

ALLEGATO 18



CITTA' DI CORDENONS

Medaglia di Bronzo al V.M.

Provincia di Pordenone

AREA SERVIZI FINANZIARI

NOTA INTEGRATIVA

AL

BILANCIO DI PREVISIONE

2020 - 2022

CITTA' DI CORDENONS

INDICE GENERALE

1) Premessa	Pag.	3
2) Strumenti della programmazione e pareggio di bilancio	Pag.	5
2.1) Quadro generale riassuntivo	Pag.	8
2.2) Equilibri di bilancio	Pag.	9
3) Criteri valutazione per formulazione previsioni entrate	Pag.	12
3.1) Le entrate tributarie	Pag.	13
3.2) Le entrate per trasferimenti correnti	Pag.	15
3.3) Le entrate extratributarie	Pag.	17
3.4) Le entrate conto capitale	Pag.	18
3.5) Le entrate per riduzione di attività finanziarie	Pag.	19
3.6) Le entrate per accensione di prestiti	Pag.	20
3.7) Le entrate per anticipazioni da istituto tesoriere	Pag.	21
3.8) Le entrate per conto terzi e partite di giro	Pag.	22
3.9) Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate	Pag.	23
4) Criteri valutazione per formulazione previsioni delle spese	Pag.	25
4.1) Le spese correnti	Pag.	26
4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilità corrente	Pag.	29
4.2) Le spese conto capitale	Pag.	31
4.2.1) Interventi programmati per spese di investimento	Pag.	32
4.2.2) Fonti di finanziamento per spese di investimento	Pag.	34
4.3) Le spese per incremento attività finanziarie	Pag.	35
4.4) Le spese per rimborso prestiti	Pag.	36
4.5) Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere	Pag.	37
4.6) Le spese per conto terzi e partite di giro	Pag.	38
5) Entrate e spese non ricorrenti	Pag.	39
6) Garanzie prestate a favore di enti o altri soggetti	Pag.	41
7) Oneri e impegni finanziari da strumenti finanziari derivati	Pag.	42
8) Enti e organismi strumentali	Pag.	43
9) Società Partecipate	Pag.	44
10) Risultato amministrazione presunto ed elenco delle quote vincolate e accantonate	Pag.	45
10.1) Risultato di amministrazione presunto	Pag.	46
- Allegato a/1) Risultato di amministrazione presunto	Pag.	48
- Allegato a/2) Risultato di amministrazione presunto	Pag.	49
- Allegato a/3) Risultato di amministrazione presunto	Pag.	51
11) Altre informazioni riguardanti le previsioni di bilancio	Pag.	52
11.1) Verifica vincoli di finanza pubblica	Pag.	53

1) PREMESSA

Dall'anno 2015 l'ente ha applicato sia i principi contabili, sia gli schemi di bilancio armonizzati, previsti dal D.Lgs. 118/2011.

Numerose sono state le modifiche apportate dal nuovo sistema contabile armonizzato, sia sotto il profilo finanziario - contabile, sia sotto per quanto attiene agli aspetti programmatori che gestionali.

Tra le innovazioni apportate, si richiamano quelle maggiormente significative:

- il Documento Unico di Programmazione DUP che ha sostituito la Relazione Previsionale e Programmatica, ampliandone inoltre le finalità;
- schemi di bilancio strutturati diversamente, in coerenza con gli schemi di bilancio previsti per le amministrazioni dello Stato, con una diversa struttura di entrate e spese;
- reintroduzione della previsione cassa per il primo esercizio del bilancio di previsione;
- diversa disciplina delle variazioni di bilancio: aumentano le casistiche e si modificano le competenze: ad esempio, vengono introdotte le variazioni compensative all'interno di categorie di entrata e macroaggregati di spesa, di competenza dei dirigenti, viene attribuita la competenza per le variazioni relative agli stanziamenti di cassa in capo alla giunta comunale;
- sono adottati nuovi principi contabili, tra cui quello di sicuro maggior impatto è quello della competenza finanziaria potenziata, è prevista la disciplina del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV), secondo regole precise;
- è introdotto il piano dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico/patrimoniale;
- la struttura del bilancio armonizzato risulta più sintetica rispetto allo schema previgente, l'unità elementare di voto sale di un livello, le entrate sono classificate in titoli e tipologie, anziché in titoli, categorie e risorse, mentre le spese sono classificate in missioni, programmi e titoli, sostituendo la precedente struttura per titoli, funzioni, servizi e interventi.

Il bilancio di previsione finanziario è il documento nel quale vengono rappresentate contabilmente le previsioni di natura finanziaria riferite a ciascun esercizio compreso nell'arco temporale considerato nei Documenti di programmazione dell'ente (DUP), attraverso il quale gli organi di governo di un ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e di programmazione, definiscono la distribuzione delle risorse finanziarie tra i programmi e le attività che l'amministrazione deve realizzare, in coerenza con quanto previsto nel documento di programmazione.

Il bilancio di previsione finanziario è triennale. Le previsioni riguardanti il primo esercizio costituiscono il bilancio di previsione finanziario annuale.

Il bilancio di previsione finanziario svolge le seguenti finalità:

- politico-amministrative in quanto consente l'esercizio delle prerogative di indirizzo e di controllo che gli organi di "governo" esercitano sull'organo esecutivo ed è lo strumento fondamentale per la gestione amministrativa nel corso dell'esercizio;
- di programmazione finanziaria poiché descrive finanziariamente le informazioni necessarie a sostenere le amministrazioni pubbliche nel processo di decisione politica, sociale ed economica;
- di destinazione delle risorse a preventivo attraverso la funzione autorizzatoria, connessa alla natura finanziaria del bilancio;
- di verifica degli equilibri finanziari nel tempo e, in particolare, della copertura delle spese di funzionamento e di investimento programmate;
- informative in quanto fornisce informazioni agli utilizzatori interni (consiglieri ed amministratori, dirigenti, dipendenti, organi di revisione, ecc.) ed esterni (organi di controllo, altri organi pubblici, fornitori e creditori, finanziatori, cittadini, ecc.) in merito ai programmi in corso di realizzazione, nonché in merito all'andamento finanziario dell'amministrazione.

Stante il livello di estrema sintesi del bilancio armonizzato, come sopra indicato, la relazione è integrata con una serie di tabelle, con l'obiettivo di ampliarne la capacità informativa

Con la "nota integrativa", quindi, si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio.

La nota integrativa integra i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso e svolge le seguenti funzioni:

- descrittiva: illustra i dati che per la loro sinteticità non possono essere pienamente compresi;
- informativa, apporta ulteriori dati non inseriti nei documenti di bilancio, che hanno una struttura fissa e non integrabile;
- esplicativa, indica le motivazioni delle ipotesi assunte e dei criteri di valutazione adottati per la determinazione dei valori di bilancio.

2) GLI STRUMENTI DELLA PROGRAMMAZIONE ED IL PAREGGIO DI BILANCIO

Gli Strumenti della programmazione.

la Giunta Comunale predispose e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario e annessi allegati.

Lo schema di bilancio ed annessi allegati è stato redatto in collaborazione con i Dirigenti ed i Responsabili dei Servizi sulla base delle indicazioni fornite da questa Amministrazione coordinate in particolare dall'attività dell'Assessore alle Finanze, in linea con gli impegni assunti con l'approvazione del Documento Unico di Programmazione (DUP).

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Il DUP è lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative.

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Il DUP si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO).

Il bilancio di previsione è stato predisposto nel pieno rispetto di tutti i principi contabili generali contenuti nel succitato D.lgs. 118/2011 che garantiscono il consolidamento e la trasparenza dei conti pubblici secondo le direttive dell'Unione Europea e l'adozione di sistemi informativi omogenei e interoperabili, qui di seguito elencati:

1. principio dell'annualità: i documenti del sistema di bilancio, sia di previsione sia di rendicontazione, sono predisposti con cadenza annuale e si riferiscono a distinti periodi di gestione coincidenti con l'anno solare. Nella predisposizione dei documenti di bilancio, le previsioni di ciascun esercizio sono elaborate sulla base di una programmazione di medio periodo, con un orizzonte temporale almeno triennale;
2. principio dell'unità: è il complesso unitario delle entrate che finanzia l'amministrazione pubblica e quindi sostiene così la totalità delle sue spese durante la gestione. Le entrate in conto capitale sono destinate esclusivamente al finanziamento di spese di investimento;
3. principio dell'universalità: il sistema di bilancio ricomprende tutte le finalità e gli obiettivi di gestione, nonché i relativi valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili alla singola amministrazione pubblica, al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa svolta;
4. principio dell'integrità: nel bilancio di previsione e nei documenti di rendicontazione le entrate devono essere iscritte al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali spese a esse connesse e, parimenti, le spese devono essere iscritte al lordo delle correlate entrate, senza compensazioni di partite;
5. principio della veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità:
 - a. veridicità significa rappresentazione delle reali condizioni delle operazioni di gestione di natura economica, patrimoniale e finanziaria di esercizio;
 - b. attendibilità significa che le previsioni di bilancio sono sostenute da accurate analisi di tipo storico e programmatico o, in mancanza, da altri idonei ed obiettivi parametri di riferimento: un'informazione contabile è attendibile se è scevra da errori e distorsioni rilevanti e se gli utilizzatori possono fare affidamento su di essa;
 - c. correttezza significa il rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili di programmazione e previsione, di gestione e controllo e di rendicontazione;
 - d. comprensibilità richiede che le registrazioni contabili ed i documenti di bilancio adottino il sistema di classificazione previsto dall'ordinamento contabile e finanziario, uniformandosi alle istruzioni dei relativi glossari;
6. principio della significatività e rilevanza: nella formazione delle previsioni gli errori, le semplificazioni e gli arrotondamenti, tecnicamente inevitabili, trovano il loro limite nel concetto di rilevanza: essi cioè non devono essere di portata tale da avere un effetto rilevante sui dati del sistema di bilancio e sul loro significato per i destinatari;
7. principio della flessibilità: possibilità di fronteggiare gli effetti derivanti dalle circostanze imprevedibili e straordinarie che si possono manifestare durante la gestione, modificando i valori a suo tempo approvati dagli organi di governo;
8. principio della congruità: verifica dell'adeguatezza dei mezzi disponibili rispetto ai fini stabiliti;
9. principio della prudenza: devono essere iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo amministrativo considerato, mentre le componenti negative saranno limitate alle sole voci degli impegni sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste;

10. principio della coerenza: occorre assicurare un nesso logico e conseguente fra la programmazione, la previsione, gli atti di gestione e la rendicontazione generale. La coerenza implica che queste stesse funzioni ed i documenti contabili e non, ad esse collegati, siano strumentali al perseguimento dei medesimi obiettivi. Il nesso logico infatti deve collegare tutti gli atti contabili preventivi, gestionali e consuntivi, siano essi di carattere strettamente finanziario, o anche economico e patrimoniale, siano essi descrittivi e quantitativi, di indirizzo politico ed amministrativo, di breve o di lungo termine;
11. principio della continuità e costanza: continuità significa che le valutazioni contabili finanziarie, economiche e patrimoniali del sistema di bilancio devono rispondere al requisito di essere fondate su criteri tecnici e di stima che abbiano la possibilità di continuare ad essere validi nel tempo, se le condizioni gestionali non saranno tali da evidenziare chiari e significativi cambiamenti; costanza significa il mantenimento dei medesimi criteri di valutazione nel tempo, in modo che l'eventuale cambiamento dei criteri particolari di valutazione adottati, rappresenti un'eccezione nel tempo che risulti opportunamente descritta e documentata in apposite relazioni nel contesto del sistema di bilancio.
12. principio della comparabilità e della verificabilità: comparabilità significa possibilità di confrontare nel tempo le informazioni, analitiche e sintetiche di singole o complessive poste economiche, finanziarie e patrimoniali del sistema di bilancio, al fine di identificarne gli andamenti tendenziali; verificabilità significa che le informazioni patrimoniali, economiche e finanziarie, e tutte le altre fornite dal sistema di bilancio di ogni amministrazione pubblica, siano verificabili attraverso la ricostruzione del procedimento valutativo seguito. A tale scopo le amministrazioni pubbliche devono conservare la necessaria documentazione probatoria;
13. principio della neutralità o imparzialità: neutralità significa che la redazione dei documenti contabili deve fondarsi su principi contabili indipendenti ed imparziali verso tutti i destinatari, senza servire o favorire gli interessi o le esigenze di particolari gruppi; imparzialità va intesa come l'applicazione competente e tecnicamente corretta del processo di formazione dei documenti contabili, del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, che richiede discernimento, ocularietà e giudizio per quanto concerne gli elementi soggettivi;
14. principio della pubblicità: assicurare ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, comprensivi dei rispettivi allegati, anche integrando le pubblicazioni obbligatorie;
15. principio dell'equilibrio di bilancio: riguarda il pareggio complessivo di competenza e di cassa attraverso una rigorosa valutazione di tutti i flussi di entrata e di spesa: deve essere inteso in una versione complessiva ed analitica del pareggio economico, finanziario e patrimoniale che ogni amministrazione pubblica strategicamente deve realizzare nel suo continuo operare nella comunità amministrata;
16. principio della competenza finanziaria: tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive, che danno luogo a entrate e spese per l'ente, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l'obbligazione è perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza. È, in ogni caso, fatta salva la piena copertura finanziaria degli impegni di spesa giuridicamente assunti a prescindere dall'esercizio finanziario in cui gli stessi sono imputati;
17. principio della competenza economica: l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari;
18. principio della prevalenza della sostanza sulla forma: la sostanza economica, finanziaria e patrimoniale delle operazioni pubbliche della gestione di ogni amministrazione rappresenta l'elemento prevalente per la contabilizzazione, valutazione ed esposizione nella rappresentazione dei fatti amministrativi nei documenti del sistema di bilancio.

Il Pareggio di bilancio.

Il pareggio del Bilancio di Previsione 2020-2022, a legislazione vigente, è stato quindi raggiunto adottando la seguente manovra finanziaria, tributaria, tariffaria e regolamentare che prevede:

1. **politica tariffaria:** sono state mantenute pressoché invariate le tariffe dei servizi a domanda individuale. Per un maggior dettaglio si rimanda alle singole delibere tariffarie allegata al bilancio di previsione.
2. **politica fiscale:** sono mantenute inalterate le aliquote e la detrazioni inerenti l'addizionale comunale all'IRPEF.
Per quanto riguarda l'IMU e la TARI, a seguito delle novità normative introdotte dai DD.LL. 124/2019, 162/2019 e dalla L. 27/12/2019 n. 160 (legge di bilancio 2019) il gettito è stato determinato c.s.:

- per la TARI sulla base del piano finanziario inviato dal gestore all'ARERA ed inserendo una riduzione di € 100.000,00 a titolo di disagio ambientale a seguito dell'entrata in funzione della discarica comunale con autonoma copertura di spesa; le tariffe ed il regolamento verranno deliberati entro il 30/04/2020 ai sensi dell'art. 57-bis del D.L. 124/2019;
 - per l'IMU sulla base dei dati storici tenendo conto di eventuali modifiche agli strumenti urbanistici: le tariffe ed il regolamento verranno approvati entro il 30/06/2020 ai sensi del c. 779 della legge di bilancio 2020.
- 3. politica relativa alle previsioni di spesa:** in relazione ai vincoli imposti dalle varie normative (es. D.L. 78/2010, D.L. 95/2012), al fine di raggiungere gli obiettivi fissati dall'amministrazione, garantendo il regolare funzionamento di tutti i servizi, è stata attuata una politica di contenimento delle spese;
 - 4.** per quanto riguarda la **spesa di personale:** la programmazione del fabbisogno del personale per il triennio 2020-2022, cui si rimanda per i dettagli, rispetta i limiti imposti dalla normativa e dalle risorse disponibili: la spesa iscritta in bilancio è conseguenza di tale programmazione;
 - 5.** l'entrata relativa ai **proventi per permessi di costruire** (ex oneri di urbanizzazione), prevista per l'anno in corso in € 200.000,00, è destinata al finanziamento di spese di investimento;
 - 6. politica di indebitamento:** non si prevede il ricorso all'indebitamento.

Il pareggio complessivo di bilancio è rilevabile dagli allegati al bilancio di previsione.

2.1) Quadro generale riassuntivo

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO* 2020 - 2021 - 2022

ENTRATE	CASSA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	SPESE	CASSA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	8.594.609,40								
Utilizzo avanzo di amministrazione <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo regioni</i>		1.146.083,80 0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		3.540.262,38	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	9.012.167,60	6.367.169,63	6.357.169,63	6.357.169,63	<i>Titolo 1 - Spese correnti</i>	18.334.837,46	15.441.243,32	15.086.713,98	14.943.681,92
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	6.356.414,66	6.186.938,44	6.122.976,24	6.049.775,94					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	6.230.062,47	5.674.319,04	4.275.892,46	4.275.892,46					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.703.637,90	3.358.214,29	323.608,05	323.608,05	Titolo 2 - Spese in conto capitale <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	9.930.811,81	9.239.457,69	592.330,12	950.279,08
							0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	80.815,33	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
							0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	25.383.097,96	21.586.641,40	17.079.646,38	17.006.446,08	Totale spese finali	28.265.649,27	24.680.701,01	15.679.044,10	15.893.961,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	1.592.286,57	1.592.286,57	1.400.602,28	1.112.485,08
							0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	3.652.157,44	3.585.200,00	3.585.200,00	3.585.200,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	3.752.443,03	3.585.200,00	3.585.200,00	3.585.200,00
Totale titoli	29.035.255,40	25.171.841,40	20.664.846,38	20.591.646,08	Totale titoli	33.610.378,87	29.858.187,58	20.664.846,38	20.591.646,08
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	37.629.864,80	29.858.187,58	20.664.846,38	20.591.646,08	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	33.610.378,87	29.858.187,58	20.664.846,38	20.591.646,08
Fondo di cassa finale presunto	4.019.485,93								

* Indicare gli anni di riferimento

2.2) Equilibri di bilancio

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli Enti locali) (1) 2020 - 2021 - 2022

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		8.594.609,40		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	18.228.427,11 0,00	16.756.038,33 0,00	16.682.838,03 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)			
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	15.441.243,32 0,00 308.685,37	15.086.713,98 0,00 287.630,12	14.943.681,92 0,00 287.630,12
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)			
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)	1.592.286,57 0,00 0,00	1.400.602,28 0,00 0,00	1.112.485,08 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		1.194.897,22	268.722,07	626.671,03
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		33.600,00 0,00	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)				

O=G+H+I-L+M

1.228.497,22

268.722,07

626.671,03

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	1.112.483,80		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.540.262,38	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	3.358.214,29	323.608,05	323.608,05
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	9.239.457,69 0,00	592.330,12 0,00	950.279,08 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)			
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-1.228.497,22	-268.722,07	-626.671,03

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00

3) CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI DELLE ENTRATE

Di seguito sono analizzate le principali voci d'entrata, al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili ed evidenziare le motivazioni assunte ed i criteri di valutazione adottati dei singoli cespiti.

Trend storico delle entrate

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	7
Utilizzo avanzo di amministrazione	2.338.671,37	3.089.502,97	2.923.765,71	1.146.083,80			-60,801 %
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	177.867,42	119.163,56	139.482,39	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	1.046.541,16	1.833.053,84	3.408.831,12	3.540.262,38	0,00	0,00	3,855 %
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.675.485,80	6.629.691,63	6.544.569,63	6.367.169,63	6.357.169,63	6.357.169,63	-2,710 %
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	6.031.906,30	6.090.436,15	6.268.007,23	6.186.938,44	6.122.976,24	6.049.775,94	-1,293 %
Titolo 3 - Entrate extratributarie	4.402.606,38	5.397.057,95	5.056.107,99	5.674.319,04	4.275.892,46	4.275.892,46	12,227 %
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	647.999,73	2.344.263,62	3.909.855,75	3.358.214,29	323.608,05	323.608,05	-14,108 %
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.861.443,50	2.016.997,11	3.388.400,00	3.585.200,00	3.585.200,00	3.585.200,00	5,808 %
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	23.182.521,66	27.520.166,83	31.639.019,82	29.858.187,58	20.664.846,38	20.591.646,08	-5,628 %

3.1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

IMU: Il gettito è stato determinato sulla base dei dati storici tenendo conto di eventuali modifiche agli strumenti urbanistici: le tariffe ed il regolamento verranno approvati entro il 30/06/2020 ai sensi del c. 779 della legge di bilancio 2020.

Le tariffe ed il regolamento verranno approvati entro il 30/06/2020 ai sensi del c. 779 della legge di bilancio 2020.

Il gettito previsto è determinato sulla base dei dati storici (IMU e TASI) tenendo conto di possibili modifiche agli strumenti urbanistici.

RECUPERO EVASIONE IMU: L'ufficio tributi svolge attività di accertamento e liquidazione relativamente alle annualità per le quali non è ancora intervenuta decadenza dal potere di accertamento.

I proventi derivanti dallo svolgimento dell'attività di accertamento sono stimati in:

	2020	2021	2022
RECUPERO IMU	100.000,00	100.000,00	100.000,00

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF:

La base imponibile è costituita dai redditi dei contribuenti aventi domicilio fiscale nel comune. Tali redditi possono essere altalenanti, poiché influenzati dall'andamento dell'economia del paese.

L'ente ha disposto la conferma dell'addizionale comunale Irpef da applicare per l'anno 2020.

0,0	Esenzione per redditi fino a € 12.000,00
0,6	Applicabile a scaglione di reddito fino a € 15.000,00
0,7	Applicabile a scaglione di reddito da € 15.000,01 fino a € 28.000,00
0,75	Applicabile a scaglione di reddito da € 28.000,01 fino a € 55.000,00
0,78	Applicabile a scaglione di reddito da € 55.000,01 fino a € 75.000,00
0,8	Applicabile a scaglione di reddito oltre € 75.000,00

Il gettito è stato previsto in € 1.750.000,00 sulla base dei dati ottenuti dalle simulazioni del MEF Dipartimento delle Finanze.

TASSA RIFIUTI – TARI:

Il gettito della **TARI** (Tributo sui rifiuti) è pari ad € 1.713.000,00. Tale importo è stato determinato sulla base del P.E.F. (piano economico finanziario) predisposto da Gea S.p.A. - società affidataria in house del servizio di gestione dei rifiuti - ed inviato all'ARERA

IMPOSTA PUBBLICITA' E DIRITTO PUBBLICHE AFFISSIONI

La gestione è effettuata dalla ditta ABACO che ha in concessione il servizio.

Il gettito complessivo dell'imposta e del diritto è iscritto per € 70.000,00.

COSAP

Per il canone di occupazione suolo pubblico è prevista un'entrata di € 60.000,00 per ogni anno nel triennio.

Le entrate tributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanzamento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Imposte, tasse e proventi assimilati	6.668.212,51	6.622.765,14	6.536.400,00	6.359.000,00	6.349.000,00	6.349.000,00	-2,714 %
Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Compartecipazioni di tributi	7.273,29	6.926,49	8.169,63	8.169,63	8.169,63	8.169,63	0,000 %
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	6.675.485,80	6.629.691,63	6.544.569,63	6.367.169,63	6.357.169,63	6.357.169,63	-2,710 %

3.2) Entrate per trasferimenti correnti

TRASFERIMENTI DALLA REGIONE:

I trasferimenti regionali sono previsti ai sensi degli articoli 14 e 15 della L.R. 18/2015 e delle modifiche successivamente intervenute sulla base delle comunicazioni da parte degli uffici regionali.

TRASFERIMENTI REGIONALI ORDINARI	2019	2020	2021	2022
	5.196.332,59	5.193.692,64	5.235.350,56	5.235.350,26

In tale voce sono stati conglobati i trasferimenti del fondo ordinario congiuntamente ai trasferimenti sostitutivi del gettito IMU sull'abitazione principale e del gettito dell'imposta sulle insegne. Sono previsti trasferimenti dalla Regione per il Comparto Unico per un importo pari ad € 33.784,01 per ciascun anno del triennio 2020-2022. Sono previsti inoltre trasferimenti per la copertura della maggiore indennità attribuita al collegio dei revisori dei conti ammontanti ad € 8.901,81 per ogni anno del triennio 2020-2022.

TRASFERIMENTI DALLO STATO:

I trasferimenti statali per il triennio 2020-2022 sono stati previsti sulla base delle delle risultanze dell'esercizio 2019.

TRASFERIMENTI DELLO STATO	2019	2020	2021	2022
CONTRIBUTO SERVIZI ESSENZIALI	81.115,40	81.115,40	81.115,40	81.115,40
CONTRATTO SEGRETARI	4.755,26	4.755,26	4.755,26	4.755,26
TARSU SCUOLE	11.295,28	11.295,28	11.295,28	11.295,28

TRASFERIMENTI REGIONALI VINCOLATI

TRASFERIMENTI REGIONALI VINCOLATI	2019	2020	2021	2022
CONTRIBUTO REGIONE UTENTI NIDO	97.000,00	82.000,00	82.000,00	82.000,00
CONTRIBUTO REGIONE SPESE ASILO NIDO	67.000,00	67.000,00	67.000,00	67.000,00
CONTRIBUTO REGIONE CARTA FAMIGLIA	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00
CONTRIBUTO REGIONE ANMIL	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
CONTRIBUTI REGIONE LOCAZIONI	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00
CONTRIBUTI REGIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE	17.552,15	25.000,00	20.000,00	20.000,00
CONTRIBUTI REGIONE MATERNITA'	120.000,00	140.000,00	91.200,00	18.000,00

Le entrate per trasferimenti correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanzamento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	7
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	6.028.033,85	6.090.436,15	6.266.007,23	6.186.938,44	6.122.976,24	6.049.775,94	-1,261 %
Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	3.872,45	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
TOTALE ENTRATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI	6.031.906,30	6.090.436,15	6.268.007,23	6.186.938,44	6.122.976,24	6.049.775,94	-1,293 %

3.3) Entrate extratributarie

VENDITA DI SERVIZI: Sono classificate in questa voce le entrate derivanti dai servizi erogati a pagamento dall'Ente. La previsione ammonta ad € 2.520.018,49 per il 2020, 2.342.123,91 per il 2021 e per il 2022. Le principali voci si riferiscono alle entrate derivanti dalla gestione dei servizi a domanda individuale. Le voci maggiormente significative sono relative ai proventi del servizio mensa scolastica (€ 500.000,00 per ogni esercizio) e del servizio trasporto scolastico (€ 38.000,00 per ogni esercizio). Sono previste le entrate derivanti dalla gestione dell'asilo nido comunale (€ 160.000,00) per ogni esercizio. Sono previste le entrate derivanti dal rimborso delle rate dei mutui inerenti il servizio idrico integrato (€ 530.144,49 per il 2020, 503.433,91 per il 2021 e 2022). Sono previsti i proventi derivanti dagli oneri di compensazione ambientale versati dal soggetto concessionario della gestione della discarica (€ 800.000,00 per ogni esercizio) e i proventi versati dal Consorzio Conai.

PROVENTI DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI: Sono classificate in questa voce le entrate derivanti dai servizi erogati a pagamento dall'Ente. La previsione complessiva ammonta ad € 892.000,00 per ogni esercizio del triennio 2020-2022 di cui € 890.000,00 relative alle entrate derivanti dalla gestione della Farmacia Comunale .

PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI: Ammontano ad € 344.286,00 per il 2020 e 348.342,00 per gli esercizi 2021-2022. Le voci principali si riferiscono alla Cosap (€ 60.000,00 per ogni esercizio del triennio), alle concessioni cimiteriali (€ 82.000,00 per ogni esercizio del triennio) , ai canoni di locazione delle antenne telefonia mobile (€ 40.000,00 per ogni esercizio del triennio).

PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO DEGLI ILLECITI: Viene iscritta una previsione complessiva di € 47.000,00 relativa ai Proventi da sanzioni a carico di soggetti privati di cui € 40.000,00 relativi alle sanzioni del Codice della Strada .

ALTRE ENTRATE DA REDDITI DA CAPITALE: Sono previsti € 1.1162.088,00 per l'esercizio 2020. Sono distinte in € 250.000,00 derivanti dalla distribuzione dei dividendi da parte di Atap Spa ed € 912.088,00 derivanti dalla distribuzione di riserve da parte di Atap Spa.

RIMBORSI ED ALTRE ENTRATE CORRENTI: Sono previsti € 705.726,55 per il 2020, € 643.226,55 per il 2021 e 2022. Le voci maggiormente significative sono relative agli indennizzi di assicurazione (€ 5.000,00 per ogni esercizio), ai rimborsi per spese elettorali (€ 300.000,00 per ogni esercizio) e alle entrate per sterilizzazione dell'inversione contabile IVA (€ 200.000,00 per ogni esercizio).

INTERESSI ATTIVI: Sono previsti in € 200,00 per ogni esercizio del triennio.

Le entrate extratributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanzamento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.282.265,05	3.075.469,66	3.396.427,52	3.756.304,49	3.582.465,91	3.582.465,91	10,595 %
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	40.394,85	32.610,35	48.800,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	2,459 %
Interessi attivi	73.154,79	47.892,90	450,00	200,00	200,00	200,00	-55,555 %
Altre entrate da redditi da capitale	726.608,29	1.936.953,38	906.625,09	1.162.088,00	0,00	0,00	28,177 %
Rimborsi e altre entrate correnti	280.183,40	304.131,66	703.805,38	705.726,55	643.226,55	643.226,55	0,272 %
TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	4.402.606,38	5.397.057,95	5.056.107,99	5.674.319,04	4.275.892,46	4.275.892,46	12,227 %

3.4) Entrate in conto capitale

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI: In questa voce sono classificati i contributi in conto capitale per i quali si rinvia alla relativa tabella esplicativa.

ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI: Non sono state previste entrate da alienazione di beni materiali ed immateriali.

ENTRATE DA PERMESSI DI COSTRUIRE: Sono costituite dalle entrate da permessi di costruire. Gli introiti previsti in € 200.000,00 per ogni esercizio sulla base delle evidenze storiche degli esercizi passati e vengono integralmente destinati al finanziamento di spese di investimento.

AVANZO ECONOMICO: Viene destinato alla copertura delle spese di investimento l'avanzo economico generato dall'eccedenza delle entrate correnti rispetto alle spese correnti

Anno 2020: € 1.228,497,22

Anno 2021: € 268.722,07

Anno 2020: € 626.671,03

Le entrate conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanzamento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Contributi agli investimenti	345.354,25	346.641,77	3.627.131,88	2.548.066,15	123.608,05	123.608,05	-29,749 %
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	42.723,87	610.148,14	0,00	0,00	1.328,120 %
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	52.222,48	1.736.052,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Altre entrate in conto capitale	250.423,00	261.569,85	240.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	-16,666 %
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	647.999,73	2.344.263,62	3.909.855,75	3.358.214,29	323.608,05	323.608,05	-14,108 %

3.5) Entrate per riduzione attività finanziarie

Non sono stati previsti introiti nel triennio.

Le entrate per riduzione di attività finanziarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	7
Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %

3.6) Entrate per accensione di prestiti

Il bilancio 2020-2022 non prevede l'accensione di prestiti per la realizzazione di opere pubbliche, ciò al fine di non gravare l'ente di nuovi oneri finanziari a cui difficilmente potrebbe fare fronte.

Il residuo debito dei mutui al 01.01.2020 risulta essere pari ad € 9.740.890,15.

Gli oneri di ammortamento sulle spese correnti, relativi alle quote interessi dei prestiti già contratti, rientrano nei limiti fissati dalla legge sul totale delle entrate correnti accertate nell'ultimo esercizio chiuso.

Le entrate per accensione di prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanzamento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	7
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %

3.7) Entrate per anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Non sono state previste entrate per anticipazioni dall'Istituto tesoriere.

Le entrate per anticipazioni da istituto tesoriere

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanzamento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	7
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %

3.8) Entrate per conto terzi e partite di giro

I servizi per conto di terzi e le partite di giro comprendono le transazioni poste in essere per conto di altri soggetti in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dell'ente, quali quelle effettuate come sostituto di imposta.

Non comportando discrezionalità ed autonomia decisionale, le operazioni per conto di terzi non hanno natura autorizzatoria.

In deroga alla definizione di "Servizi per conto terzi", sono classificate tra tali operazioni le transazioni riguardanti i depositi dell'ente presso terzi, i depositi di terzi presso l'ente, la cassa economale, le anticipazioni erogate dalla tesoreria statale alle regioni per il finanziamento della sanità ed i relativi rimborsi.

Ai fini dell'individuazione delle "operazioni per conto di terzi", l'autonomia decisionale sussiste quando l'ente concorre alla definizione di almeno uno dei seguenti elementi della transazione: ammontare, tempi e destinatari della spesa.

Le entrate per conto di terzi e partite di giro sono state previste a pareggio con le relative spese, stimando gli importi sulla base dell'osservazione storica degli aggregati corrispondenti.

Sono previsti € 2.690.000,00 per le partite di giro rispettivamente in entrata ed in uscita.

Sono previsti € 895.200,00 per le entrate ed uscite per conto terzi.

Le entrate per conto terzi e partite di giro

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanzamento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Entrate per partite di giro	1.780.757,71	1.912.460,07	2.495.000,00	2.690.000,00	2.690.000,00	2.690.000,00	7,815 %
Entrate per conto terzi	80.685,79	104.537,04	893.400,00	895.200,00	895.200,00	895.200,00	0,201 %
TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.861.443,50	2.016.997,11	3.388.400,00	3.585.200,00	3.585.200,00	3.585.200,00	5,808 %

3.9) Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il fondo pluriennale vincolato è formato solo da entrate correnti vincolate e da entrate destinate al finanziamento di investimenti, accertate e imputate agli esercizi precedenti a quelli di imputazione delle relative spese.

Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

- in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;
- in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa, ovvero alle spese per il compenso accessorio del personale.

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono le spese, dell'esercizio precedente.

Solo con riferimento al primo esercizio, l'importo complessivo del fondo pluriennale, iscritto tra le entrate, può risultare inferiore all'importo dei fondi pluriennali di spesa dell'esercizio precedente, nel caso in cui sia possibile stimare o far riferimento, sulla base di dati di preconsuntivo all'importo, riferito al 31 dicembre dell'anno precedente al periodo di riferimento del bilancio di previsione, degli impegni imputati agli esercizi precedenti finanziati dal fondo pluriennale vincolato.

Le quote analitiche del Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nelle entrate sono le seguenti:

VOCE	IMPORTO
Interventi di adeguamento normativo edifici comunali diversi	€ 5.709,60
Adeguamento normativo Magazzino Protezione Civile	€ 12.428,50
Acquisto di attrezzature informatiche	€ 2.928,00
Interventi di Videosorveglianza nel territorio comunale	€ 30.288,00
Manutenzione straordinaria scuola elementare Duca d'Aosta	€ 594.193,38
Adeguamento Palazzetto Sport Via Avellaneda	€ 284.032,70
Manutenzione straordinaria impianto sportivo Via Ponte del Vado	€ 228.146,56
Completamento impianto sportivo Villa d'Arco	€ 753.622,75
Arredo urbano parco giochi	€ 21.296,32

Manutenzione straordinaria verde pubblico	€ 14.923,48
Installazione pensiline autobus	€ 12.754,00
Manutenzione straordinaria strade comunali	€ 882.437,02
Manutenzione straordinaria macello	€ 697.502,07

Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nelle entrate

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanzamento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	7
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	177.867,42	119.163,56	139.482,39	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO C/CAPITALE	1.046.541,16	1.833.053,84	3.408.831,12	3.540.262,38	0,00	0,00	3,855 %
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO NELLE ENTRATE	1.224.408,58	1.952.217,40	3.548.313,51	3.540.262,38	0,00	0,00	-0,226 %

4) CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AGLI STANZIAMENTI RIGUARDANTI GLI ACCANTONAMENTI PER LE SPESE POTENZIALI E AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ, DANDO ILLUSTRAZIONE DEI CREDITI PER I QUALI NON È PREVISTO L'ACCANTONAMENTO A TALE FONDO

Di seguito sono analizzate le principali voci di spesa, riepilogate per macroaggregato, al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili ed evidenziare le motivazioni assunte ed i criteri di valutazione adottati delle stesse.

Trend storico delle spese

SPESE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanzamento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 1 - Spese correnti	13.783.021,10	14.149.804,68	16.315.777,29	15.441.243,32	15.086.713,98	14.943.681,92	-5,360 %
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.535.296,86	4.063.307,68	9.945.587,41	9.239.457,69	592.330,12	950.279,08	-7,099 %
Titolo 3 - Spese per aumento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	1.999.774,26	2.097.828,68	1.989.255,12	1.592.286,57	1.400.602,28	1.112.485,08	-19,955 %
Titolo 5 - Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	1.861.443,50	2.016.997,11	3.388.400,00	3.585.200,00	3.585.200,00	3.585.200,00	5,808 %
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	19.179.535,72	22.327.938,15	31.639.019,82	29.858.187,58	20.664.846,38	20.591.646,08	-5,628 %

4.1) Spese correnti

REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE: La Giunta Comunale ha approvato il programma del fabbisogno triennale del personale per il triennio 2020-2022 dando atto che la spesa è improntata al rispetto del principio della riduzione complessiva delle spese di personale.

Il Totale del Macroaggregato 1 Redditi da lavoro dipendente ammonta complessivamente

- ad € 3.136.705,72 per l'esercizio 2020
- ad € 3.138.676,52 per l'esercizio 2021
- ad € 3.113.826,35 per l'esercizio 2022

IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE: In questa voce sono classificate come poste principali

- IRAP dovuta sulle retribuzioni lorde erogate ai dipendenti
- tassa di circolazione sui veicoli, calcolata sul parco mezzi in dotazione all'ente

Il Totale del Macroaggregato 2 Imposte e tasse a carico dell'Ente ammonta complessivamente

- ad € 241.780,90 per l'esercizio 2020
- ad € 230.919,37 per l'esercizio 2021
- ad € 228.143,22 per l'esercizio 2022

ACQUISTO DI BENI E SERVIZI: Sono classificate in questa voce le spese per gli acquisti di beni e servizi necessari per garantire il regolare funzionamento e la gestione dei servizi: a titolo di esempio i carburanti per i mezzi, la cancelleria, l'equipaggiamento ed il vestiario, la spesa per le utenze. Fanno parte di questa voce le spese relative ad incarichi professionali ed ai contratti di appalto per l'erogazione dei servizi pubblici. Le previsioni sono state calcolate sulla base dei contratti di appalto in essere sul fabbisogno storico delle spese.

Il totale del Macroaggregato 3 Acquisto di beni e servizi ammonta complessivamente

- ad € 7.665.564,75 per l'esercizio 2020
- ad € 7.259.469,13 per l'esercizio 2021
- ad € 7.189.899,63 per l'esercizio 2022

TRASFERIMENTI CORRENTI: In questa voce risultano classificati i contributi annualmente riconosciuti dall'ente a terzi.

Il totale del Macroaggregato 4 Trasferimenti correnti ammonta complessivamente:

- ad € 3.192.740,24 per l'esercizio 2020
- ad € 3.335.660,34 per l'esercizio 2021
- ad € 3.343.670,05 per l'esercizio 2022

I più significativi sono:

- Trasferimento extra gettito IMU € 775.389,94
- Riduzioni Tari da proventi discarica € 100.000,00
- Trasferimento al Comune di Pordenone Convenzione Polizia Municipale € 643.000 per il 2020, 648.000,00 per il 2021, € 686.000,00 per il 2022
- Contributi a scuole materne private € 134.000,00
- Compartecipazione testi scuola media inferiore e superiore € 22.000,00
- Trasferimenti all'Istituto Comprensivo € 36.000,00
- Trasferimento per attività culturali e tempo libero € 22.000,00
- Trasferimenti per progetti culturali strategici € 22.200,00
- Trasferimenti per progetti sportivi strategici € 16.000,00
- Trasferimenti per iniziative di promozione del territorio € 39.000,00
- Assegni a sostegno della natalità € 173.600,00 nel 2020, € 91.200,00 nel 2021, € 18.000,00 nel 2022
- Trasferimento contributo utenti nido € 82.000,00
- Trasferimento carta famiglia € 120.000,00

- Trasferimento fondi locazioni € 80.000,00
- Contributi ad enti ed associazioni a fine sociale € 85.460,00
- Trasferimenti all'ambito per gestione associata € 338.990,30 nel 2020, € 586.814,40 nel 2021, € 635.024,11 nel 2021
- Trasferimenti all'ASS n.5 per i servizi in delega € 216.000,00

INTERESSI PASSIVI: La spesa per interessi passivi è prevista in € 454.619,15 per l'esercizio 2020, € 381.316,72 per l'esercizio 2021, € 318.176,44 per l'esercizio 2022 e si riferisce alle quote interessi degli ammortamenti dei mutui passivi.

ALTRE SPESE PER REDDITI DA CAPITALE: Sono iscritte le Spese riguardanti canoni, sostenute dall'Ente per il godimento di diritti reali o di servitù

Ammontano complessivamente

- ad € 13.433,00 per l'esercizio 2020
- ad € 13.567,00 per l'esercizio 2021
- ad € 13.567,00 per l'esercizio 2022

RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE: In questa voce sono classificati gli sgravi, i rimborsi ed i trasferimenti di quote indebite ed inesigibili di entrate e proventi diversi. La previsione viene fatta prudenzialmente sulla base del trend storico.

Le relative previsioni ammontano ad

- ad € 2.800,00 per ogni esercizio del triennio

ALTRE SPESE CORRENTI: In questa voce sono classificate tutte le spese che non trovano collocazione nelle precedenti voci

AMMORTAMENTI: L'Ente si è avvalso della facoltà di non iscrivere gli ammortamenti finanziari, come disposto dall'art. 167 del D.Lgs. n. 267/2000

FONDO DI RISERVA: E' iscritto per € 47.234,07 nel 2020, per € 49.000,00 nel 2021 e nel 2022. Lo stanziamento rispetta i limiti previsti dall'art. 166 TUEL (inferiore allo 0,30 e non può superare il 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio); ai sensi del comma 2bis del citato art. 166, la metà della quota minima prevista dai commi 1 e 2 ter è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

FONDO DI RISERVA DI CASSA: Con la nuova contabilità armonizzata, a seguito della reintroduzione della previsione di cassa, è stato previsto l'obbligo di stanziare nel primo esercizio del bilancio di previsione finanziario un fondo di riserva di cassa, non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali, utilizzato con deliberazioni dell'organo esecutivo (art. 166 comma 2 quater TUEL); lo stanziamento iscritto in bilancio, rispettoso di tale limite, ammonta ad € 70.000,00.

ACCANTONAMENTO DEL FONDO RISCHI SPESE LEGALI: Sulla base del nuovo principio contabile applicato alla contabilità finanziaria, in occasione della prima applicazione dei principi applicati della contabilità finanziaria si è provveduto alla determinazione dell'accantonamento al fondo rischi spese legali sulla base di una ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti. In presenza di contenzioso di importo particolarmente rilevante, l'accantonamento annuale può essere ripartito, in quote uguali, tra gli esercizi considerati nel bilancio di previsione o a prudente valutazione dell'ente. Gli stanziamenti riguardanti il fondo rischi spese legali, accantonato nella spesa degli esercizi successivi al primo, sono destinati ad essere incrementati in occasione dell'approvazione del bilancio di previsione successivo, per tenere conto del nuovo contenzioso formatosi alla data dell'approvazione del bilancio.

Sulla base delle informazioni in possesso non si è ritenuto di dover stanziare fondi per tale tipologia di spesa.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA': Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione.

A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità", il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

La determinazione dello stanziamento del fondo crediti di dubbia esigibilità è stata effettuata applicando il metodo agevolato di cui all'esempio 5 punto 2) del principio contabile 4.2: l'applicazione di questa facoltà, che tiene conto degli incassi in conto residui della competenza dell'anno precedente, ha consentito di effettuare accantonamenti inferiori. Si rimanda alla tabella allegata per l'esposizione analitica delle quote.

Le spese correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanzamento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Redditi da lavoro dipendente	3.276.056,70	3.498.299,51	3.169.270,15	3.136.705,72	3.138.676,52	3.113.826,35	-1,027 %
Imposte e tasse a carico dell'ente	203.716,30	246.573,58	244.333,37	241.780,90	230.919,37	228.143,22	-1,044 %
Acquisto di beni e servizi	6.488.904,90	6.636.676,51	8.419.955,36	7.665.564,75	7.259.469,13	7.189.899,63	-8,959 %
Trasferimenti correnti	2.489.747,36	2.745.655,00	3.242.605,82	3.192.740,24	3.335.660,34	3.343.670,05	-1,537 %
Interessi passivi	760.020,56	685.135,33	552.725,55	454.619,15	381.316,72	318.716,44	-17,749 %
Altre spese per redditi da capitale	12.836,67	13.117,07	12.861,72	13.433,00	13.567,00	13.567,00	4,441 %
Rimborsi e poste correttive delle entrate	3.292,90	58.741,36	22.793,42	2.800,00	2.800,00	2.800,00	-87,715 %
Altre spese correnti	548.445,71	265.606,32	651.231,90	733.599,56	724.304,90	733.059,23	12,647 %
TOTALE SPESE CORRENTI	13.783.021,10	14.149.804,68	16.315.777,29	15.441.243,32	15.086.713,98	14.943.681,92	-5,360 %

4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilità corrente

ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE

Codice Bilancio	Descrizione	Anno	Stanziamiento	Accantonamento minimo dell'ente	Accantonamento effettivo dell'ente	Metodo
		2020		100,00%	100,00%	
		2021		100,00%	100,00%	
		2022		100,00%	100,00%	
1.01.01.08.002	IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI -ARRETRATI-	2020	2.000,00	261,26	261,26	Manuale
		2021	2.000,00	261,26	261,26	
		2022	2.000,00	261,26	261,26	
1.01.01.06.002	ENTRATE PER IMU DA ARRETRATI	2020	100.000,00	13.062,87	13.062,87	Manuale
		2021	100.000,00	13.062,87	13.062,87	
		2022	100.000,00	13.062,87	13.062,87	
1.01.01.61.001	TASSA RIFIUTI E SERVIZI (TARIFFA SUI RIFIUTI DAL 2014)	2020	0,00	0,00	0,00	
		2021	0,00	0,00	0,00	
		2022	0,00	0,00	0,00	
1.01.01.60.001	ADDIZIONALE PROVINCIALE TARES	2020	0,00	0,00	0,00	
		2021	0,00	0,00	0,00	
		2022	0,00	0,00	0,00	
1.01.01.61.002	TASSA RACCOLTA RIFIUTI S.U. - ARRETRATI	2020	0,00	0,00	0,00	
		2021	0,00	0,00	0,00	
		2022	0,00	0,00	0,00	
1.01.01.51.001	TARI LEGGE 147/2013 ARTICOLO 1 COMMI 639 736	2020	1.730.000,00	225.987,66	225.987,66	Manuale
		2021	1.730.000,00	225.987,66	225.987,66	
		2022	1.730.000,00	225.987,66	225.987,66	
1.01.01.51.001	TASSA RIFIUTI SOLIDI URBANI	2020	500,00	65,31	65,31	Manuale
		2021	500,00	65,31	65,31	
		2022	500,00	65,31	65,31	
1.01.01.51.002	ARRETRATI TASSA RACCOLTA RIFIUTI SOLIDI URBANI	2020	25.000,00	3.265,72	3.265,72	Manuale
		2021	15.000,00	1.959,44	1.959,44	
		2022	15.000,00	1.959,44	1.959,44	
1.01.01.51.001	ADDIZIONALE ERARIALE 10% TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI	2020	1.500,00	195,94	195,94	Manuale
		2021	1.500,00	195,94	195,94	
		2022	1.500,00	195,94	195,94	
1.01.01.76.002	AVVISI DI ACCERTAMENTO TASI	2020	10.000,00	1.306,29	1.306,29	Manuale
		2021	10.000,00	1.306,29	1.306,29	
		2022	10.000,00	1.306,29	1.306,29	
3.02.02.01.001	SANZIONI PER VIOLAZIONI A REGOLAMENTI COMUNALI E COMMERCIALI	2020	0,00	0,00	0,00	
		2021	0,00	0,00	0,00	
		2022	0,00	0,00	0,00	
3.02.02.01.000	SANZIONI PER VIOLAZIONI A REGOLAMENTI COMUNALI E COMMERCIALI	2020	6.000,00	783,77	783,77	Manuale
		2021	6.000,00	783,77	783,77	

		2022	6.000,00	783,77	783,77	
3.02.02.01.001	PROVENTI VIOLAZIONI NORME CODICE DELLA STRADA	2020	0,00	0,00	0,00	
		2021	0,00	0,00	0,00	
		2022	0,00	0,00	0,00	
3.02.02.01.000	PROVENTI DA MULTE E SANZIONI PER VIOLAZIONI DELLE NORME DEL CODICE DELLA STRADA	2020	40.000,00	5.225,15	5.225,15	Manuale
		2021	40.000,00	5.225,15	5.225,15	
		2022	40.000,00	5.225,15	5.225,15	
3.01.02.01.018	PROVENTI UTILIZZO SALE CENTRO CULTURALE	2020	8.000,00	1.045,03	1.045,03	Manuale
		2021	8.000,00	1.045,03	1.045,03	
		2022	8.000,00	1.045,03	1.045,03	
3.01.02.01.006	PROVENTI UTILIZZO IMPIANTI SPORTIVI	2020	19.000,00	2.481,95	2.481,95	Manuale
		2021	19.000,00	2.481,95	2.481,95	
		2022	19.000,00	2.481,95	2.481,95	
3.01.02.01.006	PROVENTI IMPIANTO SPORTIVO DI BASE - PONTE DEL VADO	2020	488,00	63,75	63,75	Manuale
		2021	488,00	63,75	63,75	
		2022	488,00	63,75	63,75	
3.01.02.01.002	RETTE DI FREQUENZA ASILO NIDO	2020	160.000,00	20.900,59	20.900,59	Manuale
		2021	160.000,00	20.900,59	20.900,59	
		2022	160.000,00	20.900,59	20.900,59	
3.01.02.01.008	RIMBORSO PASTI PERSONALE NIDO	2020	950,00	0,00	0,00	
		2021	950,00	0,00	0,00	
		2022	950,00	0,00	0,00	
3.01.02.01.002	COMPARTECIPAZIONE UTENZA PUNTI VERDI NIDO	2020	6.110,00	798,14	798,14	Manuale
		2021	6.110,00	798,14	798,14	
		2022	6.110,00	798,14	798,14	
3.01.02.01.017	COMPARTECIPAZIONE UTENZA INSERIMENTI RESIDENZIALI	2020	190.620,00	24.900,44	24.900,44	Manuale
		2021	39.436,00	5.151,47	5.151,47	
		2022	39.436,00	5.151,47	5.151,47	
3.01.03.01.002	PROVENTI C.O.S.A.P	2020	60.000,00	7.837,72	7.837,72	Manuale
		2021	60.000,00	7.837,72	7.837,72	
		2022	60.000,00	7.837,72	7.837,72	
3.05.02.03.001	RECUPERI SPESE DA SENTENZE	2020	3.856,55	503,78	503,78	Manuale
		2021	3.856,55	503,78	503,78	
		2022	3.856,55	503,78	503,78	
TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE		2020	2.364.024,55	308.685,37	308.685,37	
		2021	2.202.840,55	287.630,12	287.630,12	
		2022	2.202.840,55	287.630,12	287.630,12	

4.2) Spese in conto capitale

Si riporta di seguito la distribuzione delle spese in conto capitale suddivisa per macroaggregati:

VOCE	2020	2021	2022
Investimenti fissi e lordi e acquisto di terreni	9.225.457,69	582.330,12	940.279,08
Altre spese in conto capitale	14.000,00	10.000,00	10.000,00
TOTALE	9.239.457,69	592.330,12	950.279,08

Le spese conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanzamento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.509.886,93	4.063.307,68	6.396.325,03	9.225.457,69	582.330,12	940.279,08	44,230 %
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Altre spese in conto capitale	25.409,93	0,00	3.549.262,38	14.000,00	10.000,00	10.000,00	-99,605 %
TOTALE SPESE CONTO CAPITALE	1.535.296,86	4.063.307,68	9.945.587,41	9.239.457,69	592.330,12	950.279,08	-7,099 %

4.2.1) Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili

Di seguito si riportano l'elenco degli interventi di manutenzione straordinaria, degli acquisti in conto capitale nonché l'elenco dei lavori pubblici stanziati nel triennio:

Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili

Descrizione intervento	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI	1.612.437,02	250.000,00	650.000,00
INTERVENTI DI VIDEOSORVEGLIANZA NEL TERRITORIO COMUNALE	200.000,00	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA MACELLO	697.502,07	0,00	0,00
REALIZZAZIONE INTERSEZIONE CENTRO COMMERCIALE PORDENONE	162.341,46	0,00	0,00
COMPLETAMENTO STRUTTURA SPORTIVA ALDO MORO II LOTTO	769.630,34	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA BIBLIOTECA	87.446,57	0,00	0,00
RIQUALIFICAZIONE INCROCI STRADALI (SCLAVONS - SAN FRANCESCO - SAN PIETRO)	731.235,22	0,00	0,00
INSTALLAZIONE SISTEMI DI VIDEOSORVEGLIANZA. L.R. 13 2019 ART. 10 COMMI 36 40	54.557,48	0,00	0,00
INTERVENTI DI ADEGUAMENTO NORMATIVO EDIFICI COMUNALI DIVERSI	5.709,60	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO	75.000,00	252.330,12	210.279,08
ACQUISTO ATTREZZATURE UFFICIO AMBIENTE	1.000,00	1.000,00	1.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE DELL'INFANZIA	13.000,00	0,00	0,00
ACQUISTO BENI MOBILI ED ARREDI SCUOLE MATERNE	8.000,00	8.000,00	8.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE ELEMENTARI	15.000,00	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA ELEMENTARE DUCA D'AOSTA	2.804.341,52	0,00	0,00
REALIZZAZIONE UN PARCO PER TUTTI	84.630,77	0,00	0,00
INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA ATTRAVERSAMENTI PEDONALI	45.269,85	0,00	0,00
ATTREZZATURE PER MANIFESTAZIONI	10.000,00	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTO SPORTIVO VIA PONTE DEL VADO	228.146,56	0,00	0,00
ADEGUAMENTO NORMATIVO GENERALE PALAZZETTO DELLO SPORT VIA AVELLANEDA	284.032,70	0,00	0,00
COMPLETAMENTO GENERALE IMPIANTO SPORTIVO VILLA D'ARCO	753.622,75	0,00	0,00
ACQUISTO ARREDI SCUOLE	10.000,00	10.000,00	10.000,00
MANUTENZIONE MARCIAPIEDI	10.000,00	0,00	0,00
INSTALLAZIONE PENSILINE AUTOBUS	12.754,00	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA FARMACIA	8.000,00	0,00	0,00
ACQUISTO E RIPARAZIONE AUTOMEZZI SERVIZI MANUTENTIVI	20.000,00	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERO	75.000,00	0,00	0,00
INCARICHI DI VERIFICA DI VULNERABILITA' SISMICA	30.000,00	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA FONTANE PIAZZA DELLA VITTORIA	20.000,00	0,00	0,00

SCALE CIMITERO	5.000,00	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE MEDIE	15.000,00	0,00	0,00
INTERVENTI STRAORDINARI DI MANUTENZIONE STRADE BIANCHE	10.000,00	0,00	0,00
PARCHEGGIO VIA NAZARIO SAURO	68.000,00	0,00	0,00
INFORMATIZZAZIONE STRUMENTO URBANISTICO COMUNALE SIT E CATASTO STRADALE	6.100,00	0,00	0,00
INCARICHI VARIANTI URBANISTICHE	90.000,00	40.000,00	40.000,00
RESTITUZIONE CONTRIBUTO REGIONE POLIZIA	4.000,00	0,00	0,00
RESTITUZIONE VERSAMENTI PER ONERI DI URBANIZZAZIONE	10.000,00	10.000,00	10.000,00
ARREDO URBANO PARCHI GIOCHI	21.296,32	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA VERDE PUBBLICO	29.846,96	0,00	0,00
TEREBRAZIONE POZZI	35.000,00	0,00	0,00
ADEGUAMENTO NORMATIVO MAGAZZINO PROTEZIONE CIVILE	12.428,50	0,00	0,00
ACQUISTO ATTREZZATURE INFORMATICHE PROTEZIONE CIVILE	1.000,00	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SEDE PROTEZIONE CIVILE	12.500,00	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASILO NIDO	7.000,00	0,00	0,00
ACQUISTO MOBILI ED ARREDI PER ASILO NIDO	10.000,00	10.000,00	10.000,00
ACQUISTO MOBILI E ARREDI POLITICHE GIOVANILI	5.000,00	0,00	0,00
TENDE CIMITERO	30.000,00	0,00	0,00
ATTREZZATURE INFORMATICHE PER UFFICI COMUNALI	15.128,00	10.000,00	10.000,00
ACQUISTO MOBILI ARREDI BIBLIOTECA CIVICA	3.000,00	1.000,00	1.000,00
ACQUISTO ARREDI UFFICI COMUNALI	5.000,00	0,00	0,00
IMPIANTO MICROFONICO SALA CONSILIARE	500,00	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	15.000,00	0,00	0,00
TOTALE INTERVENTI	9.239.457,69	592.330,12	950.279,08

4.2.2 Quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento

Si riporta infine il quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento delle spese in conto capitale previste nel bilancio di previsione 2016-2018, piano triennale delle opere pubbliche 2016-2018 ed investimenti provenienti da esercizi precedenti e traslati di competenza, nonché spese per incremento di attività finanziarie:

Quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento

Descrizione fonte di finanziamento	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
FONDO INVESTIMENTI REGIONE FRIULI VENEZIA GIULIA	123.608,05	123.608,05	123.608,05
PROVENTI ONERI DI URBANIZZAZIONE	200.000,00	200.000,00	200.000,00
CONTRIBUTO MINISTERIALE ATTRAVERSAMENTI PEDONALI	45.269,85	0,00	0,00
CONTRIBUTO GSE CONTO TERMICO	80.000,00	0,00	0,00
CONTRIBUTO REGIONALE RIQUALIFICAZIONE INCROCI	560.000,00	0,00	0,00
CONTRIBUTO REGIONALE SISTEMI VIDEOSORVEGLIANZA	54.557,48	0,00	0,00
CONTRIBUTO FONDO SVILUPPO E COESIONE D.L. 34/2019	84.630,77	0,00	0,00
CONTRIBUTO UE POR FESR EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLA DUCA D'AOSTA	610.148,14	0,00	0,00
CONTRIBUTO MIN. ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA DUCA D'AOSTA	1.600.000,00	0,00	0,00
TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO	3.358.214,29	323.608,05	323.608,05

4.3) Spese per incremento delle attività finanziarie

Non sono previste nel triennio 2020-2022

Le spese per incremento attività finanziarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanzamento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	7
Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %

4.4) Spese per rimborso di prestiti

Il residuo debito dei mutui risulta essere pari a € 9.740.890,15 al 31.12 2019.

Gli oneri di ammortamento relativi alla quota capitale dei mutui in essere ammontano a € 1.592.286,57 nel 2020, € 1.400.602,28 nel 2021, € 1.112.485,08 nel 2022.

Le spese per rimborso prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanzamento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	7
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.999.774,26	2.097.828,68	1.989.255,12	1.592.286,57	1.400.602,28	1.112.485,08	-19,955 %
TOTALE SPESE PER RIMBORSO PRESTITI	1.999.774,26	2.097.828,68	1.989.255,12	1.592.286,57	1.400.602,28	1.112.485,08	-19,955 %

4.5) Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere

Non sono previste spese per chiusura anticipazioni.

Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	7
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE SPESE PER CHIUSURA ANTICIPAZIONI ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %

4.6) Spese per conto di terzi e partite di giro

Le spese per conto di terzi e partite di giro, come indicato nella parte entrata, sono state previste a pareggio con le relative entrate.

Le spese per conto terzi e partite di giro

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanzamento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Uscite per partite di giro	1.780.757,71	1.912.460,07	2.495.000,00	2.690.000,00	2.690.000,00	2.690.000,00	7,815 %
Uscite per conto terzi	80.685,79	104.537,04	893.400,00	895.200,00	895.200,00	895.200,00	0,201 %
TOTALE SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.861.443,50	2.016.997,11	3.388.400,00	3.585.200,00	3.585.200,00	3.585.200,00	5,808 %

5) ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI

Si analizza altresì l'articolazione e la relazione tra le entrate e le spese ricorrenti e quelle non ricorrenti.

Al riguardo si ricorda che le entrate sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime, ovvero limitata ad uno o più esercizi, e le spese sono distinte in ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi.

Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti:

- donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni condoni;
- gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
- entrate per eventi calamitosi;
- alienazione di immobilizzazioni;
- le accensioni di prestiti;
- i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione, sono totalmente destinati al finanziamento della spesa d'investimento.

Tra le spese non ricorrenti occorre inoltre segnalare: le spese per il recupero dell'evasione tributaria e molte altre spese che, per loro natura, sono non indispensabili e comunque rinunciabili

La tabella che segue analizza la relazione tra le entrate e le spese ricorrenti e quelle non ricorrenti. Al riguardo si ricorda che le entrate sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, e le spese sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi. Per le entrate derivanti dalla società partecipata Atap viene considerata l'eccedenza rispetto alla media dei cinque esercizi precedenti.

ENTRATE NON RICORRENTI			
VOCE	2020	2021	2022
Recupero evasione tributaria ICI	2.000,00	2.000,00	2.000,00
<i>Recupero evasione tributaria Tasi</i>	10.000,00	10.000,00	10.000,00
<i>Recupero evasione tributaria Tassa rifiuti</i>	25.000,00	15.000,00	15.000,00
<i>Recupero evasione tributaria Imu</i>	100.000,00	100.000,00	100.000,00
<i>Dividenti ATAP</i>	0,00	0,00	0,00
Distribuzione Riserve Atap	0,00	0,00	0,00
Sanzioni CDS parte eccedente	20.000,00	20.000,00	20.000,00
TOTALE	157.000,00	147.000,00	147.000,00

SPESE non ricorrenti

Destinazione entrate non ricorrenti a spese non ricorrenti					
Cap.	Art.	Denominazione	2020	2021	2022
6450	1	CONTRIBUTI AD ENTI, ASSOCIAZIONI E CC. A FINE SOCIALE	85.460,00	85.460,00	85.460,00
5071	0	CONTRIBUTI PER AFFIDAMENTO DEFINITIVO CANI RANDAGI CUSTODITI PRESSO IL CANILE	1.500,00	1.500,00	1.500,00
4365	0	CONTRIBUTI PER LA PROMOZIONE E LA DIFFUSIONE DELLO SPORT	20.000,00	20.000,00	20.000,00
167	0	CONTRIBUTO ALLE PARROCCHIE	5.000,00	5.000,00	5.000,00
5073	0	CONTRIBUTO PANNOLINI E COLOGICI	1.500,00	1.500,00	1.500,00
5077	0	CONTRIBUTO PER SENSIBILIZZAZIONE ALLA STERILIZZAZIONE DEI GATTI	3.000,00	3.000,00	3.000,00
6490	0	PROGETTI A FAVORE DELLE FAMIGLIE E DEI SINGOLI IN DIFFICOLTA'	20.000,00	20.000,00	20.000,00
6200	4	PROGETTI PER MINORI - GIOVANI - FAMIGLIE	8.500,00	8.500,00	8.500,00
6256	0	PROGETTI/INTERVENTI A SOSTEGNO DELLE PARI OPPORTUNITA' E DELLA VIOLENZA DI GENERE	1.500,00	1.500,00	1.500,00
3883	0	TRASFERIMENTI PER ATTIVITA' CULTURALI PER LA TERZA ETA'	6.000,00	6.000,00	6.000,00
4378	0	TRASFERIMENTI PER INIZIATIVE E MANIFESTAZIONI TURISTICHE E DI PROMOZIONE DEL TERRITORIO	39.000,00	39.000,00	39.000,00
4325	0	TRASFERIMENTI PER PROGETTI SPORTIVI STRATEGICI	16.000,00	16.000,00	16.000,00
3470		EXTRACURRICOLARI NEL TERRITORIO E PER LA COLLETTIVITA'	18.000,00	18.000,00	18.000,00
		TOTALI	225.460,00	225.460,00	225.460,00

6) GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI AI SENSI DELLE LEGGI VIGENTI

I comuni, le province e le città metropolitane possono rilasciare a mezzo di deliberazione consiliare garanzia fideiussoria per l'assunzione di mutui destinati ad investimenti e per altre operazioni di indebitamento da parte di aziende da essi dipendenti, da consorzi cui partecipano nonché dalle comunità montane di cui fanno parte che possono essere destinatari di contributi agli investimenti finanziati da debito, come definiti dall'art. 3, comma 18, lettere g) ed h), della legge 24 dicembre 2003, n. 350.

La garanzia fideiussoria può essere inoltre rilasciata a favore della società di capitali, costituite ai sensi dell'articolo 113, comma 1, lettera e), per l'assunzione di mutui destinati alla realizzazione delle opere di cui all'articolo 116, comma 1. In tali casi i comuni, le province e le città metropolitane rilasciano la fideiussione limitatamente alle rate di ammortamento da corrispondersi da parte della società sino al secondo esercizio finanziario successivo a quello dell'entrata in funzione dell'opera ed in misura non superiore alla propria quota percentuale di partecipazione alla società.

La garanzia fideiussoria può essere rilasciata anche a favore di terzi che possono essere destinatari di contributi agli investimenti finanziati da debito, come definiti dall'art. 3, comma 18, lettere g) ed h), della legge 24 dicembre 2003, n. 350, per l'assunzione di mutui destinati alla realizzazione o alla ristrutturazione di opere a fini culturali, sociali o sportivi, su terreni di proprietà dell'ente locale, purché siano sussistenti le seguenti condizioni:

- il progetto sia stato approvato dall'ente locale e sia stata stipulata una convenzione con il soggetto mutuatario che regoli la possibilità di utilizzo delle strutture in funzione delle esigenze della collettività locale;
- la struttura realizzata sia acquisita al patrimonio dell'ente al termine della concessione;
- la convenzione regoli i rapporti tra ente locale e mutuatario nel caso di rinuncia di questi alla realizzazione o ristrutturazione dell'opera.

Non vi sono garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

7) ONERI E IMPEGNI FINANZIARI STIMATI E STANZIATI IN BILANCIO, DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA.

La nota integrativa, con riferimento ai contratti relativi a strumenti finanziari, derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata, deve indicare gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio per ciascuna operazione in derivati.

Non sono stati stipulati contratti avente ad oggetto strumenti di finanza derivata.

8) ELENCO DEI PROPRI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI

Denominazione	Finalità	Capitale sociale	Partecipazione	
			%	n. azioni/quote
A.T.A.P. S.p.A.	gestione del trasporto pubblico e diverse connesse e gestione diretta o tramite partecipate di altri servizi pubblici di rilevanza industriale	18.251.400	10,86	19.828
S.T.U. MAKO' S.p.A.	acquisizione delle aree, progettazione, realizzazione, commercializzazione ed eventuale gestione degli interventi di trasformazione urbana previsti nell'area interessata	5.120.000	15	12.000
Livenza Tagliamento Acque S.p.A.	gestione del ciclo idrico integrato sul territorio, attraverso un congiunto e coordinato esercizio dei relativi servizi pubblici	18.000.000	1,896	341.338
G.E.A. S.p.A.	gestione dell'intera filiera della gestione dei rifiuti urbani e assimilati, compresa l'attività di spazzamento e pulizia stradale	890.828	0,288	2.564
Autorità Unica per i Servizi Idrici e i Rifiuti (AUSIR)	organizzazione del servizio idrico integrato, nonché svolgimento delle funzioni di programmazione e di controllo della gestione del servizio medesimo – ex legge 5 gennaio 1994, n. 36, attuata con legge regionale 23 giugno 2005, n. 13 - consorzio obbligatorio	////	6,349	0
B.I.M. Livenza	utilizzare a favore del progresso economico e sociale delle popolazioni i proventi derivanti dai sovracani sulla produzione di energia idroelettrica, per finanziamento di interventi in campo economico e sociale nei comuni compresi nel Consorzio (L. 959 del 1953)	////	5,75	
C.E.V. Consorzio Energia Veneto	abbattere tutti i costi dell'energia, per usufruire gratuitamente di importanti servizi che ne semplificano la gestione, ma soprattutto per costruire una nuova cultura dell'energia all'interno ed all'esterno dell'Ente e nella Comunità (art. 2602 C.C.)	692.741	0,09	////
Consorzio per la Scuola Mosaicisti del Friuli	gestione di studi, progetti, proposte e richieste per lo sviluppo dell'arte musiva	890.704	1,72	4

9) ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE**Società partecipate**

Denominazione	Indirizzo sito WEB	% Partec.	Funzioni attribuite e attività svolte	Scadenza impegno	Oneri per l'ente	RISULTATI DI BILANCIO		
						Anno 2018	Anno 2017	Anno 2016
ATAP SPA	WWW.ATAP.PN.IT	10,86000	Gestione del trasporto pubblico e diverse connesse e gestione diretta o tramite partecipate di altri servizi pubblici di rilevanza industriale	31-12-2040	0,00	5.935.658,00	3.229.191,00	4.941.294,00
STU MAKO SPA IN LIQUIDAZIONE	IL MIO MAKO.IT	15,00000	progettazione, realizzazione, commercializzazione ed eventuale gestione degli interventi di trasformazione urbana previsti nell'area interessata		0,00	-857.120,00	-1.255.672,00	-2.564.055,00
GEA	WWW.GEA-PN.IT	0,28800	gestione dell'intera filiera della gestione dei rifiuti urbani e assimilati, compresa l'attività di spazzamento e pulizia stradale	31-12-2100	0,00	302.902,00	318.786,00	496.625,00
LIVENZA TAGLIAMENTO ACQUE SPA	WWW.LTA.IT	1,89600	Gestione del ciclo idrico integrato sul territorio, attraverso un congiunto e coordinato esercizio dei relativi servizi pubblici	31-12-2050	0,00	3.185.717,00	2.236.705,00	1.515.748,00

10) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ED ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE, DISTINGUENDO I VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, DAI TRASFERIMENTI, DA MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI, VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE.

Nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione, l'elenco analitico riguardante le quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente e i relativi utilizzi è costituito dalla tabella più sotto riportata.

Al riguardo si ricorda che l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione è sempre consentito, secondo le modalità di cui al principio applicato 9.2, anche nelle more dell'approvazione del rendiconto della gestione, mentre l'utilizzo delle quote accantonate è ammesso solo a seguito dell'approvazione del rendiconto o sulla base dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto aggiornato sulla base dei dati di preconsuntivo.

Per vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili si intendono i vincoli previsti dalle legge statali e regionali nei confronti degli enti locali e quelli previsti dalla legge statale nei confronti delle regioni, esclusi i casi in cui la legge dispone un vincolo di destinazione su propri trasferimenti di risorse a favore di terzi, che si configurano come vincoli derivanti da trasferimenti.

Esemplificazioni di vincoli derivanti dai principi contabili sono indicati nel principio applicato della contabilità finanziaria 9.2.

Con riferimento ai vincoli di destinazione delle entrate derivanti dalle sanzioni per violazioni del codice della strada, nella colonna b) è indicato il totale degli accertamenti delle entrate da sanzioni, dedotto lo stanziamento definitivo al fondo crediti di dubbia esigibilità/fondo svalutazione crediti riguardante tale entrate e gli impegni assunti per il compenso al concessionario.

Per vincoli derivanti dai trasferimenti si intendono gli specifici vincoli di utilizzo di risorse trasferite per la realizzazione di una determinata spesa.

E' necessario distinguere le entrate vincolate alla realizzazione di una specifica spesa, dalle entrate destinate al finanziamento di una generale categoria di spese, quali la spesa sanitaria o la spesa UE. La natura vincolata dei trasferimenti UE si estende alle risorse destinate al cofinanziamento nazionale.

Pertanto, tali risorse devono essere considerate come "vincolate da trasferimenti" ancorché derivanti da entrate proprie dell'ente.

Per gli enti locali, la natura vincolata di tali risorse non rileva ai fini della disciplina dei vincoli cassa.”;

Fermo restando l'obbligo di rispettare sia i vincoli specifici che la destinazione generica delle risorse acquisite, si sottolinea che la disciplina prevista per l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione non riguarda le cd. risorse destinate.

Per vincoli derivanti da mutui e altri finanziamenti si intendono tutti i debiti contratti dall'ente, vincolati alla realizzazione di specifici investimenti, salvo i mutui contratti dalle regioni a fronte di disavanzo da indebitamento autorizzato con legge non ancora accertato;

Per vincoli formalmente attribuiti dall'ente si intendono quelli previsti dal principio applicato 9.2, derivanti da “entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

È possibile attribuire un vincolo di destinazione alle entrate straordinarie non aventi natura ricorrente solo se l'ente non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione negli esercizi successivi, ha provveduto nel corso dell'esercizio alla copertura di tutti gli eventuali debiti fuori bilancio (per gli enti locali compresi quelli ai sensi dell'articolo 193 del TUEL, nel caso in cui sia stata accertata, nell'anno in corso e nei due anni precedenti l'assenza dell'equilibrio generale di bilancio”).

10.1) Risultato di amministrazione presunto**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2020 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)***

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2019	5.120.862,61
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2019	3.548.313,51
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2019	22.007.026,94
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2019	21.718.309,52
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2019	45.426,97
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2019	78.714,24
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2019	183.099,25
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2020	9.174.280,06
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2019 ⁽¹⁾	3.540.262,38
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019 ⁽²⁾	5.634.017,68

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019		
Parte accantonata ⁽³⁾		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 ⁽⁴⁾	2.128.774,59
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾	33.578,78
	Fondo contenzioso ⁽⁵⁾	55.000,00
	Altri accantonamenti ⁽⁵⁾	13.791,00
	B) Totale parte accantonata	2.231.144,37
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	43.686,63
	Vincoli derivanti da trasferimenti	1.152.980,57
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	1.196.667,20
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata a investimenti	693.523,89
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.512.682,22

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	1.146.083,80
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Utilizzo altri vincoli	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	1.146.083,80

(*) Indicare gli anni di riferimento.

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in entrata del bilancio di previsione per l'esercizio 2020.

(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2018, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione 2019 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2018. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 è approvato nel corso dell'esercizio 2020, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità del prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2019.

(5) Indicare l'importo del fondo 2019 risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2018, incrementato dell'importo relativo al fondo 2019 stanziato nel bilancio di previsione 2019 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2018. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 è approvato nel corso dell'esercizio 2020, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo 2019 indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2020.

(6) In caso di risultato negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria e iscrivono nel passivo del bilancio di previsione 2020 l'importo di cui alla lettera E, distinguendo le due componenti del disavanzo. A decorrere dal 2016 si fa riferimento all'ammontare del debito autorizzato alla data del 31 dicembre 2015.

Descrizione		Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2019 (con segno +/-) ²	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019	Risorse accantonate presunte al 31/12/2019 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
Fondo anticipazioni liquidità							
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate							
1802/0	FONDO DI GARANZIA PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	33.578,78	0,00	0,00	0,00	33.578,78	0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		33.578,78	0,00	0,00	0,00	33.578,78	0,00
Fondo contenzioso							
102/0	FONDO RISCHI PASSIVITA' POTENZIALI	1.327.052,14	-745.830,09	0,00	-526.222,05	55.000,00	0,00
Totale Fondo contenzioso		1.327.052,14	-745.830,09	0,00	-526.222,05	55.000,00	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità							
1042/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA DI PARTE CORRENTE	2.085.863,36	0,00	42.911,23	0,00	2.128.774,59	0,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		2.085.863,36	0,00	42.911,23	0,00	2.128.774,59	0,00
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)							
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)							
101/0	FONDO SPESE PER FINE MANDATO SINDACO	9.885,00	0,00	3.906,00	0,00	13.791,00	0,00
Totale Altri accantonamenti		9.885,00	0,00	3.906,00	0,00	13.791,00	0,00
TOTALE		3.456.379,28	-745.830,09	46.817,23	-526.222,05	2.231.144,37	0,00

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato nel corso dell'esercizio 2020 preveda l'utilizzo delle quote accantonate del risultato di amministrazione presunto.

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019 (dati presunti)	Impegni presunti esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quota del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2019 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) ÷ (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 se non reimpegnati nell'esercizio 2019 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019	Risorse vincolate presunte al 31/12/2019 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
			(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b) -(c)-(d)-(e)-(f)	(i)

Vincoli derivanti dalla legge										
1733/0	INTROITI DERIVANTI DA INDENNITA' RISARCITORIA PER OPERE ABUSIVE REALIZZATE SU AREE SOTTOPOSTE A VINCOLO - VINC. CAP. SPESA 5096	5096/0	2.665,45	666,75	0,00	0,00	0,00	0,00	3.332,20	0,00
3150/0	ALIENAZIONE BENI IMMOBILI		7.690,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.690,80	0,00
3170/0	PROVENTI SOPPRESSIONE VINCOLI CONVENZIONI PEEP		0,00	15.610,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.610,00	0,00
3391/0	FONDO ORDINARIO INVESTIMENTI LR 34/2015 ART.7 C.60-61 LETTERA A		0,00	3.792,29	0,00	0,00	0,00	0,00	3.792,29	0,00
3500/0	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E RELATIVE SANZIONI		0,00	13.261,34	0,00	0,00	0,00	0,00	13.261,34	0,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (h/1)			10.356,25	33.330,38	0,00	0,00	0,00	0,00	43.686,63	0,00

Vincoli derivanti da Trasferimenti										
550/0	CONTRIBUTO ORDINARIO DALLO STATO PER SERVIZI ESSENZIALI		0,00	3.252,35	0,00	0,00	0,00	0,00	3.252,35	0,00
1037/0	CONTRIBUTO REGIONALE PER ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE A FAVORI DI PRIVATI CAP. SPESA 6453	6454/0	0,00	2.621,62	0,00	0,00	0,00	0,00	2.621,62	0,00
1043/0	CONTRIBUTO REGIONALE SOSTEGNO MATERNITA'	6213/0	0,00	140.400,00	106.800,00	0,00	0,00	0,00	33.600,00	0,00

1077/0	CONTRIBUTI PROVINCIALI PER OPERE PUBBLICHE	9860/0	RIMBORSO QUOTA CAPITALE DI MUTUI E PRESTITI CONTRATTI CON CASSA DD.PP.	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1082/0	CONTRIBUTO REGIONALE VIDEOSORVEGLIANZA		DESTINAZIONE CONTRIBUTO REGIONALE VIDEOSORVEGLIANZA	1.022,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.022,80	0,00
3346/0	CONTRIBUTO REGIONALE PIANO TECNICO PROTEZIONE CIVILE 2018 (CAP. SPESA 9654 E 9666)	9666/0	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SEDE PROTEZIONE CIVILE	10.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.800,00	0,00
3353/0	CONTRIBUTO AUTOCARRO PROTEZIONE CIVILE	9655/0	ACQUISTO AUTOCARRO PROTEZIONE CIVILE	32.900,00	0,00	32.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3553/0	CONTRIBUTO REGIONALE INTERSEZIONE CENTRO COMMERCIALE PORDENONE	9550/0	REALIZZAZIONE INTERSEZIONE CENTRO COMMERCIALE PORDENONE	0,00	184.886,88	22.545,42	0,00	0,00	0,00	162.341,46	0,00
4289/0	CONTRIBUTO REGIONALE COMPLETAMENTO STRUTTURA SPORTIVA ALDO MORO	9521/0	COMPLETAMENTO STRUTTURA SPORTIVA ALDO MORO	0,00	792.682,04	23.051,70	0,00	0,00	0,00	769.630,34	0,00
4292/0	CONTRIBUTO REGIONALE VIDEOSORVEGLIANZA	9222/0	INTERVENTI DI VIDEOSORVEGLIANZA NEL TERRITORIO COMUNALE	0,00	200.000,00	0,00	30.288,00	0,00	0,00	169.712,00	0,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (h/2)				64.722,80	1.323.842,89	205.297,12	30.288,00	0,00	0,00	1.152.980,57	0,00

Vincoli derivanti da finanziamenti											
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (h/3)				0,00							

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (h/4)				0,00							

Altri vincoli											
Totale altri vincoli (h/5)				0,00							

TOTALE RISORSE VINCOLATE (h+(h/1)+(h/2)+(h/3)+(h/4)+(h/5))				75.079,05	1.357.173,27	205.297,12	30.288,00	0,00	0,00	1.196.667,20	0,00
---	--	--	--	------------------	---------------------	-------------------	------------------	-------------	-------------	---------------------	-------------

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i=i/1+i/2+i/3+i/4+i/5)	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/1=h/1-i/1)	43.686,63
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/2=h/2-i/2)	1.152.980,57
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/3=h/3-i/3)	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/4=h/4-i/4)	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/5=h/5-i/5)	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l=h-i) (1)	1.196.667,20

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019 (dato presunto)	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019	Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunto al 31/12/2019 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
			(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)	(g)
RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI		UTILIZZO RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI	705.658,42	1.574.450,27	325.642,14	1.260.942,66	0,00	693.523,89	0,00
TOTALE			705.658,42	1.574.450,27	325.642,14	1.260.942,66	0,00	693.523,89	0,00
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione presunto riguardanti le risorse destinate agli investimenti								0,00	
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione presunto al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti ⁽¹⁾								693.523,89	

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 preveda l'utilizzo delle quote del risultato di amministrazione destinate agli investimenti.

(1) Le risorse destinate agli investimenti costituiscono una componente del risultato di amministrazione utilizzabile solo a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente.

11) ALTRE INFORMAZIONI RIGUARDANTI LE PREVISIONI, RICHIESTE DALLA LEGGE O NECESSARIE PER L'INTERPRETAZIONE DEL BILANCIO

La legge di bilancio 2020 ha portato numerose novità di interesse per i Comuni; di seguito si elencano le principali.

Debito degli enti locali

A partire dal 2020 (ma con effetti prevedibili dal 2021) si avvia un'operazione di abbattimento dei tassi di interessi praticati agli enti locali attraverso la ristrutturazione del debito (comma 557).

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

È prorogata al 2021 l'entrata in vigore del nuovo fondo di accantonamento a carico degli enti locali per il mancato rispetto dei tempi di pagamento dei debiti commerciali (FGDC, commi 854-855).

Riscossione

Si avvia una riforma della riscossione locale, finalizzata a migliorare la capacità di gestione delle entrate dei Comuni, assegnando strumenti più efficaci e dando stabilità ad un settore che ha conosciuto troppi anni di incertezza (commi 784-815).

Unificazione IMU/TASI

Si tratta di una semplificazione a favore sia dei contribuenti che degli uffici comunali, che non comporta alcun aumento della pressione fiscale e stabilizza gli attuali limiti di aliquota, compresa l'eventuale maggiorazione Tasi (0,8 per mille), per i soli Comuni che l'hanno applicata (commi 738-783).

Canone unico OSP-Pubblicità

A decorrere dal 2021 il canone occupazione spazi e aree pubbliche verrà unificato con l'imposta sulla pubblicità (commi 816-847), ma con limite all'incremento delle tariffe Tosap e Cosap 2020 entro il tasso di inflazione programmato (co. 843).

11.1) Verifica vincoli di finanza pubblica

I commi da 819 a 826 della Legge di Bilancio 2019 (n. 145/2018) sanciscono il definitivo superamento del saldo di competenza in vigore dal 2016 e - più in generale - delle regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio di bilancio, imposte agli enti locali da un ventennio. Dal 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, gli enti locali (le città metropolitane, le province ed i comuni) potranno utilizzare in modo pieno sia il Fondo pluriennale vincolato di entrata sia l'avanzo di amministrazione ai fini dell'equilibrio di bilancio (comma 820). Dal 2019, dunque, già in fase previsionale il vincolo di finanza pubblica coinciderà con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.lgs. 118/2011) e dal TUEL, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo. Gli enti, infatti, si considereranno "in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo", desunto "dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto", allegato 10 al D.Lgs. 118/2011 (co. 821).