

Nota integrativa

Bilancio di Previsione per gli esercizi finanziari 2019-2021

PREMESSA

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

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

In particolare, la Nota Integrativa ha tre funzioni essenziali:

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

Il bilancio di previsione 2019-2021 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 il nuovo sistema contabile ha comportato importanti innovazioni nella stesura dei documenti contabili fra le quali si ricordano:

- l'adozione del Documento Unico di Programmazione D.U.P. che costituisce il presupposto degli altri documenti di programmazione e raggruppa tutti i documenti a questo scopo adottati (programma delle opere pubbliche, programmazione del fabbisogno di personale, quantificazione delle aliquote e delle tariffe, valorizzazione del patrimonio immobiliare);
- la previsione di cassa sia per le entrate che per le spese per il primo anno del bilancio;
- la rappresentazione della spesa, e la conseguente registrazione, in base al principio dell'esigibilità con la conseguente valorizzazione del Fondo pluriennale vincolato;
- la costituzione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE);
- la classificazione delle entrate per Titoli, Tipologie e Categorie e delle spese per Missioni, Programmi, Titoli e Macroaggregati.

Stante il livello di sintesi del bilancio, la relazione è integrata con una serie di tabelle con l'obiettivo di ampliarne la capacità informativa.

La presente Nota Integrativa illustra e analizza le seguenti tematiche riguardanti il bilancio di previsione 2019-2021, con riferimento ai contenuti previsti dal principio contabile concernente la programmazione di bilancio al punto 9.11:

- il risultato di amministrazione presunto al 31.12.2018 e l'elenco delle quote vincolate applicate al bilancio;
- il rispetto degli equilibri di bilancio 2019-2021 e dei vincoli di finanza pubblica;
- l'analisi delle entrate e spese correnti;
- la composizione del Fondo Crediti di dubbia esigibilità;
- la quantificazione del Fondo di Riserva
- l'analisi delle entrate in c/capitale e delle spese d'investimento
- l'elenco degli investimenti finanziati con il Fondo Pluriennale Vincolato
- l'elenco delle società partecipate.

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

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

+	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2018	€ 14.325.535,11
+	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2018	€ 13.623.298,38
+	Entrate già accertate nell'esercizio 2018	€ 95.937.229,03
-	Uscite già impegnate nell'esercizio 2018	€ 112.597.632,32
-	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2018	€ 41.860,41
+	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2018	€ 517.097,36
+	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2018	€ 297.518,86
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 alla data di redazione del bilancio di previsione 2019-2021	€ 12.061.186,01
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2018	€ 16.525.370,00
-	Spese che prevedo di impegnare nel restante periodo dell'esercizio 2018	€ 10.769.200,00
-	Riduzione dei residui attivi presunte per il restante periodo dell'esercizio 2018	€ 0,00
+	Incremento dei residui attivi presunte per il restante periodo dell'esercizio 2018	€ 0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunte per il restante periodo dell'esercizio 2018	€ 0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2018	€ 6.835.991,00
	Risultato d'amministrazione presunto al 31/12/2018	€ 10.981.365,01
	Composizione del risultato d'amministrazione presunto al 31/12/2018	
	Parte accantonata	
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018	€ 6.468.636,00
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	€ 0,00
	Fondo perdite società partecipate	€ 0,00
	Fondo contenzioso	€ 902.560,00
	Altri accantonamenti	€ 113.389,61
	Totale parte accantonata	€ 7.484.585,61
	Parte vincolata	
	Vincoli derivanti da leggi e principi contabili	€ 471.617,86
	Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 1.176.835,93
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€ 740.410,19
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€ 359.962,45
	Altri vincoli	€ 0,00
	Totale parte vincolata	€ 2.748.826,43
	Parte destinata agli investimenti	
	Totale destinata agli investimenti	€ 0,00
	Totale parte disponibile	€ 747.952,97

Il bilancio di previsione 2019 – 2021 prevede l'applicazione di avanzo di amministrazione – quota vincolata - per complessivi € 676.704,10 distinto in:

Avanzo vincolato derivante da leggi e dai principi contabili	€ 325.545,74;
Avanzo vincolato derivante da trasferimenti (correnti e capitale)	€ 102.085,47;
Avanzo vincolato derivante dalla contrazione di mutui	€ 140.000,00;
Avanzo vincolato per vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€ 109.072,89;

Si specifica che le quote vincolate applicate alla parte investimenti sono derivanti da vincoli già definiti nel corso dell'esercizio 2018.

Il seguente prospetto riporta l'elenco delle quote accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2018

Elenco accantonamenti	Risorse accantonate al 31/12/2017	Risorse accantonate al 31/12/2018
Fondo crediti di dubbia esigibilità	€ 4.851.708,06	€ 6.468.636,00
Fondo rischi contenzioso e passività potenziali	€ 900.000,00	€ 902.560,00
Fondo perdite da partecipazioni	€ 252.560,00	€ 0,00
Fondo rinnovo contrattuale	€ 250.000,00	€ 0,00
Fondo elezioni comunali	€ 0,00	€ 100.000,00
Fondo indennità Sindaco	€ 8.389,61	€ 13.389,61
Totale risorse accantonate	€ 6.262.657,67	€ 7.484.585,61

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

Il seguente prospetto riporta l'elenco delle quote vincolate del risultato di amministrazione nonché il relativo utilizzo nel bilancio di previsione 2019:

Natura vincolo	Importo vincolo	Anno	Descrizione	Importo vincolo al 31.12.2017	Impiego 2018	Importo vincolo al 31.12.2018	Impiego 2019	Capitolo	Note/descrizione utilizzo
Leggi e principi contabili	5.272,66	2015	Altri parte corrente	352,81		352,81			
Leggi e principi contabili	13.158,34	2015	Altri parte capitale e corrente	12.728,92		12.728,92			
Leggi e principi contabili	25.183,67	2015	Accantonamento 10% alienazioni anno 2015	25.183,67		25.183,67			Vincolato per riduzione debito
Leggi e principi contabili	43.858,90	2016	Eredità Cordenons	43.858,90		43.858,90			
Leggi e principi contabili	23.105,70	2016	Accantonamento 10% importo alienazione 2016	23.105,70		23.105,70			Vincolato per riduzione debito
Leggi e principi contabili	25.000,00	2016	Proventi sanzioni per infrazioni al Codice della Strada	25.000,00		25.000,00			
Leggi e principi contabili	1.429,53	2016	IVA a credito su spese di investimento finanziate da mutuo anno 2016	1.429,53		1.429,53			
Leggi e principi contabili	376.555,97	2017	Economia di spesa servizio PEF di gestione servizio asporto e smaltimento rifiuti	376.555,97	376.555,97	-		09031301	Contratto di servizio per la raccolta dei rifiuti
Leggi e principi contabili	325.545,74	2018	Economia di spesa servizio PEF di gestione servizio asporto e smaltimento rifiuti			325.545,74	325.545,74	09031301	Contratto di servizio per la raccolta dei rifiuti
Leggi e principi contabili - capitale	11.554,65	2017	Spese per c/terzi: eredità Martinel Giuditta a favore di Casa Serena - 99017202	11.554,65		11.554,65			Da destinare secondo disposizione testamentaria
Leggi e principi contabili - capitale	1.400,15	2017	Proventi alienazioni immobili - E 44010001	1.400,15		1.400,15			Vincolato per riduzione debito
Leggi e principi contabili - capitale	1.457,79	2017	Proventi cessioni terreni - E 44020001	1.457,79		1.457,79			Vincolato per riduzione debito
Mutuo	91.834,41	2015	Aggiornamento finale del q.e. lavori di realizzazione ed ampliamento Teatro Verdi	51.834,41		51.834,41			
Mutuo	39,76	2015	Lavori di completamento della realizzazione impianto sportivo ex Cerit - 2° lotto	39,76		39,76			
Mutuo	39.189,51	2015	Approvazione progetto preliminare impianto fotovoltaico della Palestra di Vallenoncello	39.189,51	39.189,51	-		01052224	PISUS A7: Progetto di sviluppo ed ampliamento rete fibra ottica di banda larga

Natura vincolo	Importo vincolo	Anno	Descrizione	Importo vincolo al 31.12.2017	Impiego 2018	Importo vincolo al 31.12.2018	Impiego 2019	Capitolo	Note/descrizione utilizzo
Mutuo	626,07	2015	Approvazione progetto dei lavori di realizzazione di un tratto di fognatura in via Marco Polo	626,07		626,07			
Mutuo	80.000,00	2015	Approvazione progetto realizzazione dei collegamenti idraulici e dei cavidotti nuovo Pozzo della Protezione Civile alla centrale di via S. Daniele	80.000,00		80.000,00	80.000,00	10522156	Devoluzione Piazza Rorai - Sistemazione I lotto
Mutuo	1.616,36	2015	Approvazione progetto definitivo/esecutivo completamento locali del fabbricato di via Bertossi. Posizione CDP 4538334/00	1.616,36		1.616,36			
Mutuo	0,01	2015	Approvazione progetto per lavori realizzazione impianti solari termici in diversi edifici comunali	0,01		0,01			
Mutuo	1.180,10	2015	Approvazione progetto intervento di fognatura per acque reflue	1.180,10		1.180,10			
Mutuo	15.854,00	2015	Acquisto beni mobili per servizi cimiteriali	15.854,00	-	15.854,00	15.162,16	10522156	Devoluzione Piazza Rorai - Sistemazione I lotto
Mutuo	21.122,08	2015	Acquisizione fabbricato ad uso residenziale ubicato in Villanova	21.122,08	21.122,08	-		01052224	PISUS A7: Progetto di sviluppo ed ampliamento rete fibra ottica di banda larga
Mutuo	7.157,41	2015	Acquisizione di area contermini al Cimitero Urbano di via Cappuccini	7.157,41	7.157,41	-		01052224	PISUS A7: Progetto di sviluppo ed ampliamento rete fibra ottica di banda larga

Natura vincolo	Importo vincolo	Anno	Descrizione	Importo vincolo al 31.12.2017	Impiego 2018	Importo vincolo al 31.12.2018	Impiego 2019	Capitolo	Note/descrizione utilizzo
Mutuo	290.198,13	2015	Approvazione progetto intervento manutenzione straordinaria risagomatura idraulica Rio Becus per messa in sicurezza	290.198,13	205.779,72	84.418,41		01052224 - 01052252 - 10522132	PISUS A7: Progetto di sviluppo ed ampliamento rete fibra ottica di banda larga (devoluzione) - PISUS A3: Ristrutturazione casina Liberty Parco Querini/Centro Multimdiale Turistico Informatico - PISUS A11: percorso ciclopedonale Parco del Seminario, via Terme Romane, via Bellasio
Mutuo	190.718,92	2015	Approvazione progetto manutenzione straordinaria del sistema idrografico minore in zona Torre	190.718,92	190.718,92	-		09012206	Interventi di manutenzione straordinaria del sistema idrografico minore in zona Torre via Musile
Mutuo	4.300,79	2015	Approvazione progetto lavori realizzazione di una nuova palestra comunale in località Torre via Peruzza	1.943,72		1.943,72			
Mutuo	34.555,94	2015	Approvazione progetto lavori di riqualificazione della strada comunale via Interna	34.555,94	28.982,72	5.573,22		10522132	PISUS A11: percorso ciclopedonale Parco del Seminario, via Terme Romane, via Bellasio
Mutuo	83.424,84	2015	Mutuo acquisto stalli	83.424,84	83.424,84	-		10522132	PISUS A11: percorso ciclopedonale Parco del Seminario, via Terme Romane, via Bellasio
Mutuo	24.457,62	2015	Economia di spesa opera asfaltatura via Maestra Vecchia	24.457,62		24.457,62			

Natura vincolo	Importo vincolo	Anno	Descrizione	Importo vincolo al 31.12.2017	Impiego 2018	Importo vincolo al 31.12.2018	Impiego 2019	Capitolo	Note/descrizione utilizzo
Mutuo	28.986,54	2015	Economia di spesa sistemazione incrocio via Libertà - via Terme Romane. Posizione 4544898/00	6.868,25		6.868,25			
Mutuo	118.640,30	2017	Area esterna ex birreria. Posizione mutuo n. 4541885	118.640,30	100.000,00	18.640,30		10522181 10522182	Lavori di riqualificazione via Cappuccini per rifacimento acque bianche/ Sistemazione pavimentazione percorso pedibus via Villanova (CC 22- 02.07.18)
Mutuo	231.343,47	2017	Scuola Materna di Villanova cap. 04012230 - posizione n. 455023100	231.343,47	231.343,47	-		04012230	Manutenzione straordinaria Scuole Materne (Bilancio) - (DT 26.09.18)
Mutuo	4.233,34	2017	Manutenzione strade e sistemazione marciapiedi opera 110.12 - 10522004	4.233,34		4.233,34			
Mutuo	7.885,12	2017	Opere di messa in sicurezza viale Grigoletti finalizzate alla riduzione dell'incidentalità - 10522004	7.885,12		7.885,12			
Mutuo	82.343,53	2017	Sistemazione via G. Ferris - Torre Nord e realizzazione di un anello circolatorio opera 124.10 - 10522004	82.343,53		82.343,53			
Mutuo	174,32	2017	Manutenzione strade e sistemazione marciapiedi /registrazione e trascrizione decreto esproprio - 10522004	174,32		174,32			
Mutuo	80,38	2017	Manutenzione strade e sistemazione marciapiedi /affidamento Telecom spostamento impianti telefonici - 10522004	80,38		80,38			
Mutuo	8.990,15	2017	Lavori di realizzazione del Centro Intermodale passeggeri presso la Stazione Ferroviaria - 10522061	8.990,15		8.990,15			
Mutuo	22,95	2017	Lavori di realizzazione del Centro Intermodale passeggeri presso la Stazione Ferroviaria/integrazione all'A.T.I. Campolin- Tiegghi per prestazioni professionali e professionali - 10522061	22,95		22,95			

Natura vincolo	Importo vincolo	Anno	Descrizione	Importo vincolo al 31.12.2017	Impiego 2018	Importo vincolo al 31.12.2018	Impiego 2019	Capitolo	Note/descrizione utilizzo
Mutuo	1.837,78	2017	Completamento allestimento Museo Archeologico - 05012212	1.837,78		1.837,78			
Mutuo	27.800,31	2017	Manutenzioni straordinarie Ambito Universitario: sistemazione area esterna e pitture - 04042201	27.800,31	-	27.800,31	9.544,84	10522156	Devoluzione Piazza Rorai - Sistemazione I lotto
Mutuo	7.848,80	2017	Casa Serena: rifacimento rivestimento esterno e sostituzione gruppo refrigerante opera 124.11 - 12032217	7.848,80		7.848,80			
Mutuo	10.506,06	2017	Opere di messa in sicurezza finalizzate alla riduzione dell'incidentalità opera 138.11 - 10522108	10.506,06	10.506,06	-		10522198	Rotatoria tra via Vallona e viale Libertà: opera (DT 09.05.18)
Mutuo	225,00	2017	Opere di messa in sicurezza finalizzate alla riduzione dell'incidentalità opera 138.11 - 10522108	225,00	225,00	-		10522198	Rotatoria tra via Vallona e viale Libertà: opera (DT 09.05.18)
Mutuo	3.642,45	2017	Sistemazione via Del Bosco, via Onesti Sotto e zone limitrofe - 10522012	3.642,45		3.642,45			
Mutuo	1.041,68	2017	Castello di Torre: lavori di conservazione e restauro del giardino storico - 05012213	1.041,68		1.041,68			
Mutuo	7.351,83	2017	Ristrutturazione impianto sportivo di via Peruzza - 06012205	7.351,83		7.351,83			
Mutuo	368,29	2017	Lavori di sostituzione dei serramenti esterni presso la Scuola Materna di via Fiamme Gialle - 04022252	368,29		368,29			
Mutuo	65,41	2017	Progetto Ambito Universitario di Borgomeduna: sistemazione area esterna e pitture - 04042201	65,41		65,41			
Mutuo	3.035,45	2017	Opera 114.11 Lavori di restauro Barchessa Villa Cattaneo - 01052222	3.035,45		3.035,45			
Mutuo	705,30	2017	Approvazione progetto impianto fotovoltaico della Scuola Media Pier Paolo Pasolini - 04022220	705,30		705,30			
Mutuo	1.205,12	2017	Approvazione progetto impianto fotovoltaico della Scuola Media Pier Paolo Pasolini - 04022220	1.205,12		1.205,12			
Mutuo	1.273,78	2017	Approvazione progetto area esterna ex Birreria economia per quadro a consuntivo - 08012201	1.273,78		1.273,78			

Natura vincolo	Importo vincolo	Anno	Descrizione	Importo vincolo al 31.12.2017	Impiego 2018	Importo vincolo al 31.12.2018	Impiego 2019	Capitolo	Note/descrizione utilizzo
Mutuo	35.293,00	2015	Acquisto ex scalo merci stazione ferroviaria	35.293,00	-	35.293,00	35.293,00	10522156	Devoluzione Piazza Rorai - Sistemazione I lotto
Mutuo	248.845,96	2016	Economia lavori presso Palazzo Cevolun	248.845,96	240.445,96	8.400,00		05022257	Interventi presso i Musei (DT 10.04.18)
Mutuo	13.179,76	2016	Economia lavori parcheggio presso Cimitero di via Cappuccini - posizione 4541884	13.179,76		13.179,76			
Mutuo	33.861,06	2016	Economie lavori strade cittadine 2° intervento - posizione 4543036	33.861,06		33.861,06			
Mutuo	1.253,12	2016	Rifacimento copertura Scuole Elementare via S. Quirino - devoluzione diversi mutui	1.253,12		1.253,12			
Mutuo	4.391,40	2016	Completamento manutenzione straordinaria strade cittadine - posizione 4301036 (riscosso 15.02.2017)	95,54		95,54			
Mutuo	110.577,75	2016	Interventi rete fognaria - risarcimento 29 ambiti - posizione 4550735	110.577,75		110.577,75			
Mutuo	65.721,98	2016	Costruzioni tratti di fognatura presso Largo San Giorgio - posizione 4523100	65.721,98		65.721,98			
Mutuo	19.050,82	2016	Costruzioni tratti di fognatura presso Piazzetta Costantini - posizione 4548140	19.050,82		19.050,82			
Mutuo	18,94	2016	Sistemazione Villa Cattaneo e Barchessa - posizione 4552202	18,94		18,94			
Trasferimenti	6.424,71	2015	Realizzazione opere di Protezione Civile	6.424,71		6.424,71			
Trasferimenti	7.501,31	2015	Realizzazione opere di Protezione Civile	7.501,31		7.501,31			
Trasferimenti	246,79	2015	Interventi urgenti di protezione spondale a difesa della discarica	246,79		246,79			
Trasferimenti	4.488,92	2015	Approvazione progetto sistemazione roggia Codafora	4.488,92		4.488,92			
Trasferimenti	877,12	2015	Approvazione progetto sistemazione roggia Codafora	877,12		877,12			
Trasferimenti	5.300,77	2015	Manutenzione straordinarie edifici scolastici	5.300,77		5.300,77			
Trasferimenti	33,73	2015	Approvazione progetto manutenzione straordinaria Palazzo di Giustizia	33,73		33,73			
Trasferimenti	14.790,87	2015	Lavori di ristrutturazione ed ampliamento del Teatro Verdi	14.790,87		14.790,87			

Natura vincolo	Importo vincolo	Anno	Descrizione	Importo vincolo al 31.12.2017	Impiego 2018	Importo vincolo al 31.12.2018	Impiego 2019	Capitolo	Note/descrizione utilizzo
Trasferimenti	764,18	2015	Riqualificazione urbana via Della Motta	764,18		764,18			
Trasferimenti	131.639,22	2015	Intervento di protezione civile	131.639,22		131.639,22			
Trasferimenti	1.511,48	2015	Manutenzione rete idrografica	1.511,48		1.511,48			
Trasferimenti	14.248,62	2015	Intervento di protezione civile a salvaguardia centri abitati	14.248,62		14.248,62			
Trasferimenti	11.182,90	2015	Sostituzione serramenti esterni ed interni Casa Serena 2° stralcio	11.182,90		11.182,90			
Trasferimenti	35.280,52	2015	Lavori sede di Ambito	35.280,52		35.280,52			
Trasferimenti	23.676,86	2015	Sfruttamento della risorsa geotermica con geoscambio e pompa di calore presso impianti sportivi	1.760,45		1.760,45			
Trasferimenti	4.371,11	2015	Costruzione struttura di ricovero per animali	4.371,11		4.371,11			
Trasferimenti	6.219,23	2015	Contributo regionale per adeguamento Casa Serena	6.219,23		6.219,23			
Trasferimenti	24.259,45	2015	Contributo regionale ecopiazzola	24.259,45		24.259,45			
Trasferimenti	3.886,18	2015	Lascito Mior Brussa	3.886,18		3.886,18			
Trasferimenti	13.664,00	2015	Contributo regionale raccolta differenziata	13.664,00		13.664,00			
Trasferimenti	33.164,32	2015	Restauro facciate del Corso	30.126,88		30.126,88			
Trasferimenti	8.972,10	2015	Spese per gestione Linea Rossa	8.972,10		8.972,10			
Trasferimenti	372.092,24	2015	Trasferimento per il primo funzionamento dell'UTI del Noncello	315.092,24	58.095,00	256.997,24		1051903	Rimborso all'UTI somme per impiego Ambito 6.5 (CC 22.10.18)
Trasferimenti	120.256,61	2015	Economie su interventi finanziati da contributi diversi	96.001,15	45.000,00	51.001,15		05022248	Acquisto beni per la Biblioteca Comunale
Trasferimenti	30.200,00	2015	Economie per acquisti Biblioteca finanziati da contributo regionale	30.200,00		30.200,00	30.200,00	05022248	Beni e arredi per Biblioteca
Trasferimenti	55.750,00	2016	Acquisto beni per la Biblioteca Comunale	55.750,00		55.750,00	55.750,00	05022248	Acquisto beni per la Biblioteca Comunale
Trasferimenti	2.060,47	2016	Acquisto beni per la Biblioteca Comunale	2.060,47		2.060,47	2.060,47	05022248	Acquisto beni per la Biblioteca Comunale

Natura vincolo	Importo vincolo	Anno	Descrizione	Importo vincolo al 31.12.2017	Impiego 2018	Importo vincolo al 31.12.2018	Impiego 2019	Capitolo	Note/descrizione utilizzo
Trasferimenti	63.245,56	2016	Costruzione sottopasso di via Cappuccini finanziato con trasferimento regionale	63.245,56		63.245,56			
Trasferimenti	8.668,05	2016	Pensiline per TPL	8.668,05		8.668,05			Opera 100.13 - Realizzazione pensiline TPL 1° stralcio relativo a viale Dante
Trasferimenti	14.075,00	2016	Software per PISUS B	14.075,00	-	14.075,00	14.075,00	10522154	Software per PISUS B (ex telesosta)
Trasferimenti	855.269,44	2016	Spese di gestione Ambito Distrettuale Urbano 6.5. e sociale	258.534,08	258.534,08	-		12061401	Altre assegni e sussidi assistenziali (Servizi Sociali-Disagio)
Trasferimenti - capitale	260,67	2017	Lavori di realizzazione del Centro Intermodale passeggeri presso la Stazione Ferroviaria - 10522009	260,67		260,67			
Trasferimenti - capitale	12.542,04	2017	Casa Serena: preliminare rifacimento rivestimento esterno e sostituzione gruppo refrigerante opera 124.11 - 12032213	12.542,04		12.542,04			
Trasferimenti - capitale	476,00	2017	Casa Serena: manutenzione straordinaria oneri G.E. opera 124.11 - 12032213	476,00		476,00			
Trasferimenti - capitale	87.157,49	2017	Manutenzioni stradali e sistemazioni marciapiedi opera 86.14 - 10522036	87.157,49	87.157,49	-		10522197	Pista ciclabile via Montereale tratto nord: opera 75.17 (DT 09.05.18)
Trasferimenti - capitale	52.276,09	2017	Opere di messa in sicurezza finalizzate alla riduzione dell'incidentalità opera 138.11 - 10522107	52.276,09	52.276,09	-		10522198	Rotatoria tra via Vallona e viale Libertà: opera 78.17 (DT 09.05.18)
Trasferimenti - capitale	105,00	2017	Lavori di realizzazione del Centro Intermodale passeggeri presso la Stazione Ferroviaria - 10522009	105,00		105,00			
Trasferimenti - capitale	1.976,87	2017	Opera 79.16 procedura negoziata su Mepa per affidamento fornitura telecamere videosorveglianza - 03012214	1.976,87		1.976,87			
Trasferimenti - capitale	26.000,00	2017	Acquisto beni per Biblioteca Comunale - 05022230	26.000,00		26.000,00			

Natura vincolo	Importo vincolo	Anno	Descrizione	Importo vincolo al 31.12.2017	Impiego 2018	Importo vincolo al 31.12.2018	Impiego 2019	Capitolo	Note/descrizione utilizzo
Trasferimenti - capitale	131.968,91	2017	Rimborso spese alle famiglie per acquisto/installazione sistemi di sicurezza a protezione delle abitazioni - 03012301	131.968,91	131.968,91	-		10522176-03012302	Manutenzione impianti di illuminazione - Contributi al Comune di Roveredo in Piano (DT 10.04.18)
Trasferimenti - capitale	17.100,06	2017	Adeguamento sismico Scuola Primaria IV Novembre - 04022275	17.100,06	17.100,06	-		04022256	Adeguamento sismico Scuola Primaria IV Novembre: giroconto dal fondo di rotazione (DT 27.04.18)
Trasferimenti - correnti	5.825,03	2017	Contributi per il superamento delle barriere architettoniche - 12021415	5.825,03		5.825,03			
Trasferimenti - correnti	3.000,00	2017	C.R. in materia di politiche di sicurezza - 03011316	3.000,00	3.000,00	-		03011316	Altre spese per servizi amministrativi Polizia Municipale (DT 23.07.18)
Trasferimenti - correnti	21.000,00	2017	C.R. in materia di politiche di sicurezza - 03011324	21.000,00	21.000,00	-		03011324	Vestiaro Polizia Municipale (DT 23.07.18)
Trasferimenti - correnti	593.593,41	2017	Sociale	593.593,41	494.491,10	99.102,31		12011420 12011409// 12041901 12071401 12071901	Abbattimento rette nidi (DT 09.05.18) - Trasferimenti ai Nidi Comunali per abbattimento rette (DT 23.07.18) - Restituzione all'UTI trasferimenti regionali/europei progetto FAMI immigrazione (DT 23.07.18) // DT 31.10.18
Trasferimenti - correnti		2018	Sociale			221.000,00			Avanzo da gestione servizi sociali - Ambito 6.5

Natura vincolo	Importo vincolo	Anno	Descrizione	Importo vincolo al 31.12.2017	Impiego 2018	Importo vincolo al 31.12.2018	Impiego 2019	Capitolo	Note/descrizione utilizzo
Trasferimenti - correnti	2.588,21	2017	Incentivi alla progettazione a carico di soggetti esterni: progetto circonvallazione San Vito al Tagliamento - E 35990008	2.588,21	2.588,21	-		10051102 - 10051104 - 10051202	Indennità+contributi +IRAP ex dipendente Provincia (DT 27.04.18 + Delibera GC 10.05.18)
Trasferimenti - correnti	9.000,00	2017	C.R. per esercitazione Protezione Civile - 11011301 11011310 11011313	9.000,00	9.000,00	-		11011301- 11011313- 11011310	Organizzazione ed effettuazione di esercitazione di Protezione Civile (DT 10.04.18)
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	930.113,00	2015	PISUS	837.923,61	837.923,61	-		10522137 - 10522087 - 10522081 - 01052245 - 05012002	PISUS A4: Rifacimento segmento di via Mazzini, c.so Vittorio Emanuele e Largo S. Giorgio - PISUS A13: Percorso ciclopedonale dei parchi S. Valentino, S. Carlo, Parco del Seminario, 2° tratto di via Martiri Concordiesi - PISUS A10: Riqualificazione urbana, opere infrastrutturali ed arredo. Collegamento ciclabile stazione FFSS all'Università (via Mantegna) Fornitura e posa stazioni porta biciclette con ricarica - PISUS A3: Centro Multimediale turistico/informatico (Casina Parco Querini) - PISUS A8: Rifacimento ingresso di Palazzo Ricchieri

Natura vincolo	Importo vincolo	Anno	Descrizione	Importo vincolo al 31.12.2017	Impiego 2018	Importo vincolo al 31.12.2018	Impiego 2019	Capitolo	Note/descrizione utilizzo
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	417,07	2015	Grande viabilità	417,07		417,07			
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	8.261,36	2015	Grande viabilità	8.261,36		8.261,36			
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	7.742,15	2015	Grande viabilità	7.742,15		7.742,15			
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	49.008,90	2015	Grande viabilità	49.008,90		49.008,90			
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	500.000,00	2016	Avanzo vincolato destinato agli investimenti, vincolato dall'ente alla realizzazione del PISUS	499.887,40	499.887,40	-		10522129	PISUS A4: Rifacimento segmento di via Mazzini, c.so Vittorio Emanuele e Largo S. Giorgio - PISUS A4: azzerato parzialmente lo stanziamento
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	77.250,02	2016	Approvazione progetto per completamento opere di urbanizzazione zona P.I.P. di Vallenoncello - 6920000/2015=14012201	77.250,02		77.250,02			
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	93.200,00	2016	Interventi sulla viabilità Bando Zone 30	90.135,20	80.275,20	9.860,00		10522151	Interventi sulla viabilità Bando Zone 30
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	100.000,00	2017	Housing Sociale via Prata	100.000,00	-	100.000,00	100.000,00	12072210	Housing Sociale via Prata
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	100.000,00	2017	Aree verdi	100.000,00	100.000,00	-		09022244	Implementazione ed infrastrutture (percorsi, arredi fissi, nuove piantumazioni ecc...) aree verdi
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	20.000,00	2017	Idrografico minore verso Torre	20.000,00	20.000,00	-		09012236	Interventi di manutenzione straordinaria del sistema idrografico minore in zona Torre via Musile

Natura vincolo	Importo vincolo	Anno	Descrizione	Importo vincolo al 31.12.2017	Impiego 2018	Importo vincolo al 31.12.2018	Impiego 2019	Capitolo	Note/descrizione utilizzo
Vincoli attribuiti capitale formalmente dall'Ente -	9.714,50	2017	Manutenzioni stradali e sistemazioni marciapiedi opera 86.14 - 10522033	9.714,50	9.714,50	-		10522197	Pista ciclabile via Montereale tratto nord (DT 09.05.18)
Vincoli attribuiti capitale formalmente dall'Ente -	5.333,70	2017	PISUS A10: collegamento ciclabile dalla Stazione FF.SS. All'Università di v. Mantegna - 10522081	5.333,70	5.333,70	-		10522081	PISUS A10 (DT 23.07.18)
Vincoli attribuiti capitale formalmente dall'Ente -	22.333,98	2017	PISUS A13: percorso ciclopedonale dei parchi S. Valentino, S. Carlo, Seminario, 2° tratto di v. Martiri Concordiesi - 10522087	22.333,98	22.333,98	-		10522087	PISUS A13 (DT 23.07.18)
Vincoli attribuiti capitale formalmente dall'Ente -	9.954,60	2017	PISUS A4: rifacimento segmento di via Mazzini, c.so Vittorio Emanuele e Largo S. Giorgio - 10522137	9.954,60	9.954,60	-		10522137	PISUS A4 (DT 23.07.18)
Vincoli attribuiti capitale formalmente dall'Ente -	4.061,51	2017	PISUS A8: rifacimento ingresso di Palazzo Ricchieri - 05012002	4.061,51	4.061,51	-		05012002	PISUS A8 (23.07.18)
Vincoli attribuiti capitale formalmente dall'Ente -	24.872,52	2017	PISUS A4C: rifacimento segmento di v. Mazzini, c.so Vittorio Emanuele e Largo S. Giorgio - 10522129	24.872,52	24.872,52	-		10522129	PISUS A4C (23.07.18)
Vincoli attribuiti capitale formalmente dall'Ente -	6.368,66	2017	PISUS A4B: opera 111.12 rifacimento segmento di via Mazzini, c.so Vittorio Emanuele e Largo S. Giorgio - 10522129	6.368,66	6.368,66	-		10522129	PISUS A4B (DT 23.07.18)
Vincoli attribuiti capitale formalmente dall'Ente -	40.000,00	2017	Contributi agli investimenti ad Istituzioni Sociali Private - 01052301	40.000,00	40.000,00	-		01052301	Vincolato per contributo ad associazione (DT 31.08.18)
Vincoli attribuiti capitale formalmente dall'Ente -	11.906,15	2017	Completamento 251 di Corva - 10522183	11.906,15	11.906,15	-		10522183	Interventi a completamento 251 di Corva (DT 10.04.18)
Vincoli attribuiti capitale formalmente dall'Ente -	48.350,06	2017	Fondo accordi bonari varie opere - 01032502	48.350,06		48.350,06			

Natura vincolo	Importo vincolo	Anno	Descrizione	Importo vincolo al 31.12.2017	Impiego 2018	Importo vincolo al 31.12.2018	Impiego 2019	Capitolo	Note/descrizione utilizzo
Vincoli attribuiti formalmente dall'Ente - capitale	39.000,00	2017	Impianto illuminotecnico Museo - 05012235	39.000,00	39.000,00	-		05012235	Impianto illuminotecnico (DT 31.08.18)
Vincoli attribuiti formalmente dall'Ente - correnti	50.000,00	2017	Progetto Dehors "Progetto dell'Ente" - 14021404	50.000,00	50.000,00	-		14021404	Commercio Confidi per Dehors: trasferimenti correnti ad Istituzioni Sociali Private
Vincoli attribuiti formalmente dall'Ente - correnti	50.000,00	2018	Contributi agli investimenti per interventi di manutenzione straordinaria sedi destinate ad associazioni			50.000,00		01052303	
Vincoli attribuiti formalmente dall'Ente - correnti	9.072,89	2018	Lavori di realizzazione copertura ricovero natanti e generatori carrellati di protezione civile			9.072,89	9.072,89	11012210	
	12.280.900,75			6.620.502,23	4.477.294,43	2.748.826,43	676.704,10		

Natura del vincolo	Importo vincolo al 31.12.2017	Impiego 2018	Importo vincolo al 31.12.2018	Impiego 2019
Avanzo vincolato derivante da leggi e dai principi contabili	522.628,09	376.555,97	471.617,86	325.545,74
Avanzo vincolato derivante da trasferimenti	2.136.046,87	1.180.210,94	1.176.835,93	102.085,47
Avanzo vincolato derivante dalla contrazione di mutui	1.899.305,88	1.158.895,69	740.410,19	140.000,00
Avanzo vincolato derivante da vincoli formalmente attribuiti dall'ente	2.062.521,39	1.761.631,83	359.962,45	109.072,89
Totale	6.620.502,23	4.477.294,43	2.748.826,43	676.704,10

GLI EQUILIBRI E IL PAREGGIO DI BILANCIO

Il bilancio di Previsione pareggia con una cifra pari a € 129.499.802,16. L'equilibrio considera la previsione del Fondo Pluriennale Vincolato di € 5.194.855,74 di parte corrente ed € 602.718,92 in conto capitale e l'utilizzo di avanzo di amministrazione di € 676.704,10.

ENTRATE	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	5.194.855,74	4.907.736,51	4.785.113,03
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	602.718,92	40.000,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione	676.704,10		
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	26.965.758,50	26.965.758,50	26.965.758,50
Trasferimenti correnti	46.378.506,95	40.762.361,89	40.115.226,41
Entrate extratributarie	19.185.531,19	16.298.515,61	14.859.074,28
Entrate in conto capitale	16.319.580,76	11.508.987,00	1.558.200,00
Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.056.213,00	6.454.045,00	3.980.000,00
Accensione di prestiti	1.056.213,00	2.400.000,00	1.600.000,00
Entrate per conto terzi e partite di giro	12.063.720,00	12.063.720,00	12.063.720,00
TOTALE	129.499.802,16	121.401.124,51	105.927.092,22
SPESE	2019	2020	2021
Spese correnti	89.334.005,15	82.640.860,46	81.195.345,12
Spese in conto capitale	19.957.671,04	18.693.032,00	5.588.200,00
Spese per incremento di attività finanziarie	1.857.213,00	2.400.000,00	1.600.000,00
Rimborso di prestiti	6.287.192,97	5.603.512,05	5.479.827,10
Spese per conto terzi e partite di giro	12.063.720,00	12.063.720,00	12.063.720,00
TOTALE	129.499.802,16	121.401.124,51	105.927.092,22

SPESE	2019	2020	2021
MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali di gestione	43.816.154,95	40.582.486,09	36.446.708,62
MISSIONE 2 - Giustizia	1.275.793,89	1.090.048,00	90.048,00
MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	3.190.893,78	3.190.893,78	3.193.543,78
MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	7.408.609,97	5.404.998,40	5.996.637,54
MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	3.803.899,69	3.491.381,46	3.530.364,20
MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	4.055.565,99	3.077.792,26	2.557.218,04
MISSIONE 7 - Turismo	20.000,00	15.000,00	15.000,00
MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.142.716,95	769.164,56	767.776,80
MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	12.971.079,63	15.153.707,59	11.515.015,93
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	10.261.446,04	8.682.181,57	3.575.914,63
MISSIONE 11 - Soccorso civile	172.623,99	63.175,57	62.951,21
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	23.716.468,49	22.528.755,69	20.857.276,16
MISSIONE 13 - Tutela della salute	141.548,00	141.548,00	151.548,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	3.920.242,19	3.523.742,19	3.521.242,19
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	1.539.038,60	1.622.529,35	1.582.127,12
MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	12.063.720,00	12.063.720,00	12.063.720,00
TOTALE	129.499.802,16	121.401.124,51	105.927.092,22

Il pareggio di bilancio

La legge 208/2015, legge di stabilità 2016, all'art. 1 commi da 707 a 739 ha imposto agli enti locali l'obbligo di rispetto del cosiddetto pareggio di bilancio ovvero un vincolo di finanza pubblica che si traduce nell'obiettivo di conseguire un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate e le spese finali. A seguito delle sentenze della Corte costituzionale nr. 247/2017 e nr. 101/2018, delle relative istruzioni fornite dalla Circolare della ragioneria generale dello Stato e di quanto stabilito dalla Legge regionale nr. 20/2018 all'art. 1 commi 2 e 3, fra le voci considerate all'interno delle entrate finali è possibile comprendere anche l'avanzo di amministrazione oltre che il fondo pluriennale vincolato, escludendo le quote finanziate da debito.

La previsione del saldo non negativo del pareggio di bilancio per il triennio è così dimostrata:

PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA (da allegare al bilancio di previsione e alle variazioni di bilancio)

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO n (*)	COMPETENZA ANNO n+1 (*)	COMPETENZA ANNO n+2 (*)
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	5.194.855,74	4.907.736,51	4.785.113,03
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	12.000,00	40.000,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	5.206.855,74	4.947.736,51	4.785.113,03
AA) Avanzo di amministrazione (al netto quota derivante da debito)	(+)	536.704,10		
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	26.965.758,50	26.965.758,50	26.965.758,50
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	46.378.506,95	40.762.361,89	40.115.226,41
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	19.185.531,19	16.298.515,61	14.859.074,28
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	16.319.580,76	11.508.987,00	1.558.200,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	1.056.213,00	6.454.045,00	3.980.000,00

G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾	(+)	-	-	-
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	84.426.268,64	77.855.747,43	76.434.505,57
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	4.907.736,51	4.785.113,03	4.760.839,55
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽²⁾	(-)	1.206.365,36	1.283.788,36	1.295.335,36
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	88.127.639,79	81.357.072,10	79.900.009,76
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	19.917.671,04	18.693.032,00	5.588.200,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	40.000,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	19.957.671,04	18.693.032,00	5.588.200,00
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.857.213,00	2.400.000,00	1.600.000,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	1.857.213,00	2.400.000,00	1.600.000,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI⁽¹⁾	(-)	-	-	-
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽⁴⁾ (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		5.706.626,41	4.487.300,41	5.175.162,46

(*) Per il bilancio di previsione 2019 - 2021, "n" corrisponde a 2019, "n+1" corrisponde a 2020, e "n+2" corrisponde a 2021.

ANALISI DELLE ENTRATE CORRENTI

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

	Entrate correnti	2019	2020	2021
titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	26.965.758,50	26.965.758,50	26.965.758,50
titolo 2	Trasferimenti correnti	46.378.506,95	40.762.361,89	40.115.226,41
titolo 3	Entrate extratributarie	19.185.531,19	16.298.515,61	14.859.074,28
	TOTALE	92.529.796,64	84.026.636,00	81.940.059,19

Le entrate tributarie sono le seguenti:

titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2019	2020	2021
tipologia 101	Imposte tasse e proventi assimilati	26.965.758,50	26.965.758,50	26.965.758,50
categoria 6	Imposta municipale propria	17.040.000,00	17.040.000,00	17.040.000,00
categoria 8	Imposta comunale sugli immobili	1.000,00	1.000,00	1.000,00
categoria 16	Addizionale comunale IRPEF	1.660.000,00	1.660.000,00	1.660.000,00
categoria 51	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	6.772.258,50	6.772.258,50	6.772.258,50
categoria 52	Tassa occupazione spazi ed aree pubbliche	10.000,00	10.000,00	10.000,00
categoria 53	Imposta comunale pubblicità e diritto pubbliche affissioni	1.300.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00
categoria 61	Tributo comunale su rifiuti e servizi	72.000,00	72.000,00	72.000,00
Categoria 76	Tributo per i servizi indivisibili	110.000,00	110.000,00	110.000,00
categoria 99	Altre imposte, tasse e proventi n.a.c.	500,00	500,00	500,00

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

La previsione delle compensazioni correlate alla restituzione dell'extragetito IMU, in attesa della definizione degli accordi fra Stato e Regione a seguito della Sentenza della Corte costituzionale nr. 288/2015, è stata effettuata prendendo a riferimento i dati comunicati in via definitiva dalla Regione per il 2018.

Categoria 6

La previsione del gettito ordinario relativo all'IMU, pari ad € 16.640.000,00, è stata calcolata tenendo conto del gettito effettivo 2017, di quello presunto per il 2018 e delle proiezioni stimate di incremento a seguito dell'attività massiva di accertamento svolta negli ultimi mesi dell'anno con riferimento all'anno 2013.

Al gettito ordinario si somma la previsione di € 400.000,00 per tutto il triennio, relativa all'attività di verifica e controllo che si presuppone in aumento a seguito del completamento dell'attività di aggiornamento della banca dati e della possibilità di eseguire gli accertamenti con maggiore efficacia.

Categoria 8

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

Categoria 16

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

Il gettito previsto di € 1.660.000,00 corrisponde alle confermate previsioni del 2018 con aliquota unica dello 0,2% al quale sono state aggiunte le previsioni di entrata per arretrati in misura pari a quanto corrisposto allo stesso titolo all'ente negli ultimi due anni.

Categoria 51

Per la TARI (tassa comunale sui rifiuti e servizi) la previsione inserita a bilancio deriva dalla determinazione del piano economico finanziario della gestione del servizio. La fissazione delle tariffe TARI determinate applicando il metodo normalizzato di cui al DPR158/1999 deve garantire la copertura dell'intero costo della gestione calcolato con il PEF.

E' prevista una riduzione della tariffa per alcune categorie di contribuenti il cui mancato introito è posto a carico del bilancio di previsione 2019 ed è stimato in € 150.000,00.

Categoria 52

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

Categoria 53

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

Categoria 61

La previsione di € 72.000,00 riguarda per € 67.000,00 gli importi che vengono erogati dal MIUR per il tributo sui rifiuti e per € 5.000,00 i recuperi anni precedenti per la TARES.

Categoria 76

Comprende sostanzialmente la previsione di gettito della TASI pari a € 110.000,00.

Le entrate da trasferimenti sono le seguenti:

		2019	2020	2021
tipologia 101	Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	46.137.542,09	40.591.301,09	39.946.681,41
categoria 1	trasferimenti correnti da amministrazioni centrali	6.128.228,02	1.625.833,06	1.029.753,06
categoria 2	trasferimenti correnti da amministrazioni locali	40.009.314,07	38.965.468,03	38.916.928,35

La categoria 1

Comprende le seguenti voci di rilievo:

- Trasferimenti statali per i servizi indispensabili per € 434.000,00, in linea con quanto ricevuto nel 2018;
- Trasferimenti correnti per interventi in campo sociale: € 502.000,00 per progetto a favore dei richiedenti asilo ed € 189.189,11 per progetto inclusione sociale PON; € 591.300,00 per minori straniere non accompagnati, € 142.000,00 per contributo sull'invecchiamento attivo;
- Trasferimenti correnti per i progetti per le politiche europee € 4.199.045,85 a valere sul 2019

La categoria 2

Prevede principalmente i seguenti trasferimenti, previsti sulla base dell'entità delle assegnazioni sinora effettuate o in relazione alle ultime somme ricevute per quelli ricorrenti ed alle stime basate sulle disposizioni della legge finanziaria regionale per il 2019 per quanto attiene i trasferimenti regionali ordinari:

- Trasferimenti della Regione ai sensi degli articoli 14 e 15 della L.R. 18/2015 e delle modifiche successivamente da ultimo intervenute, oltre che dalle anticipazioni della legge finanziaria regionale per il 2019, per circa € 16.786.000,00;
- Trasferimenti diversi regionali a sollievo di oneri di ammortamento per € 2.610.758,60,

- Trasferimenti a favore del funzionamento dei Civici Musei ed attività museali € 197.500,00;
- Trasferimenti da UTI per rimborso spese di gestione in base alla convenzione in essere per € 100.000,00,
- Trasferimenti da UTI per attività sociali e del volontariato per € 290.000,00 conteggiati sulla base delle assegnazioni da UTI del Noncello al Comune di Pordenone del corrente anno;
- Contributi regionali per abbattimento rette e per la gestione degli asili nido comunali, € 220.000,00;
- Trasferimenti da Regione che in base alle norme contenute nelle leggi regionali nr. 20/2016 e 25/2016 riceveranno i fondi destinati agli ambiti socio assistenziali, per il funzionamento e progetti specifici dell'ambito socio assistenziale e del sociale in generale, di € 12.794.882,27 (comprensiva della quota di competenza dei Comuni per € 1.886.573,76), dei quali € 5.817.402,51 quale quota del fondo sociale regionale, € 3.250.000,00 quale fondo per l'autonomia possibile, € 750.000,00 per abbattimento rette nidi (quota regionale ed europea), € 225.000,00 per lotta alla povertà, € 300.000,00 a favore di soggetti disabili € 200.000,00 per sostegno al reddito a soggetti in situazione di disagio;
- Trasferimenti per il servizio sociale € 367.920,00 per minori stranieri non accompagnanti, 500.000,00 per affitti onerosi, € 270.000,00 per bonus energia, € 537.917,00 per progetti LSU, LPU e cantieri lavoro, bonus bebè € 250.000,00;
- Trasferimenti regionali per superamento barriere architettoniche € 100.000,00
- Trasferimenti regionali per attività e tempo libero € 50.000,00;
- Trasferimenti regionali per progetto PISUS attività economiche € 336.000,00;
- Trasferimenti regionali per progetto PISUS comunicazione integrata € 48.415,40,
- Trasferimenti regionali per difesa del suolo € 170000,00,
- Trasferimento regionali per insegne d'esercizio € 215.000,00

		2019	2020	2021
tipologia 103	Trasferimenti correnti da imprese	138.576,61	146.060,80	143.545,00
Categoria 1	Sponsorizzazioni da imprese	106.500,00	116.500,00	116.500,00
Categoria 2	Altri trasferimenti correnti da imprese	32.076,61	29.560,80	27.045,00

Comprende contributi e sponsorizzazioni per attività culturali e museali, del tempo libero e delle politiche giovanili e sociali oltre che la somma di € 32.076,61 quale contributo in conto interessi dall'Istituto del Credito Sportivo per i mutui contratti a dicembre 2016.

		2019	2020	2021
tipologia 105	Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal resto del Mondo	102.388,25	25.000,00	25.000,00
categoria 1	Trasferimenti correnti dall'Unione europea	102.388,25	25.000,00	25.000,00

Comprende trasferimenti dall'Unione europea per realizzazione di progetti comunali e per lo sportello Europe Direct. La maggior quota del 2019 riguarda il progetto AlpSib.

Le entrate extra-tributarie sono così composte:

		2019	2020	2021
tipologia 100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	8.312.675,46	8.162.933,06	8.119.365,74
categoria 1	Vendita di beni	3.614.900,00	3.614.900,00	3.614.900,00
categoria 2	Entrate dalla vendita e erogazione di servizi	1.590.200,00	1.590.200,00	1.590.200,00
categoria 3	Proventi derivanti dalla gestione di beni	3.107.575,46	2.957.833,06	2.914.265,74

Categoria 1

La categoria è costituita quasi completamente dalle vendite di medicinali presso le farmacie comunali per € 3.440.000,00 e dai proventi derivanti dal conto energia per € 174.700,00.

Categoria 2

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

- Diritti di Segreteria e rimborso spese di notifica (riferiti a contratti, atti dell'edilizia privata, carte d'identità, atti dei servizi demografici, urbanistici, ecc.) € 85.000,00;
- Proventi dai servizi scolastici per i punti verdi €24.700,00;
- Proventi servizi cimiteriali € 75.000,00;
- Proventi mense e trasporto scolastico, € 975.000,00
- Proventi dei musei e biblioteca € 23.000,00;
- Proventi da impianti e attività sportive e palestre, € 105.000,00;
- Proventi da illuminazione votiva, € 98.000,00;
- Proventi da asili nido e servizi integrativi, € 204500,00;

Categoria 3

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

- Concessione di sale, locali, diritti reali e rimborso spese utilizzo beni € 71.500,00;
- Concessioni cimiteriali, € 250.000,00; la somma è impiegata a finanziamento degli investimenti, come previsto nei principi contabili di bilancio;
- Fitti attivi, € 665.022,45;
- Concessione gestione parcheggi, ciclo integrato acque e distribuzione gas, € 1.694.576,14;
- Proventi da installazione di distributori ed altri diversi, € 46.476,87
- Canone COSAP € 380.000,00

		2019	2020	2021
tipologia 200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.128.000,00	1.128.000,00	1.172.000,00
categoria 2	entrate da famiglie da attività di controllo e repressione	1.128.000,00	1.128.000,00	1.172.000,00

Categoria 2

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

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

Per il 2019 sono previsti proventi da sanzioni per € 1.043.000,00, di cui € 356.000,00 circa accantonati al Fondo crediti di dubbia esigibilità. La rimanente parte viene destinata secondo quanto previsto dal Codice della Strada (D.Lgs 285/92).

Le sanzioni da altre violazioni (in materia di ecologia ambientale, tutela degli animali, violazione ai regolamenti ed ordinanze sindacali) ammontano a € 85.000,00 di cui € 17.000,00 circa accantonati al Fondo crediti di dubbia esigibilità.

		2019	2020	2021
tipologia 300	Interessi attivi	92.000,00	92.000,00	92.000,00
categoria 1	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	41.000,00	41.000,00	41.000,00
categoria 3	altri interessi attivi	51.000,00	51.000,00	51.000,00

La Categoria prevede gli interessi di Tesoreria, (€ 30.000,00), gli interessi attivi dai depositi relativi ai legati testamentari (€ 3.000,00) nonchè interessi di mora (€ 20.000,00) e interessi su messa a frutto dei depositi (39.000,00).

		2019	2020	2021
tipologia 400	Altre entrate da redditi di capitale	5.153.000,00	3.140.000,00	1.700.000,00
categoria 2	Entrate derivanti da distribuzione di dividendi	5.153.000,00	3.140.000,00	1.700.000,00

Categoria 2

L'entrata prevista in bilancio è principalmente quella derivante dalla distribuzione di riserve e dividendi della partecipata ATAP S.p.A. La previsione è stata inserita sulla base della proiezione comunicata dalla società anche tenendo conto che sono stati rinviati dal 2018 al 2019 gli introiti di parte delle riserve per complessivi € 1.870.000,00. Parte di tali entrate copre anche la spesa di investimento: il dettaglio è contenuto nel programma triennale delle opere pubbliche

		2019	2020	2021
tipologia 500	Rimborsi e altre entrate correnti	4.499.855,73	3.775.582,55	3.775.708,54
categoria 1	indennizzi di assicurazione	97.000,00	92.000,00	92.000,00
categoria 2	rimborsi di entrata	2.592.201,69	1.872.928,51	1.873.054,50
categoria 99	altre entrate n.a.c.	1.810.654,04	1.810.654,04	1.810.654,04

Categoria 1

La voce comprende i rimborsi per danni arrecati al patrimonio comunale per € 65.000,00 nonché gli indennizzi erogati dall'I.N.A.I.L. e da terzi per inabilità temporanea del personale per € 32.000,00.

Categoria 2

Le voci più rilevanti di questa categoria sono le seguenti:

- Rimborso oneri diversi da parte dell'UTI per spese sostenute per gli istituti superiori di istruzione, € 406.409,56;
- Rimborso dallo Stato per spese sostenute per gli uffici giudiziari, elezioni, indagini Istat, ecc., € 362.000,00 cui € 200.000,00 per elezioni;
- Rimborso da altri enti per predisposizione gare (nello specifico gara per la distribuzione del gas), € 532.431,11; trattasi di entrata a carattere non ricorrente e, conseguentemente, anche le correlate spese;
- Rimborsi per spese di personale dovute a comandi presso altri enti, recupero assegni e indennità ecc. € 371.050,00;
- Rimborso oneri per gestione locali in uso ed altre convenzioni, € 162.830,00;
- Rimborso di spese postali anticipate, € 30.000,00;
- Rimborso dal personale per mensa, € 44.000,00;
- Rimborsi di imposte e tasse € 55.000,00,
- Compartecipazione rette di ricovero presso istituti, € 436.800,00;
- Rimborsi spese per riscossioni coattive € 50.000,00
- Rimborso per cause attive € 45.781,02;
- Rimborso spesa per perizia di stima di ATAP da parte dell'aggiudicatario € 70.000,00

Categoria 99

La categoria comprende le seguenti poste di rilievo:

- Rimborsi di imposte diverse (IVA, bollo, ecc.) € 1350.000,00 legati per lo più alla gestione dello split payment e del reverse charge;
- Rimborso mutui accesi per conto terzi, € 227.484,04
- Rimborso incentivi progettazione, penali e altri rimborsi, € 213.170,00;
- Rimborso spese per diritti ed onorari di causa, € 20.000,00;

ANALISI DELLE SPESE CORRENTI

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

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

	2019	2020	2021
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	89.334.005,15	82.640.860,46	81.195.345,12
Macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente	19.724.196,93	19.496.999,93	19.589.999,93
Macroaggregato 2 Imposte e tasse a carico dell'ente	1.264.876,01	1.238.918,01	1.238.768,01
Macroaggregato 3 Acquisto di beni e servizi	31.013.684,46	28.982.835,03	28.516.053,06
Macroaggregato 4 Trasferimenti correnti	26.574.254,07	22.423.258,00	21.759.338,00
Macroaggregato 7 Interessi passivi	2.156.490,98	1.941.233,63	1.746.595,97
Macroaggregato 9 Rimborsi e poste correttive e compensative delle entrate	352.773,48	302.573,48	204.223,48
Macroaggregato 10 Altre spese correnti	8.247.729,22	8.255.042,38	8.140.366,67

Macroaggregato 1 – Redditi da lavoro dipendente

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

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

Retribuzioni lorde	15.200.334,30
Contributi sociali a carico dell'ente	4.523.862,63

Gli stanziamenti garantiscono:

- L'adeguamento contrattuale al contratto entrato in vigore nel 2018;
- il rispetto delle normative in materia di limiti assunzionali e del raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica, meglio dettagliati nella delibera del Piano Triennale Fabbisogni di Personale.

Le previsioni del fondo accessorio dipendenti:

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

Macroaggregato 2 – Imposte e tasse a carico dell'ente

Le voci di maggior rilievo di questo macroaggregato riguardano l'imposta regionale sulle attività produttive relativa al personale dipendente e ai redditi assimilati che incide per € 1.182.345,02. Le altre imposte a carico riguardano l'imposta di registro e bollo per € 75.100,00 e la tassa circolazione su veicoli per € 7.400,00

Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi

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

Acquisto di beni, pari a € 3.221.068,00 di cui:

- giornali, riviste e pubblicazioni € 44.938,00
- altri beni di consumo dove si considerano materiali di pulizia, carburanti, cancelleria, generi alimentari, vestiario e materiale antinfortunistico, feretri e accessori ecc. per un totale di € 681.330,00,
- medicinali ed altri beni di consumo sanitario € 2.494.800,00

Acquisto di servizi, totali € 27.792.616,46 di cui le spese più rilevanti sono:

- Spese per organi e incarichi istituzionali - Indennità di funzione e presenza, € 560.148,00
- Spese per organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta € 433.133,00
- Aggi di riscossione € 388.000,00
- Formazione e addestramento del personale € 41.760,00
- Utenze e canoni € 3.718.731,39
- Canoni per progetti in partenariato pubblico-privato € 188.800,00
- Utilizzo di beni di terzi –fitti noleggi- licenze d'uso per software, € 395.935,60
- Manutenzioni ordinarie e riparazioni beni mobili e immobili € 1.200.820,27
- Incarichi e prestazioni specialistiche 389.440,00
- LSU, tirocini e lavoro flessibile € 440.232,75
- Servizi ausiliari per funzionamento, quali pulizie locali, traslochi € 765.013,00
- Contratti di servizio pubblico € 15.739.986,13 riferiti principalmente a servizio raccolta e smaltimento rifiuti (6.530 milioni), illuminazione pubblica e semafori (1.500 milioni), servizio mensa scolastica (1.091 milioni), servizi di trasporto scolastico (312 milioni), servizi inerenti la mobilità (215 milioni), gestione verde (1.450 milioni), servizi assistenziali diversi (4.400 milioni), servizi rivolti agli animali (85 milioni), gestione centri di aggregazione giovanili (75 milioni).
- Servizi amministrativi, tra cui spese postali, spese per riscossione entrate ecc. € 400.236,00,
- Servizi sanitari, accertamenti, analisi, derattizzazioni ecc. € 59.500,00,
- Servizi informatici e di telecomunicazioni € 475.497,39,
- Altri servizi quali diritto allo studio, quote associative, servizi in area sociale ecc. € 2.595.382,98.

Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti

Le poste più rilevanti sono le seguenti:

- trasferimenti a favore di amministrazioni centrali € 565.341,25 dei quali € 550.500,00 a favore di istituzioni scolastiche ed € 12.841,25 per progetto ALPSib.
- trasferimenti a favore di amministrazioni locali, € 11.534.286,20 con la somma di maggior rilievo relativa all'extra gettito IMU di € 8.655.000,00, € 726.000,00 per contributo annuo all'ASP, € 175.000,00 per trasferimento all'ASS5 della quota del concorso oneri derivanti dall'istituzione del comparto, € 431.650,00 per abbattimento rette nidi ed € 868.428,00 per altre competenze dell'ambito socio assistenziale, € 336.000,00 per progetto PISUS, € 22.193,50 per progetto ALPSib ed € 320.014,70 per trasferimenti ai comuni per la gara del gas;
- trasferimenti correnti a famiglie € 9.434.338,00 quasi esclusivamente dovuti ad interventi assistenziali (fondo affitti, carta famiglia, rette anziani e disabili, inclusione sociale ecc.)
- trasferimenti a imprese € 3.973.747,20 di cui € 148.62,25 per progetto ALPSib, € 327.000,00 circa per abbattimento rette nidi, € 3.040.000,00 per il bando periferie ed € 500.500,00 per interventi a favore dei rifugiati e richiedenti asilo.
- trasferimenti a istituzioni sociali private, € 1.066.541,42 dei quali € 250.000,00 per la gestione del Teatro, € 229.730,00 in materia di cultura e gestione strutture culturali, € 369.400,00 in materia di sport e gestione strutture sportive, € 15.000,00 in materia di assistenza scolastica, € 139.713,92 in materia sociale, € 48.700,00 per contributi straordinari in diverse materie, € 13.997,50 per progetto ALPSib.

Macroaggregato 7 - Interessi passivi

Gli interessi passivi pari ad € 2.156.490,98 sono relativi a mutui con Cassa depositi e prestiti salvo che per € 37.065,84 riferiti a mutui con Istituto per il Credito Sportivo e relativi all'eredità Fabris.

Macroaggregato 9 - Rimborsi e poste compensative delle entrate

Il macroaggregato comprende per lo più spese non ricorrenti per restituzioni di somme non dovute relative a tributi (€ 35.000) o tariffe o canoni (€130.000,00), nonché di trasferimenti anticipati rispetto alle date di stipula dei mutui (€ 164.973,48).

Macroaggregato 10 - Altre spese correnti

Il macroaggregato comprende le poste relative al fondo di riserva € 332.198,32, fondo crediti dubbia esigibilità € 1.298.257,75, al fondo pluriennale vincolato € 5.072.709,99, versamenti IVA a debito € 1.500.000,00 e premi di assicurazione, franchigie, rimborsi assicurativi e risarcimenti € 546.000,00.

Il Fondo Crediti Di Dubbia Esigibilità

Il sistema contabile armonizzato prevede la costituzione obbligatoria di un Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) destinato a coprire l'eventuale mancata riscossione di entrate di dubbia e difficile riscossione. L'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 disciplina al punto 3.3 e nell'appendice tecnica n. 5 le regole da seguire per la costituzione del fondo crediti di dubbia esigibilità. Si è provveduto a determinare la percentuale di accantonamento in relazione alla media semplice dei mancati incassi, registrati negli ultimi 5 anni. Il calcolo è stato quindi basato sulla media dei primi due esercizi (2013-2014), con riferimento agli incassi in c/competenza e in c/residui, e al rapporto tra gli incassi e gli accertamenti della sola competenza per il 2015, 2016 e 2017, rettificati per tener conto della modifica nella forma di riscossione dei proventi del servizio di refezione scolastica e dei segnali di miglioramento nella riscossione coattiva, anche a seguito della variazione del soggetto incaricato. Viene generalmente assicurata una copertura complessiva pari al 85,00%, nel 2019, al 95% nel 2020 ed al 100% nel 2021 come da facoltà prevista dai principi stessi. Per la TARI è invece previsto l'accantonamento 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).

Fondo Passività Potenziali

Il bilancio di previsione 2019 non prevede accantonamenti per passività potenziali ulteriori a quelli già esistenti in avanzo di amministrazione. Il fondo, insieme alle somme stanziare nei vari capitoli di bilancio, in base alla proiezione sulle possibili soccombenze per cause in essere nell'immediato è considerato ragionevole.

Il Fondo Di Riserva

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

2019 € 332.673,24, pari allo 0,372% delle spese correnti

2020 € 338.740,99 pari allo 0,410% delle spese correnti

2020 €286.791,76, pari allo 0,353% delle spese correnti

Il fondo di riserva di cassa presenta uno stanziamento di € 500.000,00.

Fondo pluriennale vincolato

Corrisponde alle somme la cui obbligazione giuridicamente perfezionata non risulta scaduta e quindi è da rinviare a esercizi futuri; ammonta a € 4.907.736,51 e deriva essenzialmente da contributi regionali a parziale finanziamento di mutui assunti, erogati in anticipo rispetto all'ammortamento del correlato mutuo.

	2019	2020	2021
TITOLO 4 - RIMBORSO DI PRESTITI	6.287.192,97	5.603.512,05	5.479.827,10
Macroaggregato 3 - Rimborsi mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	6.287.192,97	5.603.512,05	5.479.827,10

Il macroaggregato prevede il rimborso delle quote di mutuo secondo i piani di ammortamento in essere. Dal 2020 si prevedono gli oneri relativi ai nuovi mutui previsti dalla programmazione 2019-2021.

Il differenziale nel 2020 è dovuto alla previsione di contrazione di nuovi mutui; inoltre con il 2020 cessa l'ammortamento di 23 mutui cosa che determina la riduzione dei rimborsi nel 2021.

ENTRATE IN C/CAPITALE

Contributi agli investimenti

		2019	2020	2021
tipologia 200	Contributi agli investimenti	15.014.580,76	9.738.987,00	193.200,00
categoria 1	contributi da amministrazioni pubbliche	14.439.226,76	9.665.787,00	120.000,00
categoria 3	contributi da imprese	575.354,00	73.200,00	73.200,00

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

I contributi da imprese riguardano per lo più la contabilizzazione delle opere a scomputo. Il dettaglio è riportato negli allegati relativi alla programmazione delle opere pubbliche.

Altri trasferimenti in conto capitale

		2019	2020	2021
tipologia 300	Altri trasferimenti in conto capitale	5.000,00	5.000,00	5.000,00
categoria 10	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni locali	5.000,00	5.000,00	5.000,00

La somma si riferisce ad un contributo per acquisto di mobili ed attrezzature per il servizio sociale.

Le alienazioni di beni

		2019	2020	2021
tipologia 400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	300.000,00	780.000,00	455.000,00
categoria 1	Alienazione di beni immobili	300.000,00	780.000,00	455.000,00

Le alienazioni di beni si riferiscono per il 2019 e 2020 all'attuazione di un piano di vendita già previsto negli anni precedenti. Nel 2021 è prevista la vendita di Casa Fabris. Il dettaglio delle alienazioni è allegato al DUP.

Altre entrate in conto capitale

		2019	2020	2021
tipologia 500	Altre entrate in conto capitale	1.000.000,00	985.000,00	905.000,00
categoria 1	Permessi di costruire	800.000,00	785.000,00	705.000,00
categoria 4	Altre entrate n.a.c.	200.000,00	200.000,00	200.000,00

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

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

Entrate da riduzione di attività finanziarie

		2019	2020	2021
tipologia 400	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	1.056.213,00	6.454.045,00	3.980.000,00
Categoria 1	Alienazione di attività finanziarie	0,00	4.054.045,00	2.380.000,00
categoria 7	Prelevamenti da depositi bancari	1.056.213,00	2.400.000,00	1.600.000,00

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

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

Accensione di prestiti

		2019	2020	2021
tipologia 300	Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.056.213,00	2.400.000,00	1.600.000,00
categoria 1	Finanziamenti a medio lungo termine	1.056.213,00	2.400.000,00	1.600.000,00

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

L'incidenza degli interessi passivi da indebitamento per l'anno 2019 è prevista in 2,33%, largamente inferiore al limite di legge.

L'assunzione di nuovo indebitamento rispetta il vincolo del pareggio di bilancio, come già dimostrato nella relativa sezione.

SPESE DI INVESTIMENTO

	2019	2020	2021
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	19.957.671,04	18.693.032,00	5.588.200,00
Macroaggregato 2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	19.725.671,04	18.691.032,00	5.336.200,00
Macroaggregato 3 - Contributi agli investimenti	170.000,00	0,00	0,00
Macroaggregato 5 Altre spese in conto capitale	62.000,00	2.000,00	252.000,00

Gli importi previsti al macroaggregato 2 derivano dalla somma delle opere da avviare (elencate nell'allegato A) stanziati con il criterio dell'esigibilità della spesa, e dei lavori in corso già reimputati in base ai principi contabili vigenti.

All'interno della previsione vi sono anche stanziamenti per acquisti di beni fra i quali € 10000,00 per scuole dell'infanzia, € 5.000,00 per gli asilini, € 20.000,00 per scuole primarie (per arredi ed attrezzature informatiche), € 5.000,00 per le scuole secondarie di 1° grado, € 7.000,00 acquisti informatici.

Fra i contributi agli investimenti vi sono € 170.000 per contributi ad Istituzioni Sociali Private per interventi di manutenzione straordinaria.

Sono inoltre previste tra le spese di investimento anche le somme destinate alla restituzione degli oneri di urbanizzazione versati e non dovuti (€ 20.000,00), quelle per il rimborso del valore di loculi ed ossari per rinuncia agli assegnatari (€ 2000,00).

Le altre spese in conto capitale sono costituite dal fondo pluriennale vincolato che racchiude le somme che, in base all'esigibilità della spesa, vengono reinviolate agli anni successivi per complessivi € 40.000,00.

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

	2019	2020	2021
TITOLO 3 SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	1.857.213,00	2.400.000,00	1.600.000,00
Macroaggregato 3 – Concessione di crediti di medio-lungo termine	801.000,00	0,00	0,00
Macroaggregato 4 - Altre spese per incremento attività finanziarie	1.056.213,00	2.400.000,00	1.600.000,00

La previsione del Macroaggregato 3 si riferisce al rimborso dell'anticipazione di cassa nei confronti della Regione relativamente ai fondi messi a disposizione con la LR 20/2018 per il Bando periferie.

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

ENTI – ORGANISMI STRUMENTALI – PARTECIPAZIONI COMUNE DI PORDENONE

Per la definizione di Gruppo "Amministrazione Pubblica" si fa riferimento al D. Lgs. 118/2011 e relativi allegati, in particolare l'allegato 4 – Principio contabile applicato del bilancio consolidato. Il Comune di Pordenone ha definito il Gruppo "Comune di Pordenone" con deliberazione di Giunta comunale n. 59 del 15.3.2018.

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

Denominazione organismo	% quota di partecipazione	Bilancio pubblicato Sul sito dell'Ente
Gestioni Ecologiche e Ambientali – GEA spa	96,876	Sì
HydroGEA spa	96,876	Sì
Gestione Servizi Mobilità – GSM spa	55,000	Sì
Pordenone Fiere spa	43,49	Sì
ATAP spa	36,3923	Sì
Interporto – centro ingrosso di Pordenone spa	15,342	Sì
Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Umberto 1^"	===	Sì

Associazione “teatro comunale G. Verdi” di Pordenone	31,25	Sì
AUSIR (Ex Consulta d’Ambito Territoriale Ottimale “occidentale”)	15,49	Sì
Consorzio di Pordenone per la formazione superiore, gli studi universitari e la ricerca	===	Sì
Associazione Sviluppo e territorio	11,7648	Sì
Fondazione “istituto tecnico superiore JF Kennedy per tecnologie informazione e comunicazione	12,5461	No
Well Fare Pordenone – fondazione per il microcredito e l’innovazione	84,5868	No
Consorzio per la scuola Mosaicisti del FVG	6,07	Sì

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

- Associazione Consorzio salvaguardia castelli storici FVG
- Associazione Centro di Ricerca e Archiviazione della Fotografia - CRAF
- Associazione Ente Friulano Assistenza Sociale Culturale Emigranti – EFASCE.

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 2018 ammonta ad € 181 mila circa; non è stata richiesta escussione nei confronti dell’ente;
- b) Fidejussione a favore dell’ASD GS Vallenoncello fino al 15 giugno 2021 per un importo iniziale di € 350 mila; il capitale da rimborsare alla data del 31 dicembre 2018 ammonta ad € 104 mila circa; non è stata richiesta escussione nei confronti dell’ente;
- c) Fidejussione a favore dell’ASD Tennis Club fino al 24 marzo 2024 per un importo iniziale di € 130 mila; il capitale da rimborsare alla data del 31 dicembre 2018 ammonta ad € 60 mila circa; non è stata richiesta escussione nei confronti dell’ente.