

# **Nota integrativa**

*Bilancio di Previsione per gli esercizi finanziari 2018-2020*

## 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 2018-2020 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 2018-2020, con riferimento ai contenuti previsti dal principio contabile concernente la programmazione di bilancio al punto 9.11:

- il risultato di amministrazione presunto al 31.12.2017 e l'elenco delle quote vincolate applicate al bilancio;
- il rispetto degli equilibri di bilancio 2018-2020 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 2017	€ 17.603.411,00
+	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2017	€ 15.197.340,95
+	Entrate già accertate nell'esercizio 2017	€ 81.047.819,21
-	Uscite già impegnate nell'esercizio 2017	€ 108.169.836,05
-	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2017	€ 0,00
+	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2017	€ 362.658,08
+	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2017	€ 10.825,75
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 alla data di redazione del bilancio di previsione 2018-2020	€ 6.052.218,94
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2017	€ 16.920.070,00
-	Spese che prevedo di impegnare nel restante periodo dell'esercizio 2017	€ 3.123.560,00
-	Riduzione dei residui attivi presunte per il restante periodo dell'esercizio 2017	€ 0,00
+	Incremento dei residui attivi presunte per il restante periodo dell'esercizio 2017	€ 0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunte per il restante periodo dell'esercizio 2017	€ 560.104,13
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2017	€ 8.036.341,97
	<b>Risultato d'amministrazione presunto al 31/12/2017</b>	<b>€ 12.372.491,10</b>
	<b>Composizione del risultato d'amministrazione presunto al 31/12/2017</b>	
	<b>Parte accantonata</b>	
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017	€ 6.296.169,75
	Fondo perdite società partecipate	€ 181.000,00
	Fondo contenzioso	€ 900.000,00
	Altri accantonamenti	€ 159.000,00
	<b>Totale parte accantonata</b>	<b>€ 7.536.169,75</b>
	<b>Parte vincolata</b>	
	Vincoli derivanti da leggi e principi contabili	€ 508.215,5
	Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 1.349.323,96
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€ 1.161.562,78
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€ 1.790.025,71
	Altri vincoli	€ 0,00
	<b>Totale parte vincolata</b>	<b>€ 4.809.727,95</b>
	<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
	<b>Totale destinata agli investimenti</b>	<b>€ 0,00</b>
	<b>Totale parte disponibile</b>	<b>€ 26.593,40</b>

Il bilancio di previsione 2018 – 2020 prevede l'applicazione di avanzo di amministrazione – quota vincolata - per complessivi € 3.414.969,93 distintoin:

Avanzo vincolato derivante da leggi e dai principi contabili	€ 376.555,97;
Avanzo vincolato derivante da trasferimenti (correnti e capitale)	€ 367.609,08;
Avanzo vincolato derivante dalla contrazione di mutui	€ 1.032.718,67;
Avanzo vincolato per vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€ 1.638.086,21;

Si specifica che le quote vincolate applicate alla parte investimenti sono derivanti da vincoli già definiti nel corso dell'esercizio 2017.

Il seguente prospetto riporta l'elenco delle quote accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2017

<b>Elenco accantonamenti</b>	<b>Risorse accantonate al 31/12/2016</b>	<b>Risorse accantonate al 31/12/2017</b>
Fondo crediti di dubbia esigibilità	€ 5.200.000,00	€ 6.296.169,75
Fondo rischi contenzioso e passività potenziali	€ 900.000,00	€ 900.000,00
Fondo perdite da partecipazioni	€ 181.000,00	€ 181.000,00
Fondo rinnovo contrattuale	€ 200.000,00	€ 150.000,00
Fondo indennità Sindaco	€ 2.908,19	€ 9.000,00
<b>Totale risorse accantonate</b>	<b>€ 6.483.908,19</b>	<b>€ 7.536.169,75</b>

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 2018:

Natura vincolo	Importo vincolo	Anno	Descrizione	Importo vincolo al 31.12.2016	Impiego 2017	Importo vincolo al 31.12.2017	Impiego 2018	Capitolo	Note
Leggi e principi contabili	5.272,66	2015	Altri parte corrente (sterilizzazione gatti censiti per € 4.919,85)	352,81		352,81		13071306	Reimpiego per sterilizzazione gatti censiti AV4
Leggi e principi contabili	13.158,34	2015	Altri parte capitale e corrente	12.728,92		12.728,92		01011201	Indennità di fine mandato AV4
Leggi e principi contabili	25.183,67	2015	Accantonamento 10% alienazioni ano 2015	25.183,67		25.183,67			
Leggi e principi contabili	455.601,27	2016	Economia di spesa servizio PEF di gestione servizio asporto e smaltimento rifiuti	455.601,27	455.601,27	-		09031301	Economia di spesa servizio PEF di gestione servizio asporto e smaltimento rifiuti
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			
Leggi e principi contabili	25.000,00	2016	Proventi sanzioni per infrazioni al Codice della Strada da destinare per previdenza/assistenza integrativa Polizia Locale	25.000,00		25.000,00			
Leggi e principi contabili	1.429,53	2016	IVA a credito su spese di investimento finanziate da mutuo	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 servizi per la raccolta dei rifiuti

Natura vincolo	Importo vincolo	Anno	Descrizione	Importo vincolo al 31.12.2016	Impiego 2017	Importo vincolo al 31.12.2017	Impiego 2018	Capitolo	Note
Mutuo	175,34	2015	Lavori di riqualificazione incroci stradali tra via Roveredo, via Consorziale e Vial D'Aviano	175,34	175,34	-		12092505	Rimborso valore loculi ed ossari per rinuncia assegnatari
Mutuo	2.993,69	2015	Lavori di conservazione e restauro del giardino storico del Castello di Torre	2.993,69	2.993,69	-		12092505	Rimborso valore loculi ed ossari per rinuncia assegnatari
Mutuo	103.691,97	2015	Intervento presso Villa Galvani - Impianto fotovoltaico - Opera n. 121.12	103.691,97	103.691,97	-		04022266	Efficientamento energetico edilizia scolastica
Mutuo	29.405,63	2015	Lavori di ristrutturazione e rifacimento Teatro Verdi	29.405,63	29.405,63	-		12092505 - 12032236	Rimborso valore loculi ed ossari per rinuncia assegnatari - Manutenzioni straordinarie Casa Serena
Mutuo	9.967,88	2015	Lavori di realizzazione del parcheggio di pertinenza nuovo Teatro Verdi	9.967,88	9.967,88	-		12032236 - 09012233	Manutenzioni straordinarie Casa Serena - Opere di sistemazione tratto di via Del Passo
Mutuo	91.834,41	2015	Aggiornamento finale del q.e. lavori di realizzazione ed ampliamento Teatro Verdi	61.771,73	9.937,32	51.834,41		05022240	Manutenzione straordinaria Teatro Verdi foyer

Natura vincolo	Importo vincolo	Anno	Descrizione	Importo vincolo al 31.12.2016	Impiego 2017	Importo vincolo al 31.12.2017	Impiego 2018	Capitolo	Note
Mutuo	1.776,82	2015	Campo gioco poliuso	1.776,82	1.776,82	-		09012233	Opere di sistemazione tratto di via Del Passo
Mutuo	528,21	2015	Area sportiva Roraigrande	528,21	528,21	-		09012233	Opere di sistemazione tratto di via Del Passo
Mutuo	39,76	2015	Lavori di completamento della realizzazione impianto sportivo ex Cerit - 2° lotto	39,76		39,76			
Mutuo	3.659,10	2015	Lavori di completamento della realizzazione dell'impianto sportivo presso l'area ex Cerit - 3° lotto funzionale	3.659,10	3.659,10	-		09012233	Opere di sistemazione tratto di via Del Passo
Mutuo	114,76	2015	Energie rinnovabili per impianto sportivo ex Cerit	114,76	114,76	-		09012233	Opere di sistemazione tratto di via Del Passo
Mutuo	490,75	2015	Approvazione progetto preliminare impianto fotovoltaico presso il centro sportivo ex Cerit	490,75	490,75	-		09012233	Opere di sistemazione tratto di via Del Passo
Mutuo	36.803,59	2015	Approvazione progetto preliminare impianto fotovoltaico del Palazen di Villanova	36.803,59	-	36.803,59	36.803,59	01052224	PISUS A7: Progetto di sviluppo ed ampliamento rete fibra ottica di banda larga
Mutuo	39.189,51	2015	Approvazione progetto preliminare impianto fotovoltaico della Palestra di Vallenoncello	39.189,51	-	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 31.12.2016	Impiego 2017	Importo vincolo al 31.12.2017	Impiego 2018	Capitolo	Note
Mutuo	9.544,84	2015	Approvazione progetto preliminare lavori sistemazione Vicoli del Campanile e Della Fontana	9.544,84	-	9.544,84	9.544,84	05022227	Devoluzione Biblioteca Comunale: costruzione cabina Enel
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	05022227	Devoluzione Biblioteca Comunale: costruzione cabina Enel
Mutuo	501,88	2015	Manutenzione straordinaria di strade comunali	501,88	501,88	-		09012233	Opere di sistemazione tratto di via Del Passo
Mutuo	355.239,62	2015	Approvazione progetto parcheggio multipiano di via Vallona	355.239,62	355.239,62	-		10522152	Interventi di manutenzione straordinaria viabilità comunale
Mutuo	1.616,36	2015	Approvazione progetto definitivo/esecutivo completamento locali del fabbricato di via Bertossi	1.616,36		1.616,36			
Mutuo	689,00	2015	Ass. oneri acquisto area ex scalo merci ferroviario da Ferrovie dello Stato	689,00	689,00	-		09012233	Opere di sistemazione tratto di via Del Passo



Natura vincolo	Importo vincolo	Anno	Descrizione	Importo vincolo al 31.12.2016	Impiego 2017	Importo vincolo al 31.12.2017	Impiego 2018	Capitolo	Note
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	05022227	Devoluzione Biblioteca Comunale: costruzione cabina Enel
Mutuo	21.122,08	2015	Acquisizione fabbricato ad uso residenziale ubicato in Villanova	21.122,08	-	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 contermina al Cimitero Urbano di via Cappuccini	7.157,41	-	7.157,41	7.157,41	01052224	PISUS A7: Progetto di sviluppo ed ampliamento rete fibra ottica di banda larga
Mutuo	290.198,13	2015	Approvazione progetto manutenzione straordinaria risagomatura idraulica Rio Becus per messa in sicurezza	290.198,13	121.222,00	168.976,13	168.976,13	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 Multimediale 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	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	4.300,79		4.300,79			

Natura vincolo	Importo vincolo	Anno	Descrizione	Importo vincolo al 31.12.2016	Impiego 2017	Importo vincolo al 31.12.2017	Impiego 2018	Capitolo	Note
Mutuo	400,00	2015	Approvazione progetto opere completamento Casa della Contessina di Ragnona - Opera 132.09	400,00	400,00	-		09012233	Opere di sistemazione tratto di via Del Passo
Mutuo	70,94	2015	Approvazione progetto opere completamento Casa della Contessina di Ragnona - Opera 132.09	70,94	70,94	-		09012233	Opere di sistemazione tratto di via Del Passo
Mutuo	34.555,94	2015	Approvazione progetto lavori di riqualificazione della strada comunale via Interna	34.555,94		34.555,94			
Mutuo	83.424,84	2015	Mutuo acquisto stalli	83.424,84	-	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	-		01062203	Progettazione definitiva ed esecutiva Piazza della Motta - fondo di rotazione per € 127.541,17
Mutuo	28.986,54	2015	Economia di spesa sistemazione incrocio via Libertà - via Terme Romane	28.986,54	-	28.986,54	28.982,72	10522132	PISUS A11: percorso ciclopedonale Parco del Seminario, via Terme Romane, via Bellasio
Mutuo	399,14	2015	Economia di spesa manutenzione straordinaria Scuola via Vesalio	399,14	399,14	-		09012233	Opere di sistemazione tratto di via Del Passo
Mutuo	3.011,28	2015	Economia di spesa interventi collegati Teatro Verdi	3.011,28	3.011,28	-		09012233	Opere di sistemazione tratto di via Del Passo
Mutuo	627,04	2015	Economia di spesa opere esterne Centro Glorialanza	627,04	627,04	-		09012233	Opere di sistemazione tratto di via Del Passo

Natura vincolo	Importo vincolo	Anno	Descrizione	Importo vincolo al 31.12.2016	Impiego 2017	Importo vincolo al 31.12.2017	Impiego 2018	Capitolo	Note
Mutuo	35.293,00	2015	Acquisto ex scalo merci stazione ferroviaria	35.293,00	-	35.293,00	35.293,00	05022227	Devoluzione Biblioteca Comunale: costruzione cabina Enel
Mutuo	248.845,96	2016	Economia lavori presso Palazzo Cevolin	248.845,96	248.845,96	-		05022251	Manutenzione straordinaria impianti edilizia culturale
Mutuo	50.398,21	2016	Economie lavori strade cittadine 1° intervento - posizione 4542174	50.398,21	50.398,21	-		01062203	Progettazione definitiva ed esecutiva Piazza della Motta - fondo di rotazione per € 127.541,17
Mutuo	13.179,76	2016	Economia lavori parcheggio presso Cimitero di via Cappuccini - posizione 4541884	13.179,76	13.179,76	-		01062203	Progettazione definitiva ed esecutiva Piazza della Motta - fondo di rotazione per € 127.541,17
Mutuo	33.861,06	2016	Economie lavori strade cittadine 2° intervento - posizione 4543036	33.861,06	33.861,06	-		01062203	Progettazione definitiva ed esecutiva Piazza della Motta - fondo di rotazione per € 127.541,17
Mutuo	892,68	2016	Manutenzione straordinaria Casa Serena - posizione 6004283	892,68	892,68	-		09012233 - 05022255	Opere di sistemazione tratto di via Del Passo - Manutenzione straordinaria Teatro Verdi
Mutuo	1.253,12	2016	Rifacimento copertura Scuole Elementare via S. Quirino - devoluzione diversi mutui	1.253,12	1.253,12	-		01062203	Progettazione definitiva ed esecutiva Piazza della Motta - fondo di rotazione per € 127.541,17
Mutuo	4.391,40	2016	Completamento manutenzione straordinaria strade cittadine - posizione 4301036 (riscosso 15.02.2017)	4.391,40	4.295,86	95,54		09012233	Manutenzione straordinaria Teatro Verdi

Natura vincolo	Importo vincolo	Anno	Descrizione	Importo vincolo al 31.12.2016	Impiego 2017	Importo vincolo al 31.12.2017	Impiego 2018	Capitolo	Note
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	4.391,40	14.659,42		01062203	Progettazione definitiva ed esecutiva Piazza della Motta - fondo di rotazione per € 127.541,17
Mutuo	18,94	2016	Sistemazione Villa Cattaneo e Barchessa - posizione 4552202	18,94		18,94			
Mutuo	400.000,00	2016	Manutenzione straordinaria Piscina Comunale	400.000,00	400.000,00	-		06012244	Manutenzione straordinaria Piscina Comunale
Mutuo	300.000,00	2016	Manutenzione straordinaria Impianto Sportivo Bottecchia	300.000,00	300.000,00	-		06012251	Manutenzione straordinaria Impianto Sportivo Bottecchia
Mutuo	700.000,00	2016	Campo in erba sintetica e nuovi spogliatoi presso impianto sportivo De Marchi	700.000,00	700.000,00	-		06012252	Realizzazione campo in erba sintetica e nuovi spogliatoi presso impianto sportivo De Marchi
Mutuo	180.000,00	2016	Manutenzione straordinaria Palazzetto dello Sport	180.000,00	180.000,00	-		06012253	Manutenzione straordinaria Palazzetto dello Sport

Natura vincolo	Importo vincolo	Anno	Descrizione	Importo vincolo al 31.12.2016	Impiego 2017	Importo vincolo al 31.12.2017	Impiego 2018	Capitolo	Note
Mutuo	400.000,00	2016	Sopraelevazione e manutenzione straordinaria pavimentazioni esterne impianto sportivo di via Gemelli	400.000,00	400.000,00	-		06012254	Sopraelevazione e manutenzione straordinaria pavimentazioni esterne impianto sportivo di via Gemelli
Mutuo	118.640,30	2017	Area esterna ex birreria			118.640,30	85.000,00	10522181	Lavori di riqualificazione via Cappuccini per rifacimento acque bianche
Mutuo	231.343,47	2017	Scuola Materna di Villanova cap. 04012230			231.343,47	231.343,47	04012230	Manutenzione straordinaria Scuole Materne
Trasferimenti	621.886,59	2015	Lavori di realizzazione del parcheggio multipiano di via Vallona	614.047,12	614.047,12	-		10522153	Manutenzione straordinaria viabilità comunale - opera 66.15 manutenzione viabilità comunale ambito est
Trasferimenti	4.958,51	2015	Realizzazione opere di Protezione Civile	4.958,51		4.958,51			
Trasferimenti	17.717,10	2015	Realizzazione opere di Protezione Civile	17.717,10		17.717,10			
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			

Natura vincolo	Importo vincolo	Anno	Descrizione	Importo vincolo al 31.12.2016	Impiego 2017	Importo vincolo al 31.12.2017	Impiego 2018	Capitolo	Note
Trasferimenti	78.146,87	2015	Rifacimento passerella pedonale lungo il Noncello	78.146,87		78.146,87			
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			
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	108.163,05	2015	Lavori di realizzazione di una struttura di ricovero temporaneo per animali	108.163,05	108.163,05	-		13072205	Costruzione gattile
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			

Natura vincolo	Importo vincolo	Anno	Descrizione	Importo vincolo al 31.12.2016	Impiego 2017	Importo vincolo al 31.12.2017	Impiego 2018	Capitolo	Note
Trasferimenti	5.407,98	2015	Sfruttamento della risorsa geotermica con geoscambio e pompa di calore presso impianti sportivi	5.407,98		5.407,98			
Trasferimenti	23.676,86	2015	Sfruttamento della risorsa geotermica con geoscambio e pompa di calore presso impianti sportivi	23.676,86		23.676,86			
Trasferimenti	196.680,88	2015	Programma regionale opere idrauliche in delegazione amministrativa - sistemazione argini	196.680,88	196.680,88	-		09012216	Opere di sistemazione tratto di via Del Passo
Trasferimenti	2.200,32	2015	Programma regionale opere idrauliche in delegazione amministrativa - sistemazione argini	2.200,32	2.200,32	-		09012216	Opere di sistemazione tratto di via Del Passo
Trasferimenti	4.371,11	2015	Costruzione struttura di ricovero per animali	4.371,11		4.371,11			
Trasferimenti	68.524,96	2015	Contributo regionale per investimenti generico	8.342,52	8.342,52	-		01062203	Fondo di rotazione AGENDA URBANA
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	23.410,00	2015	Contributo provinciale e CRUP	23.410,00	23.410,00	-		01032205/ 01032208/ 05022252/ 04022271/ 01062203/ 01062246	Acq. Sedie/ Acq distruggidoc./ Riscatto fotocopiatori con gettoniera/ Acq mobili arredi x Scuole Primarie/ Fondo di rotazione AGENDA URBANA/ Indennità soprass x espr aree x realizzaz cicloped di laghetti di Rorai
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			

Natura vincolo	Importo vincolo	Anno	Descrizione	Importo vincolo al 31.12.2016	Impiego 2017	Importo vincolo al 31.12.2017	Impiego 2018	Capitolo	Note
Trasferimenti	33.164,32	2015	Restauro facciate del Corso	30.126,88		30.126,88		08012301	Restauro facciate AV5
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	352.092,24	37.000,00	315.092,24		12072206	Acquisto automezzi Ambito
Trasferimenti	120.256,61	2015	Economie su interventi finanziati da contributi diversi	96.001,15		96.001,15	45.000,00	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			Beni e arredi per Biblioteca
Trasferimenti	3.226,83	2015	Economie su spese di Ambito Distrettuale Urbano 6.5	3.226,83	3.226,83	-		12072204 12072205	Acquisti arredi per gli uffici ed arredi diversi
Trasferimenti	10.000,00	2016	Acquisto beni per la Biblioteca Comunale	10.000,00	10.000,00	-		05022248	Acquisto beni per la Biblioteca Comunale
Trasferimenti	5.000,00	2016	Prestazione di servizi	5.000,00	5.000,00	-		08011301	Realizzazione analisi della condizione limite di emergenza del Comune di Pordenone finanziate con contributo regionale
Trasferimenti	55.750,00	2016	Acquisto beni per la Biblioteca Comunale	55.750,00		55.750,00			
Trasferimenti	2.060,47	2016	Acquisto beni per la Biblioteca Comunale	2.060,47		2.060,47			
Trasferimenti	15.000,04	2016	Intervento di rifacimento manto di copertura Palestra Scuola Media "Lozer" finanziato con contributo provinciale	15.000,04	15.000,04	-		04022290	Intervento di rifacimento manto di copertura Palestra Scuola Media "Lozer"



Natura vincolo	Importo vincolo	Anno	Descrizione	Importo vincolo al 31.12.2016	Impiego 2017	Importo vincolo al 31.12.2017	Impiego 2018	Capitolo	Note
Trasferimenti	63.245,56	2016	Costruzione sottopasso di via Cappuccini finanziato con trasferimento regionale	63.245,56		63.245,56			Ccostruzione sottopasso di via Cappuccini finanziato con trasferimento regionale
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	855.269,44	596.735,36	258.534,08	258.534,08	12061401	Altre assegni e sussidi assistenziali (Servizi Sociali-Disagio)
Trasferimenti	50.000,00	2017	Commercio Confidi per Dehors			50.000,00	50.000,00	14021405	Commercio Confidi per Dehors: trasferimenti correnti ad Istituzioni Sociali Private
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	930.113,00	2015	PISUS	838.036,21	112,60	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: Riqualficazione 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 31.12.2016	Impiego 2017	Importo vincolo al 31.12.2017	Impiego 2018	Capitolo	Note
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	12.000,00	2015	Quota cofinanziamento videosorveglianza presso Centro Intermodale	12.000,00	12.000,00	-		10522128	Realizzazione impianto videosorveglianza
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	500.000,00	2016	Avanzo vincolato destinato agli investimenti, vincolato dall'ente alla realizzazione del PISUS	500.000,00	112,60	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	40.000,00	2016	Trasferimenti ad istituzioni sociali private (Verdi)	40.000,00	40.000,00	-		05022253	Contributo in conto investimenti Teatro Verdi
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	16.500,00	2016	Interventi di manutenzione straordinaria presso Teatro Verdi	16.500,00	16.500,00	-		05022239	Manutenzione straordinaria Teatro Verdi foyer

Natura vincolo	Importo vincolo	Anno	Descrizione	Importo vincolo al 31.12.2016	Impiego 2017	Importo vincolo al 31.12.2017	Impiego 2018	Capitolo	Note
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	77.250,02	2016	Interventi presso il PIP	77.250,02		77.250,02			
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	93.200,00	2016	Interventi sulla viabilità Bando Zone 30	93.200,00	3.064,80	90.135,20	80.275,20	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	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
	10.396.925,85			9.157.582,56	5.284.829,55	4.809.727,95	3.414.969,93		

Natura del vincolo		Impiego 2017	Importo vincolo al 31.12.2017	Impiego 2018
Avanzo vincolato derivante da leggi e dai principi contabili	587.260,80	455.601,27	508.215,50	376.555,97
Avanzo vincolato derivante da trasferimenti	2.919.130,08	1.619.806,12	1.349.323,96	367.609,08
Avanzo vincolato derivante dalla contrazione di mutui	4.008.775,97	3.006.478,04	1.352.281,70	1.032.718,67
Avanzo vincolato derivante da vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.642.415,71	71.790,00	1.790.625,71	1.638.086,21
<b>Totale</b>	<b>9.157.582,56</b>	<b>5.153.675,43</b>	<b>5.000.446,87</b>	<b>3.414.969,93</b>

## GLI EQUILIBRI E IL PAREGGIO DI BILANCIO

Il bilancio di Previsione pareggia con una cifra pari a € 134.859.094,94. L'equilibrio considera la previsione del Fondo Pluriennale Vincolato di € 5.245.490,05 di parte corrente ed € 2.790.851,92 in conto capitale e l'utilizzo di avanzo di amministrazione, in linea con i principi contabili di € 3.414.969,98.

<b>ENTRATE</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	5.245.490,05	5.072.709,99	4.907.736,51
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2.790.851,92	1.326.252,92	300.000,00
Utilizzo avanzo di amministrazione	3.414.969,93		
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	27.048.958,35	27.094.226,35	27.144.226,35
Trasferimenti correnti	44.625.520,87	45.281.216,82	40.756.652,25
Entrate extratributarie	20.307.146,63	17.433.465,20	16.039.830,70
Entrate in conto capitale	14.741.369,19	22.308.285,00	19.300.000,00
Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.335.534,00	7.067.045,00	4.270.000,00
Accensione di prestiti	2.335.534,00	2.500.000,00	700.000,00
Entrate per conto terzi e partite di giro	12.013.720,00	12.013.720,00	12.013.720,00
<b>TOTALE</b>	<b>134.859.094,94</b>	<b>140.096.921,28</b>	<b>125.432.165,81</b>
<b>SPESE</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Spese correnti	89.062.636,44	87.896.100,66	83.157.858,50
Spese in conto capitale	25.494.634,99	31.421.582,92	23.920.000,00
Spese per incremento di attività finanziarie	2.335.534,00	2.500.000,00	700.000,00
Rimborso di prestiti	5.952.569,51	6.265.517,70	5.640.587,31
Spese per conto terzi e partite di giro	12.013.720,00	12.013.720,00	12.013.720,00
<b>TOTALE</b>	<b>134.859.094,94</b>	<b>140.096.921,28</b>	<b>125.432.165,81</b>

<b>SPESE</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali di gestione	42.382.699,90	48.194.033,34	36.724.871,16
MISSIONE 2 - Giustizia	647.756,00	1.957.756,00	87.756,00
MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	2.779.515,86	2.546.828,86	2.549.590,86
MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	7.473.950,57	9.008.258,80	14.323.136,05
MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	4.159.482,58	4.311.918,85	4.417.626,09
MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	3.866.605,24	4.961.675,09	3.402.755,06
MISSIONE 7 - Turismo	30.000,00	15.000,00	15.000,00
MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.036.736,49	670.657,95	669.328,56
MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	15.025.852,95	15.192.348,82	14.729.522,80
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	13.901.334,29	12.355.871,58	7.808.042,40
MISSIONE 11 - Soccorso civile	254.842,01	71.528,08	60.252,55
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	25.111.942,86	23.279.917,49	23.133.864,79
MISSIONE 13 - Tutela della salute	153.752,00	153.752,00	153.752,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	4.398.248,12	3.791.020,23	3.641.386,23
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	1.200,00	1.200,00	1.200,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	1.621.456,07	1.571.434,19	1.700.361,26
MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	12.013.720,00	12.013.720,00	12.013.720,00
<b>TOTALE</b>	<b>134.859.094,94</b>	<b>140.096.921,28</b>	<b>125.432.165,81</b>

### 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 ha sostituito il patto di stabilità introducendo l'obiettivo di conseguire un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate e le spese finali. A seguito delle modifiche introdotte dalla legge 160/2016 di conversione del D.L. 113/2016 è possibile conteggiare in entrata anche per gli anni 2018 e 2019 il fondo pluriennale vincolato al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento.

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 )**

<b>EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012</b>		<b>COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO n (*)</b>	<b>COMPETENZA ANNO n+1 (*)</b>	<b>COMPETENZA ANNO n+2 (*)</b>
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	5.245.490,05	5.072.709,99	4.907.736,51
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	189.462,93	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)</b>	<b>(+)</b>	<b>5.434.952,98</b>	<b>5.072.709,99</b>	<b>4.907.736,51</b>
<b>B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>(+)</b>	<b>27.048.958,35</b>	<b>27.094.226,35</b>	<b>27.144.226,35</b>
<b>C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica</b>	<b>(+)</b>	<b>44.625.520,87</b>	<b>45.281.216,82</b>	<b>40.756.652,25</b>
<b>D) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>(+)</b>	<b>20.307.146,63</b>	<b>17.433.465,20</b>	<b>16.039.830,70</b>
<b>E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	<b>(+)</b>	<b>14.741.369,19</b>	<b>22.308.285,00</b>	<b>19.300.000,00</b>
<b>F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>(+)</b>	<b>2.335.534,00</b>	<b>7.067.045,00</b>	<b>4.270.000,00</b>

<b>G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI</b> <sup>(1)</sup>	(+)	-	-	-
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	83.989.926,45	82.988.364,15	78.372.745,47
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	5.072.709,99	4.907.736,51	4.785.113,03
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente <sup>(2)</sup>	(-)	1.289.257,75	1.256.257,75	1.350.000,00
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) <sup>(3)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)</b>	(-)	<b>87.773.378,69</b>	<b>86.639.842,91</b>	<b>81.807.858,50</b>
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	24.168.382,07	31.121.582,92	23.920.000,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale <sup>(2)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(3)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)</b>	(-)	<b>24.168.382,07</b>	<b>31.121.582,92</b>	<b>23.920.000,00</b>
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	2.335.534,00	2.500.000,00	700.000,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)</b>	(-)	<b>2.335.534,00</b>	<b>2.500.000,00</b>	<b>700.000,00</b>
<b>M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI</b> <sup>(1)</sup>	(-)	-	-	-
<b>(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012</b> <sup>(4)</sup> (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		<b>216.187,26</b>	<b>3.995.522,53</b>	<b>5.990.587,31</b>

(\*) Per il bilancio di previsione 2018 - 2020, "n" corrisponde a 2018, "n+1" corrisponde a 2019, e "n+2" corrisponde a 2020.

## ANALISI DELLE ENTRATE CORRENTI

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

	<b>Entrate correnti</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	27.048.958,35	27.094.226,35	27.144.226,35
titolo 2	Trasferimenti correnti	44.625.520,87	45.281.216,82	40.756.652,25
titolo 3	Entrate extratributarie	20.307.146,63	17.433.465,20	16.039.830,70
	<b>TOTALE</b>	<b>91.981.625,85</b>	<b>89.808.908,37</b>	<b>83.940.709,30</b>

Le entrate tributarie sono le seguenti:

titolo 1	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
tipologia 101	<b>Imposte tasse e proventi assimilati</b>	<b>27.048.958,35</b>	<b>27.094.226,35</b>	<b>27.144.226,35</b>
categoria 6	Imposta municipale propria	16.795.000,00	16.845.000,00	16.895.000,00
categoria 8	Imposta comunale sugli immobili	1.000,00	1.000,00	1.000,00
categoria 16	Addizionale comunale IRPEF	1.550.000,00	1.550.000,00	1.550.000,00
categoria 51	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	50.000,00	50.000,00	50.000,00
categoria 52	Tassa occupazione spazi ed aree pubbliche	420.000,00	420.000,00	420.000,00
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	6.831.958,35	6.828.076,35	6.828.076,35
Categoria 76	Tributo per i servizi indivisibili	100.000,00	100.000,00	100.000,00
categoria 99	Altre imposte, tasse e proventi n.a.c.	1.000,00	150,00	150,00

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, ricordando che permane anche per il 2018 il blocco degli aumenti di aliquote e tariffe.

La previsione delle compensazioni correlate alla restituzione dell'extragetto 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 2017.

### Categoria 6

La previsione del gettito ordinario relativo all'IMU, pari ad € 16.590.000,00, è stato calcolato tenendo conto del gettito effettivo 2016, delle riduzioni ed esenzioni introdotte dalle norma nazionale e dalle stime di introito 2017.

Al gettito ordinario si somma la previsione di € 205.000,00 che passa ad € 255.000,00 ed € 305.000,00 nel 2019 e 2020, 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.

### Categoria 16

L'Addizionale comunale all'IRPEF è stata introdotta a decorrere dall'esercizio 2002, ai sensi dell'art. 1, comma 3, del D. Lgs. 360/1998.

Il gettito previsto di € 1.550.000,00 corrisponde alle confermate previsioni del 2017 con aliquota unica dello 0,2%.

### Categoria 51

La previsione di gettito pari ad € 50.000,00 è relativa all'attività di verifica e controllo relativa alla Tassa rifiuti ed è calcolata sulla base dell'importo presunto degli accertamenti del tributo che saranno definitivi nel triennio.

### Categoria 52

La previsione si riferisce all'introito stimato per la COSAP composto per € 400.000,00 da accertamenti di competenza ed € 20.000,00 per recupero anni precedenti. Si ricorda che dal 01 gennaio 2018 è stato previsto il passaggio al Canone O.S.A.P., che è un entrata patrimoniale. Il nuovo regolamento, in fase di approvazione, prevede i coefficienti di calcolo della nuova entrata stimando una sostanziale invarianza di gettito dovuta alla compensazione di eventuali incrementi con agevolazioni e/o esenzioni di nuova introduzione. La previsione di entrata è rimasta sul titolo I per il fatto che è stata formulata a norme vigenti. Sarà oggetto, quindi, di variazione, qualora il nuovo regolamento fosse approvato dal Consiglio, alla prima occasione utile non risultando, comunque, alterati gli equilibri di bilancio.

### Categoria 53

Lo stanziamento di € 1.200.000 per Imposta sulla Pubblicità è determinato dalle partite iscritte a ruolo, dalle esposizioni pubblicitarie annuali e dagli avvisi emessi per la pubblicità. E' previsto un incremento di gettito rispetto al corrente anno non solo perché anche il 2017 sembra si chiuderà con un parziale aumento di entrate, ma anche in vista del nuovo affidamento del servizio di riscossione a GSM SpA che nel proprio piano finanziario ha stimato un incremento di gettito derivante anche dall'attività di controllo.

Lo stanziamento di € 100.000,00 per Diritti Pubbliche Affissioni è calcolato sulla base delle riscossioni degli esercizi precedenti.

### Categoria 61

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 2018 ed è stimato in € 150.000,00.

### Categoria 76

Comprende sostanzialmente la previsione di gettito della TASI oramai ad esaurimento pari a € 100.000,00.

**Le entrate da trasferimenti** sono le seguenti:

		2018	2019	2020
tipologia 101	<b>Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche</b>	<b>44.625.520,87</b>	<b>45.281.216,82</b>	<b>40.756.652,25</b>
categoria 1	trasferimenti correnti da amministrazioni centrali	3.345.076,31	5.892.809,17	1.464.471,30
categoria 2	trasferimenti correnti da amministrazioni locali	40.149.214,54	39.157.872,79	39.141.520,15



### La categoria 1

Comprende le seguenti voci di rilievo:

- Trasferimenti statali per i servizi indispensabili per € 420.000,00, in linea con quanto ricevuto nel 2017;
- Trasferimenti correnti per interventi in campo sociale: € 502.000,00 per progetto a favore dei richiedenti asilo ed € 220.118,00 per progetto inclusione sociale PON; € 542.025,00 per minori straniere non accompagnati, € 208.500,00 per contributo rifugiati;
- Trasferimenti correnti per progetto riqualificazione urbana € 1.372.833,26 (€ 4.196.664,62 nel 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 2018 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 2018, per circa € 18.686.000,00;
- Trasferimenti diversi regionali a sollievo di oneri di ammortamento per € 2.892.390,63,
- Trasferimenti a favore del funzionamento dei Civici Musei ed attività museali € 142.000,00;
- Trasferimenti da UTI per rimborso spese di gestione 150.000,00,
- Trasferimenti da UTI per attività sociali e del volontariato per € 290.000,00 conteggiati sulla base delle assegnazioni ad UTI e da UTI del Noncello al Comune di Pordenone del corrente anno;
- Contributi regionali per abbattimento rette e per la gestione degli asili nido comunali, € 230.000,00;
- Trasferimenti da UTI 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 € 13.916.573,76 (comprensiva della quota di competenza dei Comuni per € 1.886.573,76), dei quali € 5.790.000,00 quale quota del fondo sociale regionale, di cui misura di sostegno al reddito € 2.000.000,00;
- Trasferimenti per il servizio sociale € 337.260,00 per minori stranieri non accompagnanti, € 100.000,00 per superamento barriere architettoniche, 500.000,00 per affitti onerosi, € 270.000,00 per bonus energia, € 66.322,114 per progetto rifugiati, € 606.063,71 per progetti LSU, LPU e cantieri lavoro;
- Trasferimenti per il funzionamento e potenziamento della Polizia municipale € 67.000,00,
- Trasferimenti regionali per attività e tempo libero € 46.000,00;
- Trasferimenti regionali per progetto PISUS attività economiche € 636.000,00;
- Trasferimenti regionali per progetto PISUS comunicazione integrata € 127.462,00,
- Trasferimenti regionali per difesa del suolo € 150.000,00,
- Trasferimento regionali per insegne d'esercizio € 215.000,00

		2018	2019	2020
tipologia 103	<b>Trasferimenti correnti da imprese</b>	<b>130.602,40</b>	<b>128.146,61</b>	<b>125.660,80</b>

Comprende contributi e sponsorizzazioni per attività culturali e museali, del tempo libero e delle politiche giovanili e sociali oltre che la somma di € 36.520,40 quale contributo in conto interessi dall'Istituto del Credito Sportivo per i mutui contratti a dicembre 2017.

		2018	2019	2020
tipologia 105	<b>Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal resto del Mondo</b>	<b>1.000.627,62</b>	<b>102.388,25</b>	<b>25.000,00</b>
categoria 1	Trasferimenti correnti dall'Unione europea	1.000.627,62	102.388,25	25.000,00

Comprende trasferimenti dall'Unione europea per realizzazione di progetti comunali e per lo sportello Europe Direct. La maggior quota del 2018 riguarda il progetto AlpSib (€ 952.737,62).

**Le entrate extra-tributarie** sono così composte:

		2018	2019	2020
<b>tipologia 100</b>	<b>Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>	<b>8.219.990,44</b>	<b>8.190.758,01</b>	<b>8.183.939,15</b>
categoria 1	Vendita di beni	3.849.900,00	3.849.900,00	3.849.900,00
categoria 2	Entrate dalla vendita e erogazione di servizi	1.663.000,00	1.643.000,00	1.640.000,00
categoria 3	Proventi derivanti dalla gestione di beni	2.707.090,44	2.697.858,01	2.694.039,15

#### Categoria 1

La categoria è costituita quasi completamente dalle vendite di medicinali presso le farmacie comunali per € 3.675.000,00 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.) € 103.000,00;
- Proventi servizi cimiteriali € 75.000,00 e pompe funebri € 55.000,00;
- Proventi mense e trasporto scolastico, € 974.500,00
- Proventi dei musei e strutture culturali € 35.000,00;
- Proventi da impianti e attività sportive e palestre, € 105.000,00;
- Proventi da illuminazione votiva, € 98.000,00;
- Proventi da asili nido, € 199.500,00;

#### 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 € 59.000,00;
- Concessioni cimiteriali, € 250.000,00; la somma è impiegata a finanziamento degli investimenti, come previsto nei principi contabili di bilancio;
- Fitti attivi, € 651.165,00;
- Concessione gestione parcheggi, ciclo integrato acque e distribuzione gas, € 1.694.576,14;
- Proventi da installazione di distributori ed altri diversi, € 45.529,30.

		2018	2019	2020
<b>tipologia 200</b>	<b>Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</b>	<b>1.085.000,00</b>	<b>1.085.000,00</b>	<b>1.085.000,00</b>
categoria 2	entrate da famiglie da attività di controllo e repressione	1.085.000,00	1.085.000,00	1.085.000,00

#### 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 gestiti anche in relazione alla situazione organizzativa:

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 2018 sono previsti proventi da sanzioni per € 1.000.000,00, di cui € 253.000,00 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 € 12.000,00 circa accantonati al Fondo crediti di dubbia esigibilità.

		2018	2019	2020
<b>tipologia 300</b>	<b>Interessi attivi</b>	115.000,00	111.000,00	107.400,00
categoria 1	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	68.000,00	68.000,00	68.000,00
categoria 3	altri interessi attivi	47.000,00	43.000,00	39.400,00

La Categoria prevede gli interessi di Tesoreria, (€ 30.000,00), gli interessi attivi dai depositi relativi ai legati testamentari (€ 3.000,00) nonché interessi di mora (€ 15.000,00) e interessi su messa a frutto dei depositi (65.000,00).

		2018	2019	2020
<b>tipologia 400</b>	<b>Altre entrate da redditi di capitale</b>	<b>3.054.420,00</b>	<b>3.274.000,00</b>	<b>2.574.000,00</b>
categoria 2	Entrate derivanti da distribuzione di dividendi	3.054.420,00	3.274.000,00	2.574.000,00

#### 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 2017 al 2018 alcuni introiti: di € 505.818,00 riserve ed € 802.640,00 di utili. Parte di tali entrate copre anche la spesa di investimento: il dettaglio è contenuto nel programma triennale delle opere pubbliche

		2018	2019	2020
<b>tipologia 500</b>	<b>Rimborsi e altre entrate correnti</b>	4.985.736,19	4.102.707,19	4.089.491,55
categoria 1	indennizzi di assicurazione	42.000,00	42.000,00	42.000,00
categoria 2	rimborsi di entrata	2.695.876,99	1.815.467,15	1.802.251,51
categoria 99	altre entrate n.a.c.	2.247.859,20	2.245.240,04	2.245.240,04

#### Categoria 1

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 € 7.000,00.

#### Categoria 2

Le voci più rilevanti di questa categoria sono le seguenti:

- Rimborso oneri diversi da parte della Provincia per spese sostenute per gli istituti superiori di istruzione, € 418.409,56;
- Rimborso dallo Stato per spese sostenute per gli uffici giudiziari, referendum, indagini Istat, ecc., € 519.756,00; la quota relativa ai referendum (€ 40.000), iscritta come voce cautelativa per poter dare corso a eventuali spese con immediatezza secondo i principi contabili, è da considerarsi entrata non ricorrente così come la correlata spesa;

- Rimborso da altri enti per predisposizione gare, € 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. € 325.745,00;
- Rimborso oneri per gestione locali in uso ed altre convenzioni, € 182.830,00;
- 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, € 429.800,00;
- Rimborso per cause attive € 48.568,32
- 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.) € 1400.000,00 legati per lo più alla gestione dello split payment e del reverse charge;
- Contributo CONAI, pari a € 385.181;
- Rimborso mutui accesi per conto terzi, € 230.103,20
- Rimborso incentivi progettazione, penali e altri rimborsi, € 150.000,00;
- Rimborso spese per diritti ed onorari di causa, € 20.000,00;

### **ANALISI DELLE SPESE CORRENTI**

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

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

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>TITOLO 1 - SPESE CORRENTI</b>	<b>89.062.636,44</b>	<b>87.896.100,66</b>	<b>83.157.858,50</b>
Macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente	18.298.020,11	18.567.344,00	18.538.613,00
Macroaggregato 2 Imposte e tasse a carico dell'ente	1.201.132,00	1.189.458,00	1.217.491,00
Macroaggregato 3 Acquisto di beni e servizi	31.072.468,14	29.711.984,14	28.559.625,60
Macroaggregato 4 Trasferimenti correnti	27.003.032,74	27.349.505,50	24.007.611,00
Macroaggregato 7 Interessi passivi	2.386.243,91	2.197.714,84	1.990.470,13
Macroaggregato 9 Rimborsi e poste correttive e compensative delle entrate	360.573,48	353.923,48	311.573,48
Macroaggregato 10 Altre spese correnti	8.740.166,06	8.525.170,70	8.531.474,29

#### **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	14.078.762,00
Contributi sociali a carico dell'ente	4.219.258,11

Gli stanziamenti garantiscono:

- L'adeguamento contrattuale al contratto di recente approvato la cui applicazione è stata consentita con la LR 31/2017 art 11 comma 5;

- 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 ex art. 20 c. 2 CCRL 2002.

### **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 € 1.118.832,00. Le altre imposte a carico riguardano l'imposta di registro e bollo per € 75.000,00 e la tassa circolazione su veicoli per € 7.000,00

### **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 € 3.286.730,00 di cui:

- giornali, riviste e pubblicazioni € 45.200,00,00
- 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 € 667.630,00,
- medicinali ed altri beni di consumo sanitario € 2.573.900,00

Acquisto di servizi, totali € 27.785.738,14 di cui le spese più rilevanti sono:

- Spese per organi e incarichi istituzionali - Indennità di funzione e presenza, € 538.312,00
- Spese per organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta € 595.398,05
- Aggi di riscossione € 348.000,00
- Formazione e addestramento del personale € 41.760,00
- Utenze e canoni € 3.999.017,46
- Canoni per progetti in partenariato pubblico-privato € 253.625,00
- Utilizzo di beni di terzi –fitti noleggi- licenze d'uso per software, € 364.767,82
- Manutenzioni ordinarie e riparazioni beni mobili e immobili € 1.207.711,76
- Incarichi e prestazioni specialistiche 499.241,45
- LSU, tirocini e lavoro flessibile € 420.105,00
- Servizi ausiliari per funzionamento, quali pulizie locali, traslochi € 738.119,00
- Contratti di servizio pubblico € 15.484.724,40 riferiti principalmente a servizio raccolta e smaltimento rifiuti (6.750 milioni), illuminazione pubblica e semafori (1.500 milioni), servizio mensa scolastica (1.090 milioni), servizi di trasporto scolastico (250 milioni), servizi inerenti la mobilità (215 milioni), gestione verde (1.416 milioni), servizi assistenziali diversi (2.942 milioni), servizi rivolti agli animali (89 milioni), gestione centri di aggregazione giovanili (75 milioni).
- Servizi amministrativi, tra cui spese postali, spese per riscossione entrate ecc. € 346.585,00,
- Servizi sanitari, accertamenti, analisi, derattizzazioni ecc. € 58.500,00,
- Servizi informatici e di telecomunicazioni € 503.084,39,
- Altri servizi quali diritto allo studio, quote associative, servizi in area sociale ecc. € 2.386.836,81.

### **Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti**

Le poste più rilevanti sono le seguenti:

- trasferimenti a favore di amministrazioni centrali € 770.166,25 dei quali € 574.500,00 a favore di istituzioni scolastiche ed € 195.666,25 per progetto ALPSib.
- trasferimenti a favore di amministrazioni locali, €12.116.548,50 con la somma di maggior rilievo relativa all'extra gettito IMU di circa € 8.700.000,00, € 826.000 per contributo annuo all'ASP, € 478.000,00 per abbattimento rette nidi ed € 1.143.000,00 per altre competenze dell'ambito socio assistenziale, € 336.000,00 per progetto PISUS ed €257.223,80 per progetto ALPSib;

- trasferimenti correnti a famiglie € 11.044.426,68 quasi esclusivamente dovuti ad interventi assistenziali (fondo affitti, carta famiglia, rette anziani e disabili, inclusione sociale ecc.)
- trasferimenti a imprese € 1.663.410,31 di cui € 177.910,31 per progetto ALPSib, € 325.000,00 per abbattimento rette nidi, € 300.000,00 per progetto PISUS, € 360.000,00 per progetti di riqualificazione urbana n. 19 - 20 e 22 ed € 500.500,00 per interventi a favore dei rifugiati e richiedenti asilo.
- trasferimenti a istituzioni sociali private, € 1.408.481,00 dei quali € 340.000,00 per la gestione del Teatro, € 226.750,00 in materia di cultura e gestione strutture culturali, € 329.400,00 in materia di sport e gestione strutture sportive, € 101.000 in materia sociale, € 140.000,00 per contributi straordinari in diverse materie, € 197.631,00 per progetto ALPSib.

### **Macroaggregato 7 - Interessi passivi**

Gli interessi passivi pari ad € 2.386.243,91 sono relativi a mutui con Cassa depositi e prestiti salvo che per € 34.592,40 riferiti a mutui con Istituto per il Credito Sportivo.

### **Macroaggregato 9 - Rimborsi e poste compensative delle entrate**

Il macroaggregato comprende per lo più spese non ricorrenti per restituzioni di somme non dovute relative a tributi (€ 50.000) o tariffe o canoni (€130.000,00), nonché di trasferimenti anticipati rispetto alle date di stipula dei mutui (€ 171.623,48).

### **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 incerte e di dubbia 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 effettuato in base alla media dei primi tre esercizi (2012-2014), 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 e 2016. Viene generalmente assicurata una copertura complessiva pari al 85,00%, nel 2018, rispetto alla copertura totale, mentre è integrale nei successivi esercizi 2019 e 2020 in relazione alla facoltà prevista dai principi stessi. Per la TARI è previsto l'accantonamento integrale anche nel 2018.

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).

Nella determinazione dell'accantonamento sono state prese in considerazione alcune specifiche poste mentre per le rimanenti entrate si è operato nel complesso.

### Fondo Passività Potenziali

Il bilancio di previsione 2018 non prevede accantonamenti per passività potenziali ulteriori a quelli già esistenti in avanzo di amministrazione. Il fondo, insieme alle somme stanziato nei vari capitoli di bilancio, in base alla proiezione sulle possibili soccombenze per cause in essere nell'immediato è considerato ragionevole. Se ne rinvia la rivalutazione in sede di approvazione del rendiconto.

### 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:

**2018** € 332.198,32, pari allo 0,373% delle spese correnti

**2019** € 315.176,44 pari allo 0,359% delle spese correnti

**2019** €350.361,26, pari allo 0,422% delle spese correnti

Il fondo di riserva di cassa presenta uno stanziamento di € 600.000,00.

### Fondo pluriennale vincolato

Corrisponde alle somme la cui obbligazione giuridicamente perfezionata non risulta scaduta e quindi è da rinviare a esercizi futuri; ammonta a € 5.072.709,99 e deriva essenzialmente da contributi regionali a parziale finanziamento di mutui assunti, erogati in anticipo rispetto all'ammortamento del correlato mutuo.

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>TITOLO 4 - RIMBORSO DI PRESTITI</b>	<b>5.952.569,51</b>	<b>6.265.517,70</b>	<b>5.640.587,31</b>
Macroaggregato 3 - Rimborsi mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	5.952.569,51	6.265.517,70	5.640.587,31

Il macroaggregato prevede il rimborso delle quote di mutuo secondo i piani di ammortamento in essere. Dal 2019 si prevedono gli oneri relativi ai nuovi mutui previsti dalla programmazione 2018-2020.

Il differenziale nel 2019 è dovuto alla previsione di contrazione di nuovi mutui; inoltre con il 2019 cessa l'ammortamento di 23 mutui cosa che determina la riduzione dei rimborsi nel 2020.

## **ENTRATE IN C/CAPITALE**

### **Contributi agli investimenti**

		<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>tipologia 200</b>	<b>Contributi agli investimenti</b>	<b>14.741.369,19</b>	<b>22.308.285,00</b>	<b>19.300.000,00</b>
categoria 1	contributi da amministrazioni pubbliche	12.417.169,19	20.768.285,00	18.080.000,00
categoria 3	contributi da imprese	929.200,00	0,00	0,00

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. Risultano o da decreti già emessi o da iter di richieste di contributi già avviati.

I contributi da imprese sono relativi alla realizzazione di due rotatorie per complessivi € 473.000,00e per la differenza per la contabilizzazione di opere a scomuto. Il dettaglio è riportato negli allegati relativi alla programmazione delle opere pubbliche.

### **Altri trasferimenti in conto capitale**

		<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>tipologia 300</b>	<b>Altri trasferimenti in conto capitale</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>
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 del servizio sociale.

### Le alienazioni di beni

		2018	2019	2020
tipologia 400	<b>entrate da alienazione di beni materiali e immateriali</b>	<b>360.000,00</b>	<b>620.000,00</b>	<b>300.000,00</b>
categoria 1	Alienazione di beni immobili	360.000,00	620.000,00	300.000,00

Le alienazioni di beni si riferiscono per il 2018 e 2019 all'attuazione di un piano di vendita già previsto negli anni precedenti. Nel 2020 è prevista la vendita di Casa Fabris. Il dettaglio delle alienazioni è allegato al DUP.

### Altre entrate in conto capitale

		2018	2019	2020
tipologia 500	<b>altre entrate in conto capitale</b>	<b>1.030.000,00</b>	<b>915.000,00</b>	<b>915.000,00</b>
categoria 1	permessi di costruire	830.000,00	715.000,00	715.000,00
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

		2018	2019	2020
tipologia 400	<b>Altre entrate per riduzione di attività finanziarie</b>	<b>2.335.534,00</b>	<b>7.067.045,00</b>	<b>4.270.000,00</b>
Categoria 1	Alienazione di attività finanziarie	0,00	4.567.045,00	3.570.000,00
categoria 7	Prelevamenti da depositi bancari	2.335.534,00	2.500.000,00	700.000,00

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

		2018	2019	2020
tipologia 300	<b>Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</b>	<b>2.335.534,00</b>	<b>2.500.000,00</b>	<b>700.000,00</b>
categoria 1	Finanziamenti a medio lungo termine	2.335.534,00	2.500.000,00	700.000,00

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

L'incidenza degli interessi passivi da indebitamento per l'anno 2018 è prevista in 1,26%, 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

		2018	2019	2020
<b>TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE</b>		<b>25.494.634,99</b>	<b>31.421.582,92</b>	<b>23.920.000,00</b>
Macroaggregato 2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni		23.353.382,07	31.006.582,92	23.590.000,00



Macroaggregato 3 – Contributi agli investimenti	770.000,00	100.000,00	100.000,00
Macroaggregato 5 Altre spese in conto capitale	1.371.252,92	315.000,00	15.000,00

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 € 13.000,00 per scuole dell'infanzia, € 13.000,00 per gli asili nido, € 83.000,00 per scuole primarie, per arredi ed attrezzature informatiche per le scuole, € 12.000,00 per le scuole secondarie di 1° grado, € 13.000,00 per i musei e le strutture ed attività culturali, € 15.000,00 per acquisto attrezzature per impianti sportivi, € 80.000,00 per l'acquisto di vetture per la polizia locale, € 53.000,00 circa per acquisti informatici, € 150.000,00 per studi e progetti finanziati con fondi regionali attribuiti all'UTI del Noncello, altri piccoli importi sono destinati alla sostituzione di arredi e/o attrezzature obsolete.

Fra i contributi agli investimenti vi sono € 500.000,00 per progettazione e primi interventi sullo stadio O. Tognon di Fontanafredda, € 100.000,00 per contributi collegati al piano di riqualificazione urbana ed € 80.000,00 per contributi ad Associazioni e Scuole dell'infanzia per interventi di manutenzione straordinaria, ulteriori € 90.000,00 sono destinati alla messa in sicurezza di una via al confine con il Comune di Cordenons.

Sono inoltre previste tra le spese di investimento anche le somme destinate alla restituzione degli oneri di urbanizzazione versati e non dovuti (€ 30.000,00), quelle per il rimborso del valore di loculi ed ossari per rinuncia agli assegnatari (€ 15.000,00) nonché quelle per la realizzazione di opere a scomputo (€ 330.000,00).

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 € 1.326.252,92.

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.

	2018	2019	2020
<b>TITOLO 3 SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>1.685.534,00</b>	<b>2.370.000,00</b>	<b>3.750.000,00</b>
Macroaggregato 4 - Altre spese per incremento attività finanziarie	1.685.534,00	2.370.000,00	3.750.000,00

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.

#### **ENTI – ORGANISMI STRUMENTALI – PARTECIPAZIONI COMUNE DI PORDENONE**

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	indirizzo	città	% partecipazione	sito internet Comune
Atap spa	Via Candiani, n. 26	Pordenone	31,8551	si
Gea - Gestioni Ecologiche e Ambientali	Via molinari, 43	Pordenone	96,8760	si

- s.p.a.				
Gestione Servizi Mobilita (GSM) s.p.a.	Via Colonna, 2	Pordenone	55,0000	si
Hydrogea spa	Piazzetta del Portello, 5	Pordenone	96,8760	si
Interporto – Centro Ingrosso di Pordenone s.p.a.	Centro commerciale settore F.1	Pordenone	15,3400	si
Pordenone Fiere s.p.a.	Viale Treviso, n. 1	Pordenone	43,4850	si
Consulta d'Ambito Territoriale Ottimale "Occidentale"	Piazzetta del Portello, 5	Pordenone	15,4930	si
ASP Umberto I	Piazza della Motta, 12	Pordenone		sito organismo
Consorzio per la Scuola Mosaicisti del Friuli	Via Corridoni, 6	Spilimbergo	7,4600	si
Associazione Teatro Pordenone	Via Roma, 3	Pordenone		sito organismo

## 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 2017 ammonta ad € 191 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 2017 ammonta ad € 142 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 2017 ammonta ad € 69 mila circa; non è stata richiesta escussione nei confronti dell'ente.

# 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: SABRINA PAOLATTO

CODICE FISCALE: PLTSRN71C57I403G

DATA FIRMA: 24/11/2017 13:26:28

IMPRONTA: 559C901C79A057B12AFD3815EEE6F2E60C06DF3F58D9402FB5037740D5B77F82  
0C06DF3F58D9402FB5037740D5B77F8242C7FACBD86985D5775B0944D68F82F8  
42C7FACBD86985D5775B0944D68F82F8EC39510733FD29B2993F811440485931  
EC39510733FD29B2993F811440485931D954602319D08C6E14B671BC065FE7A4

# 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: SABRINA PAOLATTO

CODICE FISCALE: PLTSRN71C57I403G

DATA FIRMA: 07/12/2017 18:11:29

IMPRONTA: 92196D469D6FF38E990C75B7448015101C6E60442FFC10B0B1764BEEC54DF98E  
1C6E60442FFC10B0B1764BEEC54DF98E39C67F6066C2B455A3072EB25BD1BC9B  
39C67F6066C2B455A3072EB25BD1BC9B51386A3FA680723CB6BD718F7B6CA96B  
51386A3FA680723CB6BD718F7B6CA96B433B2A3BA42BEA9A21A0B1717C7DF337

NOME: PEROSA PRIMO

CODICE FISCALE: PRSPRM57D04C714C

DATA FIRMA: 22/12/2017 10:52:35

IMPRONTA: C0E5EE222A44508BB555AFCF7CC545C97B18BB96653D38B5005686337CAA4B0D  
7B18BB96653D38B5005686337CAA4B0D86D1D08A4D296094A7054D04D02D3BFB  
86D1D08A4D296094A7054D04D02D3BFBAA38E23BC6434C49EB213705BA52FA28  
AA38E23BC6434C49EB213705BA52FA2854616C71C151F252C77A3341E4F4D830

NOME: CABIBBO ANDREA

CODICE FISCALE: CBBNDR75H02G888J

DATA FIRMA: 22/12/2017 11:14:48

IMPRONTA: DAEC2B37B14FC1DC3B5D5A99533ED054FEB4DBE4143AAB887F11022A12F68A7  
4FEB4DBE4143AAB887F11022A12F68A7C0ED6A790EB901A2235802F5389332DB  
C0ED6A790EB901A2235802F5389332DBCA263BFE237B5928B8B566EA80D30EFB  
CA263BFE237B5928B8B566EA80D30EFB8E82570DA061F2E708AB50FAA9715FD1