quote vincolate derivanti da mutui si riferiscono ad economie su mutui inerenti ad opere del servizio idrico integrato nello stesso reinvestite per € 253.513,21.

Il seguente prospetto riporta l'elenco delle quote accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 e nel risultato presunto al 31/12/2022:

| Elenco accantonamenti | Risorse accantonate al 31/12/2021 | Risorse accantonate al 31/12/2022 |
|---|--|--|
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | € 9.403.514,63 | € 7.295.315,32 |
| Fondo rischi contenzioso e passività potenziali | € 1.815.511,99 | € 2.400.000,00 |
| Fondo perdite da partecipazioni | € 0,00 | € 0,00 |
| Fondo rinnovo contrattuale e altre spese di pers. | € 613.000,00 | € 1.869.000,00 |
| Fondo elezioni comunali | € 100.000,00 | € 100.000,00 |
| Fondo indennità Sindaco | € 24.833,87 | € 10.791,02 |
| Fondo altri accantonamenti (mutui e utenze) | € 2.216.937,36 | € 3.243.188,36 |

| | | |
|-----------------------------------|------------------------|------------------------|
| Totale risorse accantonate | € 14.153.963,98 | € 14.918.294,70 |
|-----------------------------------|------------------------|------------------------|

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 voci già ricomprese nei vincoli di avanzo applicati al bilancio e, per la parte di competenza, considerando impegnati gli stanziamenti anche in mancanza dell'adozione della determinazione di impegno se relativi a spese di funzionamento.

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 € 192.233.850,79. L'equilibrio considera la previsione del Fondo Pluriennale Vincolato di € 4.760.839,55 di parte corrente e l'utilizzo di avanzo di amministrazione di € 2.332.798,78.

| ENTRATE | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 4.760.839,55 | 4.724.839,55 | 4.688.839,55 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo avanzo di amministrazione | 2.332.798,78 | | |
| Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 27.836.500,00 | 27.795.500,00 | 27.765.500,00 |
| Trasferimenti correnti | 47.743.911,84 | 44.977.108,32 | 44.781.253,87 |
| Entrate extratributarie | 16.438.941,80 | 15.379.941,05 | 15.327.916,13 |
| Entrate in conto capitale | 57.727.690,36 | 16.853.360,16 | 9.596.932,95 |
| Entrate da riduzione di attività finanziarie | 11.522.224,23 | 1.100.000,00 | 1.000.000,00 |
| Accensione di prestiti | 11.522.224,23 | 1.100.000,00 | 1.000.000,00 |
| Entrate per conto terzi e partite di giro | 12.348.720,00 | 12.348.720,00 | 12.348.720,00 |
| TOTALE | 192.233.850,79 | 124.279.469,08 | 116.509.162,50 |

| SPESE | 2023 | 2024 | 2025 |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Spese correnti | 96.485.134,25 | 90.728.401,81 | 90.283.847,16 |
| Spese in conto capitale | 68.149.069,48 | 16.769.127,21 | 9.264.200,00 |
| Spese per incremento di attività finanziarie | 11.522.224,23 | 1.100.000,00 | 1.000.000,00 |
| Rimborso di prestiti | 3.728.702,83 | 3.333.220,06 | 3.612.395,34 |
| Spese per conto terzi e partite di giro | 12.348.720,00 | 12.348.720,00 | 12.348.720,00 |
| TOTALE | 192.233.850,79 | 124.279.469,08 | 116.509.162,50 |

| SPESE | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali di gestione | 61.258.221,42 | 35.928.852,09 | 36.208.238,99 |
| MISSIONE 2 - Giustizia | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 |
| MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza | 4.321.361,50 | 3.274.339,91 | 3.288.748,91 |
| MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio | 14.997.258,82 | 6.935.162,10 | 7.735.158,17 |
| MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 5.024.515,75 | 3.992.675,39 | 5.360.887,28 |
| MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero | 15.430.459,59 | 3.101.665,85 | 2.991.327,75 |
| MISSIONE 7 - Turismo | 18.000,00 | 18.000,00 | 18.000,00 |
| MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 1.124.077,34 | 830.710,90 | 829.810,08 |
| MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 5.522.449,35 | 7.822.326,91 | 6.184.414,13 |
| MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità | 16.583.442,77 | 8.659.038,75 | 4.425.168,61 |
| MISSIONE 11 - Soccorso civile | 132.289,69 | 123.272,98 | 122.825,12 |
| MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 44.729.450,33 | 33.084.565,09 | 28.551.944,74 |
| MISSIONE 13 - Tutela della salute | 207.600,00 | 207.600,00 | 210.840,00 |
| MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività | 3.576.376,25 | 3.537.254,25 | 3.539.880,25 |
| MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche | 2.177.380,75 | 51.676,58 | 49.141,72 |
| MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti | 1.052.544,40 | 1.029.388,22 | 1.030.661,41 |
| MISSIONE 50 - Debito pubblico | 3.728.702,83 | 3.333.220,06 | 3.612.395,24 |
| MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi | 12.348.720,00 | 12.348.720,00 | 12.348.720,00 |
| TOTALE | 192.233.850,79 | 124.279.469,08 | 116.509.162,50 |

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 ECONOMICO - FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO 2023 | COMPETENZA ANNO 2024 | COMPETENZA ANNO 2025 |
|--|-----|----------------------|----------------------|----------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 21.154.495,89 | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | 4.760.839,55 | 4.724.839,55 | 4.688.839,55 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 92.019.353,64 | 88.152.549,37 | 87.874.670,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 1.882.313,32 | 1.632.732,95 | 1.632.732,95 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 96.485.134,25 | 90.728.401,81 | 90.283.847,16 |
| <i>di cui: - fondo pluriennale vincolato</i> | | 4.724.839,55 | 4.688.839,55 | 4.652.614,10 |
| <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i> | | 737.099,31 | 727.174,06 | 724.701,66 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 3.728.702,83 | 3.333.220,06 | 3.612.395,34 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | -1.551.330,57 | 448.500,00 | 300.000,00 |
| 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 e per rimborso dei prestiti (2) | (+) | 1.980.789,57 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 300.000,00 | 300.000,00 | 300.000,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) (O=G+H+I-L+M) | | 129.459,00 | 148.500,00 | 0,00 |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2) | (+) | 352.009,21 | 0,00 | 0,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 80.772.138,82 | 19.053.360,16 | 11.596.932,95 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 1.882.313,32 | 1.632.732,95 | 1.632.732,95 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | |
|--|-----|--------------------|--------------------|--------------|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | 11.522.224,23 | 1.100.000,00 | 1.000.000,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 300.000,00 | 300.000,00 | 300.000,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 68.149.069,48 | 16.769.127,21 | 9.264.200,00 |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E) | | -129.459,00 | -148.500,00 | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | 11.522.224,23 | 1.100.000,00 | 1.000.000,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 11.522.224,23 | 1.100.000,00 | 1.000.000,00 |
| EQUILIBRIO FINALE (W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

ENTRATE CORRENTI

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

| Entrate correnti | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (tit. I) | 27.835.498,98 | 29.365.000,00 | 27.836.500,00 | 27.795.500,00 | 27.765.500,00 |
| Trasferimenti correnti (tit II) | 45.687.724,49 | 45.273.190,63 | 47.743.911,84 | 44.977.108,32 | 44.781.253,87 |
| Entrate extratributarie (tit III) | 16.365.510,56 | 15.609.551,87 | 16.438.941,80 | 15.379.941,05 | 15.327.916,13 |
| TOTALE | 89.888.734,03 | 90.247.742,50 | 97.242.333,02 | 88.152.549,37 | 87.874.670,00 |

Le entrate tributarie sono le seguenti:

| Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Imposte tasse e proventi assimilati (tipologia 101) | 27.835.498,98 | 29.365.000,00 | 27.836.500,00 | 27.795.500,00 | 27.765.500,00 |
| Imposta municipale propria | 17.040.000,00 | 16.915.000,00 | 22.258.000,00 | 22.348.000,00 | 22.348.000,00 |
| Addizionale comunale IRPEF | 1.480.000,00 | 5.250.000,00 | 5.300.000,00 | 5.300.000,00 | 5.300.000,00 |
| Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani | 8.039.998,98 | 7.112.000,00 | 200.000,00 | 80.000,00 | 50.000,00 |
| Imposta comunale pubblicità e diritto pubbliche affissioni | 1.200.000,00 | 20.000,00 | 5.000,00 | | |
| Tributo comunale su rifiuti e servizi | 69.000,00 | 67.000,00 | 67.000,00 | 67.000,00 | 67.000,00 |
| Tributo per i servizi indivisibili | 1.000,00 | 500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre imposte, tasse e proventi n.a.c. | 500,00 | 500,00 | 6.500,00 | 500,00 | 500,00 |

Le previsioni di entrata formulate per il 2023 tengono conto dell'andamento delle riscossioni delle entrate tributarie registrate negli ultimi due anni in cui è in corso anche una costante attività di accertamento e recupero di evasione. Le tariffe e le aliquote dei tributi non sono aumentate. Si ricorda che dal prossimo 01/01/2023 la TARI sarà sostituita dalla Tariffa corrispettiva, gestita e riscossa da GEA SpA, gestore del servizio rifiuti ai sensi della legge 147/2013 art. 1 comma 668.

Categoria 6 (IMU)

La previsione del gettito ordinario relativo all'IMU, pari ad € 21.608.000,00 che comprende la previsione "storica di gettito" sinora registrata pari a circa € 16.700.000,00 ed alla nuova previsione di € 4.908.000,00 corrispondente alla quota di gettito IMU relativa ai fabbricati di categoria D, riscossa dallo Stato fino a tutto il 2022 che sarà invece di competenza dei Comuni a decorrere dal 2023 per effetto dell'acquisita autonomia impositiva in materia di entrate locali da parte della Regione FVG. La quota di € 4.908.000,00 inserita in base alla stima di entrate registrate nel periodo 2016-2021 sarà oggetto di riversamento alla Regione come stabilito dalla legge 17/2022 articolo 21, in base alle tabelle definite nella legge finanziaria.

Al gettito ordinario si somma la previsione di € 650.000,00 per il 2023, € 600.000,00 per il 2024 ed € 600.000,00 per il 2025 tenendo conto dell'attività di accertamento in essere che sarà rinforzata nel 2023 con l'obiettivo di ottenere l'intero aggiornamento della banca dati IMU entro il 31/12/2023.

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 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 il primo scaglione di reddito (€ 15.000,00).

Categoria 51 (TARI)

Alla data odierna il PEF 2023 non è ancora stato definito.

Poiché dal 2023 la riscossione dei proventi in materia di rifiuti passerà a GEA SpA, attraverso il metodo della tariffazione corrispettiva, nel bilancio comunale non trovano più spazio i proventi da tassa rifiuti se non per uno stanziamento di € 200.000,00, ed a scalare per gli anni successivi, relativo al recupero dell'evasione. Tali somme saranno oggetto di trasferimento a GEA, a consuntivo, per l'abbattimento dei costi di raccolta e smaltimento dei rifiuti.

Categoria 53 (Imposta sulla pubblicità)

Lo stanziamento di € 5.000,00 per Imposta sulla Pubblicità si riferisce unicamente all'attività di accertamento e riscossione del pregresso poiché, come è noto, dal 2021 l'imposta è stata sostituita dal canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria e del canone mercatale collocato al titolo III.

Categoria 61 (tributo sui servizi per i rifiuti)

La previsione di € 67.000,00 riguarda gli importi che vengono erogati dal MIUR relativamente al servizio di raccolta dei rifiuti svolto presso le istituzioni scolastiche.

Categoria 99 (Altre imposte)

Comprende la previsione di gettito relativo alla tassa sui concorsi. Si tratta di uno stanziamento minimale che tiene conto dei concorsi da attivare nel 2023.

Le entrate da trasferimenti sono le seguenti:

| | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche | 45.687.724,49 | 45.273.190,63 | 47.743.911,84 | 44.977.108,32 | 44.781.253,87 |
| trasferimenti correnti da amministrazioni centrali | 1.764.266,00 | 3.788.889,00 | 4.445.014,71 | 3.494.300,00 | 3.494.300,00 |
| trasferimenti correnti da amministrazioni locali | 43.741.425,74 | 41.415.527,63 | 43.160.247,62 | 41.357.829,43 | 41.205.723,42 |

La categoria 1 (trasf. da Amministrazioni centrali)

Comprende le seguenti voci di rilievo:

- Trasferimenti statali per i servizi indispensabili per € 420.000,00, in linea con quanto ricevuto nel 2022;
- Trasferimenti correnti per interventi in campo sociale: € 2.089.000,00 per interventi a favore di richiedenti asilo e per il fondo povertà e ad € 1.080.000,00 relativi a fondi statali per i minori stranieri non accompagnati.
- Trasferimenti correnti per i progetti per le politiche europee per € 110.000,00 circa;
- Trasferimenti per la medaglia d'oro della ex Provincia per circa € 5.300,00;
- Trasferimenti per progetti PNRR in materia di digitalizzazione (abilitazione cluod per le PA e servizi per il cittadino) per complessivi € 737.828,00

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 2023 per quanto attiene i trasferimenti regionali ordinari:

- Trasferimenti della Regione ai sensi della L.R. 18/2015 e s.m.i. per circa € 20.560.000,00 dei quali € 1.247.000,00 per la gestione dell'ambito – quota relativa al Comune di Pordenone. Rispetto al 2022 i trasferimenti ordinari hanno avuto un aumento di circa € 90.000;

- Trasferimenti dalla Regione per il funzionamento dell'ambito socio assistenziale per € 18.105.800,00 dei quali fanno parte: € 4.750.000,00 per il FAP; € 200.000,00 per il finanziamento di progetti finalizzati; € 360.000,00 per i minori stranieri non accompagnati; € 2.200.000,00 per l'abbattimento rette nidi; € 86.000,00 per progetti di sostegno alla genitorialità; € 350.000,00 per il fondo gravi gravissimi; € 150.000,00 per il contrasto alla grave marginalità; € 575.000,00 per gli affitti onerosi; € 62.500,00 per il progetto PIPPI; € 164.200,00 per il sostegno e la formazione degli amministratori di sostegno, i caregiver ed altre figure di supporto all'autonomia; € 27.000,00 per contribuzioni a favore del trasporto disabili; € 25.000,00 quale sostegno dei fondi del 5 per mille ed € 7.900.000,00 di fondi per il funzionamento del servizio sociale.
- Trasferimenti da Comuni dell'ambito per la gestione per € 2.186.335,96
- I trasferimenti regionali per superamento barriere architettoniche € 100.000,00
- Trasferimenti regionali per attività e tempo libero € 46.000,00, per attività culturali per € 50.000,00 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 regionale per il funzionamento dell'asilo nido per € 120.000,00;
- Trasferimenti per abbattimento rette nidi per € 110.000,00 e per formazione del personale dei nidi per € 52.300,00 circa;
- Trasferimenti regionali per la manutenzione del reticolo idrografico minore per € 48.800,00;
- Trasferimenti regionali a titolo di contributi in conto interessi su mutui per € 45.000,00 circa;
- Trasferimento per il funzionamento del servizio Politiche europee ed Eurodesk per € 99.000,00;
- Trasferimento da Comuni per il progetto Agenda urbana per circa € 212.771,02 comprensive della rifusione del cofinanziamento comunale riconosciuta con deliberazione dell'autorità nr. 979/2022;
- Trasferimento da Comuni per servizi in convenzione (Polizia e SUAP) per € 675.000,00 circa;
- Trasferimenti statali e regionali per il pagamento dei maggiori costi energetici per € 1.621.000,00 dei quali € 613.000,00 circa definiti dalla legge regionale 15/2022 art. 18;
- 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.

| | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2024 |
|--|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Trasferimenti correnti da imprese | 131.265,96 | 58.545,00 | 71.804,91 | 68.376,29 | 64.915,45 |
| Sponsorizzazioni da imprese | 36.500,00 | 31.500,00 | 30.000,00 | 30.000,00 | 30.000,00 |
| Altri trasferimenti correnti da imprese | 94.765,96 | 27.045,00 | 41.804,91 | 38.376,29 | 34.915,45 |

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 per il nuovo mutuo stipulato nel 2022.

| | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal resto del Mondo | 50.766,79 | 10.229,00 | 66.844,60 | 56.602,60 | 16.315,00 |
| Trasferimenti correnti dall'Unione europea | 50.766,79 | 10.229,00 | 66.844,60 | 56.602,60 | 16.315,00 |

La categoria comprende trasferimenti dall'Unione europea per realizzazione di progetti comunali, principalmente il progetto DEVCO, UMN.

Le entrate extra-tributarie sono così composte:

| | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Entrate extra tributarie | 16.365.510,56 | 15.609.551,87 | 16.438.941,80 | 15.379.941,05 | 15.327.916,13 |
| Vendita di beni e servi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 8.394.340,00 | 9.777.589,29 | 9.750.889,60 | 9.592.940,14 | 9.577.115,22 |
| Proventi derivanti dall'att.di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 1.154.000,00 | 1.067.000,00 | 1.217.000,00 | 1.217.000,00 | 1.217.000,00 |
| Interessi attivi | 82.000,00 | 72.000,00 | 67.500,00 | 76.500,00 | 76.500,00 |
| Altre entrate da redditi in conto capitale | 1.844.000,00 | 670.000,00 | 1.200.000,00 | 400.000,00 | 400.000,00 |
| Rimborsi e altre entrate correnti | 4.891.170,56 | 4.022.962,58 | 4.203.552,20 | 4.093.500,91 | 4.057.300,91 |

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

| | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 8.394.340,00 | 9.777.589,29 | 9.750.889,60 | 9.592.940,14 | 9.577.916,13 |
| Vendita di beni | 3.567.400,00 | 3.557.700,00 | 3.636.950,00 | 3.630.950,00 | 3.630.950,00 |
| Entrate dalla vendita e erogazione di servizi | 1.563.500,00 | 1.639.500,00 | 1.965.000,00 | 1.960.000,00 | 1.960.000,00 |
| Proventi derivanti dalla gestione di beni | 3.263.440,00 | 4.580.389,29 | 4.148.939,60 | 4.001.990,14 | 3.986.165,22 |

Categoria 1 Vendita di beni

La categoria è costituita quasi completamente dalle vendite di medicinali presso le farmacie comunali per € 3.520.000,00, in aumento rispetto al 2022 grazie all'incremento delle vendite registrato dalla nuova Farmacia di Via Montereale e dai proventi derivanti dal conto energia per la parte rimanente.

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:

- Diritti di Segreteria e rimborso spese di notifica (riferiti a contratti, atti dell'edilizia privata che ha aggiornato le proprie tariffe, carte d'identità, atti dei servizi demografici, urbanistici, ecc.) € 380.000,00;
- Proventi dai servizi scolastici per i punti verdi € 200.000,00;
- Proventi servizi cimiteriali € 50.000,00;
- Proventi mense e trasporto scolastico, € 973.000,00;
- Proventi dei musei e biblioteca € 23.000,00;
- Proventi da impianti e attività sportive e palestre, € 105.000,00;
- Proventi da illuminazione votiva, € 95.000,00;
- Proventi da asili nido e servizi integrativi, € 115.000,00;
- Proventi dal servizio sociale € 25.000,00

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. Si riferiscono a:

- Concessione di sale, locali, diritti reali e rimborso spese utilizzo beni € 142.000,00;

- Concessioni cimiteriali, € 300.000,00; la somma è impiegata a finanziamento degli investimenti, come previsto nei principi contabili di bilancio;
- Fitti attivi, € 699.665,00;
- Concessione gestione parcheggi € 850.000,00
- Canone per ciclo integrato acque e distribuzione gas, € 364.223,00
- Corrispettivo derivante dalla gestione della gara del gas € 164.700,00
- Proventi da installazione di distributori ed altri diversi, € 16.900,00
- Canone unico patrimoniale € 1.610.000,00 relativo agli introiti per le autorizzazioni pubblicitarie e pubbliche affissioni per € 1.200.000,00 e ad € 410.000,00 per occupazioni suolo pubblico.

| | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 1.154.000,00 | 1.067.000,00 | 1.067.000,00 | 1.067.000,00 | 1.067.000,00 |
| entrate da famiglie da attività di controllo e repressione | 1.154.000,00 | 1.067.000,00 | 1.217.000,00 | 1.217.000,00 | 1.217.000,00 |

Categoria 2 Entrate da controllo e repressione degli illeciti

La categoria riporta i proventi da sanzioni per violazione del Codice della Strada € 1.150.000,00 lievemente in aumento rispetto agli anni passati vista la previsione di incremento del servizio di pattugliamento e vigilanza.

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 € 440.105,00 accantonati al Fondo crediti di dubbia esigibilità.

Le sanzioni da altre violazioni (in materia di ecologia ambientale, tutela degli animali, violazione ai regolamenti ed ordinanze sindacali) ammontano a € 67.000,00 di cui € 30.149,90 accantonati al Fondo crediti di dubbia esigibilità.

| | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Interessi attivi | 82.000,00 | 72.000,00 | 67.500,00 | 76.500,00 | 76.500,00 |
| Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine | 41.000,00 | 41.000,00 | 41.000,00 | 41.000,00 | 41.000,00 |
| altri interessi attivi | 41.000,00 | 31.000,00 | 26.500,00 | 35.500,00 | 35.500,00 |

Categoria 1 Interessi da titoli o finanziamenti

Prevede gli interessi di Tesoreria per € 38.000,00 e gli interessi sui lasciti Brussa e Mior per € 3.000,00.

Categoria 3 Altri interessi

Prevede gli interessi di mora per € 20.000,00, gli interessi sul conto dell'economista per € 5.000,00 ed altri interessi attivi per € 1.500,00.

| | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| Altre entrate da redditi di capitale | 1.844.000,00 | 670.000,00 | 1.200.000,00 | 400.000,00 | 400.000,00 |
| Entrate derivanti da distribuzione di dividendi | 1.844.000,00 | 670.000,00 | 1.200.000,00 | 400.000,00 | 400.000,00 |

Categoria 2 Entrate da distribuzione dividendi

L'entrata prevista in bilancio è derivante dalla distribuzione di dividendi dalla partecipata ATAP S.p.A. anticipata dal CDA nella riunione di novembre che sarà formalizzata all'assemblea dei soci che si terrà a gennaio. Le previsioni degli anni successivi sono una stima, formulata anche sulla base del trend storico.

| | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Rimborsi e altre entrate correnti | 4.891.170,56 | 4.022.962,58 | 4.203.552,20 | 4.093.500,91 | 4.057.300,91 |
| indennizzi di assicurazione | 35.000,00 | 35.000,00 | 40.000,00 | 40.000,00 | 40.000,00 |
| rimborsi di entrata | 2.862.516,52 | 2.170.429,54 | 2.246.019,16 | 2.135.967,87 | 2.099.767,87 |
| altre entrate n.a.c. | 1.993.654,04 | 1.817.533,04 | 1.917.533,04 | 1.917.533,04 | 1.917.533,04 |

Categoria 1 Indennizzi di assicurazione

La voce comprende i rimborsi per danni arrecati al patrimonio comunale per € 35.000,00 nonché gli indennizzi erogati dall'I.N.A.I.L. e da terzi per inabilità temporanea del personale per € 5.000,00.

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, € 409.918,47;
- Rimborso dallo Stato per spese sostenute per gli uffici giudiziari, elezioni, € 280.000,00;
- Rimborsi per spese di personale dovute a comandi presso altri enti, recupero assegni e indennità ecc. € 222.500,00;
- Rimborso oneri per gestione locali in uso ed altre convenzioni, € 7.900,00 circa;
- Rimborso di spese postali anticipate, € 30.000,00;
- Rimborsi per ufficio statistica € 53.500,00
- Rimborso dal personale per mensa, € 80.000,00;
- Rimborsi di imposte e tasse € 66.800,00,
- Compartecipazione rette di ricovero presso istituti, € 790.000,00 ed altri rimborsi per il servizio sociale € 37.550,00;
- Rimborsi per utilizzo strutture in concessione € 141.100,00;
- Entrate per errati versamenti da restituire € 30.000,00;
- Entrate per giroconto spese di riscossione coattiva € 50.000,00
- Altri rimborsi € 35.000,00

Categoria 99 Altre entrate

La categoria comprende le seguenti poste di rilievo:

- Rimborsi di imposte diverse (IVA) € 1.350.000,00 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, € 312.170,00;
- Rimborso spese per diritti ed onorari di causa, € 50.000,00;
- Altre entrate € 51.000,00

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 soprattutto tenendo conto della situazione ancora non stabile degli introiti delle entrate. Le previsioni sono state indicate tenendo conto delle obbligazioni già in essere, del trend storico e della programmazione triennale.

| | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| TITOLO 1 - SPESE CORRENTI | 92.661.125,48 | 96.085.466,72 | 96.485.134,25 | 90.728.401,81 | 90.283.847,16 |
| Macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente | 20.578.050,00 | 21.272.100,00 | 22.223.977,82 | 22.751.550,00 | 22.751.550,00 |
| Macroaggregato 2 Imposte e tasse a carico dell'ente | 1.351.015,99 | 1.446.745,99 | 1.497.179,88 | 1.520.115,99 | 1.520.115,99 |
| Macroaggregato 3 Acquisto di beni e servizi | 33.424.677,24 | 36.654.350,71 | 33.772.581,60 | 29.378.464,44 | 28.806.391,93 |
| Macroaggregato 4 Trasferimenti correnti | 26.511.803,67 | 26.468.531,19 | 30.099.889,85 | 28.369.015,00 | 28.219.015,00 |
| Macroaggregato 7 Interessi passivi | 1.593.469,50 | 1.387.855,55 | 1.380.594,98 | 1.403.335,77 | 1.708.396,02 |
| Macroaggregato 8 Altri redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 7.200,00 | 0,00 | 0,00 |
| Macroaggregato 9 Rimborsi e poste correttive e compensative delle entrate | 201.773,48 | 171.087,88 | 346.100,00 | 206.100,00 | 206.325,45 |
| Macroaggregato 10 Altre spese correnti | 9.000.335,60 | 8.684.795,40 | 7.157.610,12 | 7.099.820,61 | 7.072.052,77 |

Macroaggregato 1 – Redditi da lavoro dipendente

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

Le previsioni rispecchiano le decisioni dell'Amministrazione conseguenti all'approvazione della nuova macro e micro organizzazione. E' prevista la sostituzione dei pensionamenti e l'incremento della dotazione organica per complessive 33 posizioni come deliberato dalla Giunta in data 17/11/2022 con atto nr. 301. Le previsioni di spesa derivanti dal Piano Triennale di Programmazione del Fabbisogno del Personale e sono così ripartite:

| | |
|---------------------------------------|---------------|
| Retribuzioni lorde | 17.153.517,60 |
| Contributi sociali a carico dell'ente | 5.070.460,22 |

Gli stanziamenti garantiscono:

- L'adeguamento contrattuale al nuovo contratto 2019/21 in fase di approvazione in base alle previsioni di incremento fornite dalla Funzione pubblica;
- 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 € 1.394.923,89. Le altre imposte a carico riguardano l'imposta di registro e bollo per € 87.625,00 e la tassa circolazione su veicoli per € 11.400,00 oltre ad altre imposte minori per € 3.230,99.

Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi

La voce di spesa più rilevante riguarda le seguenti voci:

Acquisto di beni, pari a € 3.418.347,00 di cui:

- giornali, riviste e pubblicazioni € 55.313,00,

- altri beni di consumo dove si considerano materiali di pulizia, carburanti, cancelleria, generi alimentari, vestiario e materiale antinfortunistico per un totale di € 827.434,00;
- armi ad uso Corpo di Polizia € 5.000,00
- medicinali ed altri beni di consumo sanitario € 2.530.600,00

Acquisto di servizi, totali € 30.354.234,60 di cui le spese più rilevanti sono:

- Spese per organi e incarichi istituzionali - Indennità di funzione e presenza, € 673.989,04,
- Spese per organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta € 431.200,00 dei quali € 120.000,00 relativi all'attività museale, € 101.700,00 in materia culturale, € 120.700,00 per sport e grandi eventi, € 35.000,00 per spese di missione delle quali € 22.000,00 per progetti europei;
- Aggi di riscossione € 288.640,00
- Formazione e addestramento del personale € 152.306,01 dei quali € 52.306,01 finanziati dalla Regione per i nidi;
- Utenze e canoni € 6.984.000,24 in linea con l'assestato 2022, visto l'aumento del costo del gas e dell'energia elettrica;
- Canoni per progetti in partenariato pubblico-privato € 188.678,00 (canoni per la gestione dell'impianto sportivo De Marchi e della piscina)
- Utilizzo di beni di terzi – fitti noleggi- licenze d'uso per software, € 717.762,94 (vi si segnala la maggior spesa di circa 200.000,00 dovuta al canone per il prefabbricato di Via Peruzza ed ai canoni per i locali destinati ad associazioni di volontariato le cui sedi sono state spostate per permettere i lavori del PNRR,
- Manutenzioni ordinarie e riparazioni beni mobili e immobili € 1.437.579,16 in aumento di circa € 100.000,00 rispetto alla previsione iniziale 2022;
- Incarichi e prestazioni specialistiche 956.498,28, in aumento rispetto al 2022 perché si prevede un incarico esterno per il completamento e la bonifica della banca dati IMU per € 150.000,00, per l'attivazione del progetto di digitalizzazione dell'archivio del servizio edilizia per € 70.000,00 - € 100.000,00 annui dal 2024 e per il supporto al RUP in materia di esecuzione opere;
- LSU, tirocini e lavoro flessibile € 479.660,96
- Servizi ausiliari per funzionamento, quali pulizie locali, traslochi € 953.535,00
- Contratti di servizio pubblico € 13.331.393,53 riferiti principalmente ad illuminazione pubblica e semafori (2,351 milioni – in aumento di circa € 300.000,00 sull'iniziale 2021), servizio mensa scolastica e servizi ausiliari (1,667 milioni – in aumento di circa € 200.000,00 sull'iniziale 2021), servizi di trasporto scolastico (0,441 milioni – in aumento di circa € 50.000,00 sull'iniziale 2021), gestione verde (1,694 milioni), servizi assistenziali diversi – SAD, SIPROIMI, disagio abitativo ecc. (7,037 milioni), servizi rivolti agli animali (0,96 milioni), gestione pannelli a messaggio variabile e trasporto agevolato anziani € 45.200,00;
- Servizi amministrativi, tra cui spese postali, spese per riscossione entrate ecc. € 343.466,00,
- Servizi finanziari (tesoreria) € 35.300,00
- Servizi sanitari, accertamenti, analisi, derattizzazioni ecc. € 81.840,00, fra i quali circa € 26.800,00 per servizi rivolti agli animali;
- Servizi informatici e di telecomunicazioni € 1.327.669,24 fra i quali € 737.828,00 relativi ai progetti PNRR “Accesso al cloud della PA e digitalizzazione dei servizi a favore dei cittadini”,
- Altri servizi € 1.970.716,20 fra i quali: pre-post accoglienza scolastica (€ 713mila), elezioni (inserite in via precauzionale sia in entrata che in spesa per € 200mila), svolgimento gara gas (€ 197mila), quote associative, servizi in area sociale (€ 162mila), servizi di supporto allo svolgimento dei concorsi (€ 62mila), illuminazione votiva (€ 90mila).

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 all'acquisto di prodotti per la pulizia e la sanificazione dei locali.

- trasferimenti a favore di amministrazioni locali: € 14.119.314,70. La somma di maggior rilievo di € 11.890.000,00 è relativa al contributo alla finanza pubblica costituito dalla quota storica di restituzione dell'ex extra gettito IMU per circa 7.030.000,00 – ridotto di circa € 170mila rispetto al 2021 e della restituzione alla Regione della quota IMU riscossa sugli immobili di cat. D dal prossimo anno incassata dai Comuni per € 4.858.000,00; € 326.000,00 si riferiscono al contributo annuo all'ASP, € 635.000,00 all'abbattimento rette nidi, € 680.000,00 alle competenze dell'ambito socio assistenziale in materia di disabilità e FAP (il trasferimento in materia di disabilità cesserà dal 2024 per effetto del versamento dello stesso direttamente ad ASFO) ed € 320.014,70 ai trasferimenti ai comuni per la gara del gas;
- trasferimenti correnti a famiglie: € 12.498.960,15 relativi ad interventi assistenziali: € 2.549.200,00 in materia di minori (fra cui € 1.550.000,00 per abbattimento rette), € 5.352.101,00 in materia di disabilità dei quali € 4.940.340,00 per il FAP, € 1.618.500,00 per interventi a favore della popolazione anziana; € 2.101.759,15 per interventi a favore di soggetti a rischio di esclusione sociale, trasferimenti a famiglie con bambini frequentanti i nidi € 125.000.
- trasferimenti a imprese per € 1.585.000,00 inerenti all'abbattimento rette nidi.
- trasferimenti a istituzioni sociali private per complessivi € 1.265.115,00 fra cui € 220.000,00 per la gestione del Teatro, € 379.315,00 circa in materia culturale e per i grandi eventi, € 289.000,00 in materia di sport e gestione strutture sportive, € 52.800,00 per il sostegno all'associazionismo in materia sociale, € 40.000,00 per contributi straordinari in diverse materie, € 6.000,00 in materia di turismo, € 2.000,00 in materia ambientale ed € 20.000,00 in materia di istruzione ed € 185.000,00 in materia di politiche giovanili.

Macroaggregato 7 - Interessi passivi

Gli interessi passivi pari ad € 1.380.594,98 dei quali € 1.360.810,55 sono relativi a mutui con Cassa depositi e prestiti ed € 41.804,91 a mutui con Istituto per il Credito Sportivo, si riferiscono agli oneri di ammortamento dei debiti contratti fino al 31/12/2022.

Macroaggregato 8 – Altre spese per redditi di capitale

Il macroaggregato contiene la spesa prevista per una servitù onerosa costituita per il solo 2023 con il seminario diocesano per l'attraversamento con la pista ciclabile.

Macroaggregato 9 - Rimborsi e poste compensative delle entrate

Il macroaggregato, che ha uno stanziamento di € 346.100,00, comprende rimborsi di imposte e tasse per € 190.000,00, € 80.000,00 per rimborso di contributi anticipati e la restante somma di circa € 66.000,00 per restituzione di errati versamenti o somme pagate in eccesso rispetto al dovuto e rimborsi minori per la differenza.

Macroaggregato 10 - Altre spese correnti

Il macroaggregato che ha uno stanziamento di € 7.157.610,12 e comprende

- il fondo di riserva € 300.275,26,
- il fondo crediti di dubbia esigibilità € 752.269,14,
- il fondo pluriennale vincolato (che rappresenta le quote di spesa corrente impegnate esigibili nel 2024) € 4.724.839,55
- il versamento IVA a debito € 984.830,17
- i premi di assicurazione, franchigie, rimborsi assicurativi e risarcimenti € 380.396,00
- lo stanziamento precauzionale per oneri da contenzioso per € 5.000,00 e spese per risarcimenti € 10.000,00.

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 2023 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).

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:

2023 € 300.275,26 pari allo 0,31% delle spese correnti

2024 € 302.000,00 pari allo 0,33% delle spese correnti

2025 € 305.737,01 pari allo 0,33% 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 € 4.724.839,55 nel 2023, € 4.688.839,55 nel 2024 ed € 4.652.839,55 nel 2025 e deriva essenzialmente da contributi regionali a parziale finanziamento di mutui assunti, erogati in anticipo rispetto all'ammortamento del finanziamento.

| | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| TITOLO 4 – RIMBORSO DI PRESTITI | 3.970.675,30 | 3.714.546,65 | 3.728.702,83 | 3.333.220,06 | 3.612.395,34 |
| Macroaggregato 3 – Rimborsi mutui e altri finanziamenti a lungo termine | 3.970.675,30 | 3.714.546,65 | 3.728.702,83 | 3.333.220,06 | 3.612.395,34 |

Il macroaggregato prevede il rimborso delle quote di mutuo secondo i piani di ammortamento in essere. Dal 2023 si prevedono gli oneri relativi ai nuovi mutui previsti dalla programmazione 2023-2025 con particolare riferimento ai mutui previsti nel 2023 alcuni dei quali, in base al cronoprogramma delle opere entreranno in ammortamento dal 2025.

ENTRATE IN C/CAPITALE

Le entrate in conto capitale ammontano a

€ 57.727.690,36 nel 2023

€ 16.853.360,16 nel 2024

€ 9.596.932,95 nel 2025.

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 le specifiche composizioni di entrata e spesa correlate per quanto attiene alle opere ed alle “non opere” in apposite sezioni. Gran parte dei contributi in conto capitale si riferisce alle opere del PNRR del quale, nel DUP, è previsto apposito elenco.

Contributi agli investimenti

| | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| Contributi agli investimenti | 7.827.045,67 | 17.131.778,48 | 56.364.299,36 | 15.753.360,16 | 8.496.932,95 |
| contributi da amministrazioni pubbliche | 6.251.245,67 | 13.507.275,38 | 53.595.786,04 | 13.926.427,21 | 6.670.000,00 |
| contributi da famiglie | 0,00 | 15.000,00 | 15.000,00 | 15.000,00 | 15.000,00 |
| contributi da imprese | 1.575.800,00 | 373.200,00 | 871.200,00 | 179.200,00 | 179.200,00 |
| contributi direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | | 2.008.303,10 | 1.882.313,32 | 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, per le opere del PNRR, come previsto dalle norme, dei decreti di assegnazione e sono state formulate sulla base della data presunta di affidamento dei lavori. Nel corso dell'anno sarà possibile formulare le previsioni relative al cronoprogramma.

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 al contributo di Hydrogea per i lavori di realizzazione della rotatoria fra Via Interna e via San Daniele per € 300.000,00, al contributo per la realizzazione della fascia verde di protezione dagli inquinanti per € 15.000,00, per € 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

| | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------|-------------|
| Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 616.700,00 | 360.000,00 | 242.500,00 | 0,00 | 0,00 |
| Alienazioni di beni materiali | 616.700,00 | 360.000,00 | 242.500,00 | 0,00 | 0,00 |

Le alienazioni di beni stanziare in questa tipologia sono riepilogate nell'apposita sezione del DUP.

Altre entrate in conto capitale

| | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Altre entrate in conto capitale | 1.100.000,00 | 1.100.000,00 | 1.100.000,00 | 1.100.000,00 | 1.100.000,00 |
| Permessi di costruire | 900.000,00 | 900.000,00 | 900.000,00 | 900.000,00 | 900.000,00 |
| Altre entrate n.a.c. | 200.000,00 | 200.000,00 | 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 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

| | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|--|---------------------|---------------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 1.130.000,00 | 9.550.000,00 | 11.522.224,23 | 1.100.000,00 | 1.000.000,00 |
| Prelevamenti da depositi bancari | 1.130.000,00 | 9.550.000,00 | 11.522.224,23 | 1.100.000,00 | 1.000.000,00 |

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

| | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---------------------|---------------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 1.130.000,00 | 9.400.000,00 | 11.522.224,23 | 1.100.000,00 | 1.000.000,00 |
| Finanziamenti a medio lungo termine | 1.130.000,00 | 9.400.000,00 | 11.522.224,23 | 1.100.000,00 | 1.000.000,00 |

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.

SPESE DI INVESTIMENTO

| | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------|
| TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE | 12.276.556,91 | 27.425.388,58 | 68.149.069,48 | 16.769.127,21 | 9.264.200,00 |
| Macroaggregato 2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 12.132.334,55 | 27.179.928,25 | 67.963.266,71 | 16.639.127,21 | 9.134.200,00 |
| Macroaggregato 3 – Contributi agli investimenti | 114.222,36 | 225.460,33 | 155.802,77 | 100.000,00 | 100.000,00 |
| Macroaggregato 5 - Altre spese in conto capitale | 30.000,00 | 20.000,00 | 30.000,00 | 30.000,00 | 30.000,00 |

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 l’installazione di sistemi di videosorveglianza.

Le altre spese in conto capitale si riferiscono alle somme destinate alla restituzione degli oneri di urbanizzazione versati e non dovuti (€ 20.000,00), al rimborso di concessioni per loculi (€ 10.000,00) a seguito di rinuncia.

La definizione dei cronoprogrammi delle opere pubbliche previste, che dipende dai tempi di approvazione degli elaborati progettuali nonché all’attivazione delle fonti di finanziamento, sarà specificata nel corso dell’esercizio con la conseguente attivazione del Fondo pluriennale vincolato.

SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE

| | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---------------------|---------------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| TITOLO III – Spese per incremento di attività finanziarie | 1.130.000,00 | 9.550.000,00 | 11.522.224,23 | 1.100.000,00 | 1.000.000,00 |
| Macroaggregato 4 – Altre spese per incremento di attività finanziarie | 1.130.000,00 | 9.550.000,00 | 11.522.224,23 | 1.100.000,00 | 1.000.000,00 |

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 un’equivalente posta di entrata relativa alle operazioni di deposito sui conti medesimi.

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.63 del 17/03/2022.

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 | 33,33* | Sì |
| Consorzio di Pordenone per la formazione superiore, gli studi universitari e la ricerca | 66,66* | Sì |
| Associazione Sviluppo e territorio | 11,76* | Sì |
| Fondazione “istituto tecnico superiore JF Kennedy per tecnologie informazione e comunicazione | 12,55* | No |
| Well Fare Pordenone – fondazione per il microcredito e l’innovazione | 84,59* | No |
| Consorzio per la scuola Mosaicisti del FVG | 5,67* | 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 31 dicembre 2022 ammonta ad € 138 mila circa; non è stata richiesta escussione nei confronti dell'ente;
- b) 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 2022 ammonta ad € 18 mila circa; non è stata richiesta escussione nei confronti dell'ente;
- c) 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 31 dicembre 2022 ammonta ad € 181 mila circa; non è stata richiesta escussione nei confronti dell'ente.
- d) 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 31/12/2022 ammonta ad € 69 mila circa. La garanzia è stata rilasciata nel 2021.
- e) Fidejussione a favore dell'ASD Insieme per Pordenone fino al 31 agosto 2031 per un importo di € 70 mila. Il capitale da rimborsare al 31/12/2022 ammonta ad € 62 mila circa. La garanzia è stata rilasciata nel 2021.

Pordenone, 28 novembre 2022

Elenco firmatari

ATTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.P.R. 445/2000 E DEL D.LGS. 82/2005 E SUCCESSIVE MODIFICHE E INTEGRAZIONI

Questo documento è stato firmato da:

NOME: PAOLATTO SABRINA
CODICE FISCALE: *****
DATA FIRMA: 29/11/2022 16:29:22

NOME: PAOLATTO SABRINA
CODICE FISCALE: *****
DATA FIRMA: 30/11/2022 10:04:27

NOME: CIRIANI ALESSANDRO
CODICE FISCALE: *****
DATA FIRMA: 30/11/2022 12:47:12

Elenco firmatari

ATTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.P.R. 445/2000 E DEL D.LGS. 82/2005 E SUCCESSIVE MODIFICHE E INTEGRAZIONI

Questo documento è stato firmato da:

NOME: PAOLATTO SABRINA
CODICE FISCALE: *****
DATA FIRMA: 07/12/2022 12:59:31

NOME: TROPEANO PIETRO
CODICE FISCALE: *****
DATA FIRMA: 23/12/2022 11:29:41

NOME: CESCO GIAMPIETRO
CODICE FISCALE: *****
DATA FIRMA: 23/12/2022 12:12:33