



CITTA' DI CORDENONS

Medaglia di Bronzo al V.M.

Provincia di Pordenone

AREA SERVIZI FINANZIARI

ALLEGATO 18

**NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI
PREVISIONE 2019-2021**

PREMESSA

L'armonizzazione dei nuovi sistemi contabili e degli schemi di bilancio, sostanzialmente regolamentata dal TUEL, dal D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e dai relativi principi contabili, definisce quali strumenti principali della programmazione il Documento Unico di Programmazione (DUP) ed il bilancio di previsione finanziario che contiene le previsioni di competenza del triennio di riferimento e di cassa per il solo primo esercizio.

Tra gli allegati da predisporre, la "nota integrativa", è un documento che ha la funzione di integrare i dati quantitativi esposti nel bilancio al fine di renderne più chiara e significativa la lettura.

In linea generale la nota integrativa contiene i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni dell'ente, l'elenco analitico delle quote vincolate e accertate del risultato di amministrazione presunto al 31.12 dell'esercizio precedente, l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate ed accertate del risultato di amministrazione presunto distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, l'elenco degli interventi programmati per spese per investimento, l'elenco delle garanzie principali e non presentate all'ente a favore di enti e altri soggetti ai sensi delle leggi in vigore, gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio derivanti da contratti di strumenti finanziari derivati, l'elenco dei propri enti e organismi strumentali indicando che i relativi bilanci consuntivi sono visionabili sul sito istituzionale, l'elenco delle partecipazioni possedute indicando la relativa quota di partecipazione ed infine deve indicare tutte le informazioni necessarie per poter interpretare il bilancio di previsione.

La presente "nota integrativa", quindi, 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.

GLI STRUMENTI DELLA PROGRAMMAZIONE ED IL PAREGGIO DI BILANCIO

La Giunta Comunale predisporre e presenta all'esame ed all'approvazione del Consiglio Comunale il Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2019-2021 ed annessi allegati. Lo schema di bilancio, ed annessi allegati, è stato redatto in collaborazione con 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 il 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 che consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative.

Il bilancio di previsione è stato predisposto nel pieno rispetto dei principi contabili generali contenuti nel 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.

Il Pareggio di bilancio

Il Bilancio di Previsione per gli esercizi finanziari 2019-2021 chiude con i seguenti totali a pareggio:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2019 - 2020 - 2021

ENTRATE	CASSA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	6.089.693,56			
Utilizzo avanzo di amministrazione		63.700,00		
Fondo pluriennale vincolato		3.312.214,32		
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	7.952.411,21	6.543.250,00	6.478.250,00	6.483.250,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	6.273.309,25	6.188.465,30	6.146.795,99	6.170.333,52
Titolo 3 - Entrate extratributarie	5.868.982,20	5.300.298,19	4.147.831,52	4.102.400,93
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	8.784.052,83	7.021.094,18	7.021.194,18	15.885.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	80.815,33			
Totale entrate finali	28.959.570,82	26.813.112,54	23.794.071,69	32.640.984,45
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere				
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	3.148.914,84	3.087.400,00	3.087.400,00	3.087.400,00
Totale titoli	32.108.485,66	29.900.512,54	26.881.471,69	35.728.384,45
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	38.198.179,22	33.276.426,86	26.881.471,69	35.728.384,45
Fondo di cassa finale presunto	1.889.153,08			
SPESE	CASSA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Disavanzo di amministrazione				
Titolo 1 - Spese correnti	17.888.537,34	15.470.081,73	15.334.558,32	15.355.567,85
- di cui fondo pluriennale vincolato				
Titolo 2 - Spese in conto capitale	13.162.052,06	12.733.036,17	6.871.194,18	15.885.000,00
- di cui fondo pluriennale vincolato				
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie				
Totale spese finali	31.050.589,40	28.203.117,90	22.205.752,50	31.240.567,85
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	1.985.908,96	1.985.908,96	1.588.319,19	1.400.416,60
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere				
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	3.272.527,78	3.087.400,00	3.087.400,00	3.087.400,00
Totale titoli	36.309.026,14	33.276.426,86	26.881.471,69	35.728.384,45
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	36.309.026,14	33.276.426,86	26.881.471,69	35.728.384,45

Il pareggio del Bilancio di Previsione 2019-2021, a legislazione vigente, è stato quindi raggiunto adottando la seguente manovra finanziaria, tributaria, tariffaria e regolamentare che prevede:

- politica tariffaria:** sono state mantenute pressoché invariate le tariffe dei servizi a domanda individuale. Per un maggior dettaglio si rimanda alle singole delibere tariffarie allegate al bilancio di previsione. Non sono state variate le aliquote dei tributi locali;
- 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 previste nel bilancio di previsione, soprattutto di quelle facoltative;

3. per quanto riguarda la **spesa di personale**: la programmazione del fabbisogno del personale per il triennio 2019-2021, 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;
4. 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 correnti nei limiti e modi previsti dal comma 460 della L. 232/2016;
5. **politica di indebitamento**: non si prevede il ricorso all'indebitamento per finanziare le spese di investimento al fine di non gravare il bilancio di nuovi oneri finanziari e rispettare l'obiettivo di finanza pubblica di riduzione del proprio debito residuo rispetto a quello dell'anno precedente nel triennio 2019-2021 della percentuale dello 0,5% (art. 19 L.R. 18/2015 come modificato dall'art. 6 della L.R. 33/2015).

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

CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI DELLE ENTRATE

Titolo 1° - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

IMU - IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA

Le aliquote previste per il 2019, invariate rispetto al 2018, sono le seguenti:

- aliquota base 0,76%;
- aliquota 0,66% per gli immobili concessi in comodato gratuito a parenti in linea retta entro il primo grado che la utilizzano come abitazione principale;
- aliquota dello 0,4% e detrazione pari a € 200,00 per l'abitazione principale non esente (A1, A8 E A9) e relative pertinenze.

Permane l'esenzione per i terreni agricoli posseduti e condotti da coltivatori diretti e dagli imprenditori agricoli professionali: a fronte di tale riduzione viene prevista una corrispondente riduzione dell'extragettito IMU da riversare allo Stato a mezzo della Regione Friuli Venezia Giulia.

TASI - TRIBUTO PER I SERVIZI INDIVISIBILI

A fronte dell'esenzione per l'abitazione principale, prevista dalla legge di stabilità per il 2016 è confermata una corrispondente riduzione dell'extragettito IMU da riversare allo Stato a mezzo della Regione. Il tributo è destinato alla parziale copertura dei servizi indivisibili dettagliatamente previsti nella delibera di approvazione delle aliquote.

Le aliquote 2018 sono le seguenti:

FATTISPECIE	ALIQUOTE
AREE FABBRICABILI	zero per mille
ABITAZIONI PRINCIPALI SOLO A/1-A/8-A/9 (le aliquote e le detrazioni si estendono anche alle pertinenze)	1,75 per mille
FABBRICATI RURALI STRUMENTALI	1,00 per mille
ALTRI FABBRICATI	1,00 per mille

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:

	2019	2020	2021
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 2019.

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.

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 € 80.000,00 per il 2019, € 85.000,00 nel 2020 ed € 90.000,00 nel 2021 con previsione di incrementare gli spazi disponibili per le affissioni.

COSAP

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

TASSA RIFIUTI - TARI

L'entrata della **TARI** (Tributo sui rifiuti) è pari ad € 1.826.000,00. 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.

Titolo 2° - Trasferimenti correnti

TRASFERIMENTI DALLO STATO

I trasferimenti erariali dallo Stato per gli anni 2019-2021 sono stati previsti in linea con quelli del 2018.

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 da ultimo con la L.R. 44/2017, sulla base delle comunicazioni da parte degli uffici regionali.

anni	2019	2020	2021
Importi in €	4.132.790,20	4.177.060,56	4.250.398,09

Sono poi previsti i contributi regionali a sostegno degli oneri di ammortamento dei mutui e il trasferimento regionale connesso alle minori entrate per abolizione I.C.I. prima abitazione per € 1.043.225,07.

Inoltre sono previsti i contributi regionali per funzioni delegate dalla Regione a cui corrisponde una spesa pari all'entrata e che si riferiscono ad es. ai contributi per il sostegno accesso alle abitazioni in locazione.

Sono previsti trasferimenti dalla Regione per il Comparto Unico per un importo pari ad € 33.784,01 per ciascun anno del triennio 2019/2021.

Titolo 3° - Entrate extra tributarie

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

In questa voce sono classificate tutte le entrate relative ai servizi erogati a pagamento dal comune, tra cui i servizi a domanda individuale. Per un'analisi dettagliata dei tassi di copertura si rimanda alle deliberazioni giuntali adottate allo scopo.

PROVENTI DALLA GESTIONE DEI BENI

Sono altresì contabilizzati i seguenti introiti:

- Canoni locazione antenne telefonia mobile € 40.000,00 per ogni anno;
- Proventi di concessioni diverse per € 72.997,02 per ognuno degli anni del triennio;
- Proventi delle concessioni cimiteriali per € 95.000,00 per ognuno degli anni del triennio.

PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO DEGLI ILLECITI

Questa voce si riferisce sostanzialmente alle sanzioni per violazioni al codice della strada, quantificate in € 42.000,00, per ogni anno del triennio 2019-2021. Tali sanzioni sono state previste sulla base dell'andamento dei verbali notificati degli ultimi esercizi e sulla base degli investimenti effettuati in sistemi di prevenzione contro l'alta velocità.

RIMBORSI ED ALTRE ENTRATE CORRENTI

Rientrano in questa tipologia le entrate derivanti da rimborsi di terzi di spese sostenute dall'ente a vario titolo (compresi gli indennizzi da assicurazioni) compresi i rimborsi da parte di Stato e Regione delle spese per elezioni.

Titolo 4° - Entrate in conto capitale

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

In questa voce sono classificati i contributi in conto capitale ed i trasferimenti da privati.

DENOMINAZIONE	2019	2020	2021
CONTRIBUTO REGIONALE REALIZZAZIONE OPERE CAPTAZIONE E SMALTIMENTO ACQUE METEORICHE	166.668,12	0	0
FONDO ORDINARIO INVESTIMENTI LR 34/2015 ART.7 C.60-61 LETTERA A	100.000,00	100.000,00	100.000,00
CONTRIBUTO PROTEZIONE CIVILE	100.000,00	0	0
CONTRIBUTO REGIONALE INTERSEZIONE CENTRO COMMERCIALE PORDENONE	646.886,88	0	0
CONTRIBUTO REGIONALE VULNERABILITA' SISMICA	42.723,87	0	0
CONTRIBUTO UE POR FESR EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLA DUCA D'OSTA	610.148,14	0	0
CONTRIBUTO REGIONALE PER SISTEMAZIONE SCUOLA ELEMENTARE DUCA D'AOSTA	150.000,00	0	0
CONTRIBUTO MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA MATERNA G. RODARI	0	0	2.500.000,00
CONTRIBUTO MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA MATERNA POLETTI	0	0	1.200.000,00

CONTRIBUTO REGIONALE RIQUALIFICAZIONE INCROCI STRADALI (SCLAVONS SAN PIETRO SAN FRANCESCO)	560.000,00	0	0
CONTRIBUTO MIN. ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA DUCA D'AOSTA L. 232/2016	1.600.000,00	0	0
CONTRIBUTO MINISTERIALE PER ATTRAVERSAMENTI STRADALI	100.000,00	0	0
CONTRIBUTO REGIONE EX LATTERIA	0	200.000,00	1.980.000,00
CONTRIBUTO REGIONE MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERO	0	0	400.000,00
CONTRIBUTO REGIONE MACELLO	720.000,00	0	0
CONTRIBUTO REGIONE RIQUALIFICAZIONE DI VIA SCLAVONS DA VIA BRAIDA FOENIS A VIA AQUILEIA	45.000,00	1.305.000,00	900.000,00
CONTRIBUTO REGIONALE COMPLETAMENTO STRUTTURA SPORTIVA ALDO MORO	792.682,04	0	0
CONTRIBUTO REGIONALE IMPIANTO SPORTIVO PONTE DEL VADO	62.790,00	0	0
CONTRIBUTO REGIONE VIDEOSORVEGLIANZA	200.000,00	121.194,18	0
CONTRIBUTO REGIONE RETE IDROGRAFICA EURO 2450000,00	2.450.000,00	0	0
CONTRIBUTO REGIONE SISTEMAZIONE E ADEGUAMENTO ALDO MORO	0	300.000,00	300.000,00
CONTRIBUTO REGIONE RIQUALIFICAZIONE VIA STRADELLE	0	45.000,00	2.655.000,00
CONTRIBUTO REGIONE ADEGUAMENTO SISMICO, EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E IMPIANTISTICO, DELLA SCUOLA "DE AMICIS".	0	2.000.000,00	1.500.000,00
CONTRIBUTO REGIONE INTERVENTI DI ADEGUAMENTO NORMATIVO E RIFACIMENTO COPERTURE SERRAMENTI DELLA SC. MEDIA "DA VINCI" CON RIFACIMENTO IMPIANTO TERMICO	0	2.000.000,00	2.000.000,00
CONTRIBUTO REGIONE RIQUALIFICAZIONE STRADE COMUNALI DIVERSE	0	500.000,00	500.000,00
CONTRIBUTO REGIONE REALIZZAZIONE DI NUOVE ASFALTATURE STRADALI	0	250.000,00	150.000,00
CONTRIBUTO REGIONE ADEGUAMENTO SISMICO, EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E IMPIANTISTICO, DELL'ASILO NIDO VIA - DON MINZONI	0	0	1.500.000,00
TOTALE	8.346.899,05	6.821.194,18	15.685.000,00

ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI

Per l'anno 2019 sono previsti introiti per € 234.200,00 da vendita di immobili.

ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE

La voce principale di questa tipologia è costituita dalle entrate da permessi di costruire. Gli introiti previsti sono destinati alle spese correnti (come previsto dal c. 460 della L. 232/2016) e di investimento c.s.:

anni	2019	2020	2021
Importi	200.000,00	200.000,00	200.000,00
DESTINAZIONE			
Spesa corrente	200.000,00	150.000,00	
Spesa investimento		50.000,00	200.000,00

Titolo 5° - Entrate da riduzione di attività finanziarie

Non vengono per ora previsti introiti.

Titolo 6° - Accensione di prestiti

Il bilancio finanziario 2019-2021 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 01.01.2019 risulta essere pari ad € 11.734.371,10.

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.

Titolo 7° - Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere

Le anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere dell'ente ai sensi dell'articolo all'art. 3, comma 17, della legge 350/2003, non costituiscono debito dell'ente, in quanto destinate a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità dell'ente e destinate ad essere chiuse entro l'esercizio.

Pertanto, alla data del 31 dicembre di ciascun esercizio, l'ammontare delle entrate accertate e riscosse derivanti da anticipazioni deve corrispondere all'ammontare delle spese impegnate e pagate per la chiusura delle stesse.

Le disponibilità di cassa del Bilancio comunale hanno sempre permesso di non dover beneficiare del ricorso alle anticipazioni di tesoreria. Anche l'attuale livello di liquidità consente di presumere che anche per il triennio 2019-2021 non sarà necessario ricorrere ad anticipazioni.

Titolo 9° - Entrate per conto di 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, ecc...

IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ENTRATA

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:

- a) in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la re imputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;
- b) in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuato 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.

Il fondo pluriennale iscritto in entrata nel 2018 è pari a:

- FPV - parte corrente € 3.977,20 relativo a contributi regionali incassati nel 2018 a finanziamento dell'assistenza e manutenzione del sistema di videosorveglianza;
- FPV - parte capitale € 3.308.237,12 così composto:

DESCRIZIONE	IMPORTO
INTERVENTI DI ADEGUAMENTO NORMATIVO EDIFICI COMUNALI DIVERSI	9.916,71
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO	24.075,80
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA ELEMENTARE DUCA D'AOSTA	833.865,85
COMPLETAMENTO LOCALI GOETTA	137.542,92
ATTREZZATURE PER MANIFESTAZIONI	34.025,80
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTO SPORTIVO VIA PONTE DEL VADO	172.977,82
ADEGUAMENTO NORMATIVO GENERALE PALAZZETTO DELLO SPORT	305.054,10
COMPLETAMENTO GENERALE IMPIANTO SPORTIVO VILLA D'ARCO	651.887,76
REALIZZAZIONE TRIBUNE E SPOGLIATOI A SERVIZIO PISTA ATLETICA IMPIANTO VILLA D'ARCO	10.118,24
ACQUISTO LUMINARIE NATALIZIE	16.530,01
MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI STRADE COMUNALI DIVERSE	458.849,15
RIQUALIFICAZIONE INCROCI STRADALI	213.203,32
ACQUISTO E RIPARAZIONE AUTOMEZZI SERVIZI MANUTENTIVI	24.410,30
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERO	46.747,96
RINNOVO PARCO AUTOVEICOLI POLIZIA LOCALE	27.000,00
INCARICHI DI VERIFICA DI VULNERABILITA' SISMICA	47.580,00
SCALE CIMITERO	14.627,80
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE MEDIE	56.013,23
INTERVENTI STRAORDINARI DI MANUTENZIONE STRADE BIANCHE	8.633,30
RIQUALIFICAZIONE ED AMPLIAMENTO IMPIANTI DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE	13.832,72
INCARICHI VARIANTI URBANISTICHE	4.636,00
ARREDO URBANO PARCHI GIOCHI	34.355,20
MANUTENZIONE STRAORDINARIA VERDE PUBBLICO	32.671,60
MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASILO NIDO	89.975,01
ATTREZZATURE INFORMATICHE PER UFFICI COMUNALI	13.335,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	26.371,52

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 ESIGIBILITA, DANDO ILLUSTRAZIONE DEI CREDITI PER I QUALI NON E' PREVISTO L'ACCANTONAMENTO A TALE FONDO

Si riporta di seguito una tabella di raffronto delle spese.

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.

TITOLO 1 – SPESE CORRENTI

Vengono sinteticamente analizzati i singoli macroaggregati:

MACROAGGREGATI		2019	2020	2021
101	Redditi da lavoro dipendente	3.167.245,15	3.138.828,69	3.163.628,69
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	225.151,74	222.960,10	224.685,10
103	Acquisto di beni e servizi	7.270.400,20	7.233.649,00	7.277.781,00
104	Trasferimenti correnti	3.530.367,78	3.567.372,91	3.592.643,91
105	Trasferimenti di tributi			
106	Fondi perequativi			
107	Interessi Passivi	561.667,50	469.778,11	392.693,98
108	Altre spese per redditi da capitale	13.300,00	13.300,00	13.300,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	18.420,34	1.300,00	1.300,00
110	Altre spese correnti	685.529,02	687.369,51	689.535,17
	Totale Titolo I	15.470.081,73	15.334.558,32	15.355.567,85

REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE

La Giunta Comunale in data 14/02/2019 ha approvato il programma del fabbisogno triennale del personale per il triennio 2019/2021, dando atto che la spesa è improntata al rispetto del principio della riduzione complessiva delle spese di personale.

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.

ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

Sono classificate in questa voce le spese per gli acquisti di beni e di servizi necessari per garantire il regolare funzionamento e la buona gestione dei servizi: a titolo di esempio, i carburanti per i mezzi, la cancelleria, l'equipaggiamento ed il vestiario, la spesa per le utenze (acqua, luce, gas, telefonia, manutenzione applicativi informatici). Fanno parte di questo macroaggregato anche le spese per incarichi professionali e quelle relative ai contratti di appalto per l'erogazione dei servizi pubblici, non svolti quindi direttamente dal personale dell'ente (mensa e trasporto scolastico, manutenzione del patrimonio comunale, servizi per il settore sociale, organizzazione di manifestazioni turistiche e culturali, gestione del servizio idrico integrato, ecc.). Le previsioni sono state calcolate sulla base dei contratti di appalto in essere attuali e sul fabbisogno storico delle spese.

TRASFERIMENTI CORRENTI

In questa voce risultano classificati i contributi annualmente riconosciuti dall'ente a terzi, ed i più rilevanti sono:

- trasferimento extragettilo IMU per € 1.441.326,91;
- contributi scuole materne private € 108.000,00;
- trasferimenti all'Istituto comprensivo acquisto materiale € 34.000,00;
- trasferimenti per libri di testo € 22.000,00;
- trasferimenti all'ISA per attività didattiche € 14.000,00;
- contributi attività culturali e interventi nel settore culturale € 82.000,00;
- contributi nel settore sport e tempo libero € 40.000,00;

- contributi nido € 82.000,00;
- assegni a sostegni della natalità € 60.000,00
- contributi a privati per barriere architettoniche € 20.000,20;
- contributi nel settore Interventi per le Famiglie € 147.000,00;
- contributi per sostegno accesso abitazioni in locazione € 80.000,00;
- contributi ad enti e associazioni ai fini sociali € 85.460,00;
- trasferimento all'Ambito per gestione associata € 388.523,87;
- trasferimento all'A.s.s n. 5 per Gestione Servizi Disabili € 216.500,00.

INTERESSI PASSIVI

La spesa per interessi passivi è prevista in € 561.667,50 per il 2019, in € 469.778,11 per il 2020 ed € 392.693,98 per il 2021 e si riferisce alle quote interessi degli ammortamenti dei mutui passivi. L'evoluzione nel triennio dipende dal termine dei piani di rimborso dei prestiti, giunti alla fine del periodo di ammortamento.

RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE

In base alla nuova classificazione di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011, in questo macroaggregato sono classificati gli sgravi, i rimborsi e i trasferimenti di quote indebite ed inesigibili di imposte ed entrate e proventi diversi. La previsione viene fatta prudenzialmente sulla base del trend storico.

ALTRE SPESE CORRENTI

In questa voce sono classificate tutte le spese che non trovano collocazione nei precedenti macroaggregati.

Ammortamenti: il comune 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: comprende il fondo di riserva di cassa. E' iscritto per € 48.159,06 nel 2019, per € 47.999,55 nel 2020 e per € 50.165,21 nel 2021. 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 € 67.000,00.

Fondo crediti di dubbia esigibilità: 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.

L'accantonamento minimo da effettuare nel FCDE è la seguente: anno **2019** 85%, **2020** 95%, **2021** 100 %.

A fronte di tale agevolazione gli stanziamenti di bilancio sono calcolati come da tabella che segue:

ANNO	Fondo Calcolato	230.303,96
2019	Quota Minima 85%	195.758,36
	Quota Stanziata	230.303,96
2020	Fondo Calcolato	230.303,96
	Quota Minima 95%	218.788,76
	Quota Stanziata	230.303,96
2020	Fondo Calcolato	230.303,96
	Quota Stanziata	230.303,96

Al bilancio di previsione è allegato l'elenco dettagliato degli accantonamenti effettuati.

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.

TITOLO 2 – SPESE IN CONTO CAPITALE

ELENCO DEGLI INTERVENTI PROGRAMMATI PER SPESE DI INVESTIMENTO

In questa voce sono classificate le spese relative alla realizzazione di nuove opere, agli interventi di manutenzione straordinaria ed alle spese di progettazione previste nel piano delle opere pubbliche, tenendo conto delle spese finanziate a mezzo del fondo pluriennale vincolato, e le spese re-imputate da esercizi precedenti.

Sono previsti anche interventi di manutenzione straordinaria e acquisti in conto capitale.

Sono presenti stanziamenti per rimborso di proventi per permessi di costruire non dovuti o versati in eccesso.

ANNO 2019

DESCRIZIONE	IMPORTI
INTERVENTI DI ADEGUAMENTO NORMATIVO EDIFICI COMUNALI DIVERSI	9.916,71
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO	154.075,80
ACQUISTO ATTREZZATURE UFFICIO AMBIENTE	2.000,00
INTERVENTI DI VIDEOSORVEGLIANZA NEL TERRITORIO COMUNALE	200.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE DELL'INFANZIA	35.000,00
ACQUISTO BENI MOBILI ED ARREDI SCUOLE MATERNE	8.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE ELEMENTARI	15.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA ELEMENTARE DUCA D'AOSTA	3.194.013,99
COMPLETAMENTO LOCALI GOETTA	137.542,92
RIQUALIFICAZIONE VIA SCLAVONS VIA BRAIDA FOENIS E VIA AQUILEIA	50.000,00
INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA ATTRAVERSAMENTI PEDONALI	100.000,00
ATTREZZATURE PER MANIFESTAZIONI	34.025,80
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTO SPORTIVO VIA PONTE DEL VADO	235.767,82
ADEGUAMENTO NORMATIVO GENERALE PALAZZETTO DELLO SPORT	305.054,10
COMPLETAMENTO GENERALE IMPIANTO SPORTIVO VILLA D'ARCO	751.887,76
REALIZZAZIONE TRIBUNE E SPOGLIATOI A SERVIZIO PISTA ATLETICA IMPIANTO VILLA D'ARCO	10.118,24
ACQUISTO LUMINARIE NATALIZIE	16.530,01
MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI STRADE COMUNALI DIVERSE	809.692,64
MANUTENZIONE MARCIAPIEDI	20.000,00
RIQUALIFICAZIONE INCROCI STRADALI	773.203,32
INSTALLAZIONE PENSILINE AUTOBUS	10.088,68
ACQUISTO E RIPARAZIONE AUTOMEZZI SERVIZI MANUTENTIVI	24.410,30
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERO	96.747,96
RINNOVO PARCO AUTOVEICOLI POLIZIA LOCALE	27.000,00
COMPLETAMENTO STRUTTURA SPORTIVA ALDO MORO	792.682,04
INTERVENTI DI DIFESA IDRAULICA IN ZONE A RISCHIO DEL TERRITORIO COMUNALE	2.500.000,00
INCARICHI DI VERIFICA DI VULNERABILITA' SISMICA	127.580,00
SCALE CIMITERO	14.627,80
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE MEDIE	76.013,23
REALIZZAZIONE INTERSEZIONE CENTRO COMMERCIALE PORDENONE	646.886,88
INTERVENTI STRAORDINARI DI MANUTENZIONE STRADE BIANCHE	28.633,30
RIQUALIFICAZIONE ED AMPLIAMENTO IMPIANTI DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE	13.832,72
INCARICHI VARIANTI URBANISTICHE	84.636,00
REALIZZAZIONE OPERE CAPTAZIONE E SMALTIMENTO DELLE ACQUE METEORICHE	166.668,12
RESTITUZIONE VERSAMENTI PER ONERI DI URBANIZZAZIONE	10.000,00
ARREDO URBANO PARCHI GIOCHI	49.355,20
MANUTENZIONE STRAORDINARIA VERDE PUBBLICO	47.671,60
TEREBRAZIONE POZZI	40.000,00

ADEGUAMENTO NORMATIVO MAGAZZINO PROTEZIONE CIVILE	110.691,70
ACQUISTO ATTREZZATURE INFORMATICHE PROTEZIONE CIVILE	4.362,00
ACQUISTO AUTOCARRO PROTEZIONE CIVILE	81.700,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SEDE PROTEZIONE CIVILE	37.638,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASILO NIDO	94.975,01
ACQUISTO MOBILI ED ARREDI PER ASILO NIDO	10.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA MACELLO	720.000,00
ATTREZZATURE INFORMATICHE PER UFFICI COMUNALI	28.335,00
IMPIANTO MICROFONICO SALA CONSILIARE	300,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	26.371,52
	12.733.036,17

ANNO 2020

DESCRIZIONE	IMPORTI
INTERVENTI DI VIDEOSORVEGLIANZA NEL TERRITORIO COMUNALE	121.194,18
ADEGUAMENTO SISMICO, EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E IMPIANTISTICO, DELLA SCUOLA "DE AMICIS".	2.000.000,00
INTERVENTI DI ADEGUAMENTO NORMATIVO E RIFACIMENTO COPERTURE SERRAMENTI DELLA SC. MEDIA "DA VINCI" CON RIFACIMENTO IMPIANTO TERMICO	2.000.000,00
RIQUALIFICAZIONE EX LATTERIA	200.000,00
LAV DI RIQUALIFICAZIONE DI VIA STRADELLE DALLA ROTATORIA DI VIA VIAL DI SCLAVON ALL'INTERSEZIONE CON VIA NOGAREDO	50.000,00
RIQUALIFICAZIONE VIA SCLAVONS VIA BRAIDA FOENIS E VIA AQUILEIA	1.450.000,00
LAVORI DI SISTEMAZIONE E ADEGUAMENTO FUNZIONALE PRESSO IL CENTRO CULTURALE ALDO MORO	300.000,00
REALIZZAZIONE DI NUOVE ASFALTATURE STRADALI	250.000,00
RIQUALIFICAZIONE STRADE COMUNALI DIVERSE	500.000,00
	6.871.194,18

ANNO 2021

DESCRIZIONE	IMPORTI
INTERVENTI COPERTURE ED ADEGUAMENTI IMPIANTI MATERNA POLETTI	1.200.000,00
RIQUALIFICAZIONE EX LATTERIA	2.200.000,00
ADEGUAMENTO SISMICO, EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E IMPIANTISTICO, DELLA SCUOLA "DE AMICIS"	1.500.000,00
INTERVENTI DI ADEGUAMENTO NORMATIVO E RIFACIMENTO COPERTURE SERRAMENTI DELLA SC. MEDIA "DA VINCI" CON RIFACIMENTO IMPIANTO TERMICO	2.000.000,00
INTERVENTI STRAORDINARI DI MANUTENZIONE STRADE BIANCHE E VICINALI	30.000,00
REALIZZAZIONE DI NUOVE ASFALTATURE STRADALI	150.000,00
ADEGUAMENTO SISMICO, EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E IMPIANTISTICO, DELL'ASILO NIDO VIA DON MINZONI	1.500.000,00
LAV DI RIQUALIFICAZIONE DI VIA STRADELLE DALLA ROTATORIA DI VIA VIAL DI SCLAVON ALL'INTERSEZIONE CON VIA NOGAREDO	2.655.000,00
RIQUALIFICAZIONE STRADE COMUNALI DIVERSE	500.000,00

MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERO	400.000,00
LAVORI DI SISTEMAZIONE E ADEGUAMENTO FUNZIONALE PRESSO IL CENTRO CULTURALE ALDO MORO	300.000,00
RIQUALIFICAZIONE VIA SCLAVONS VIA BRAIDA FOENIS E VIA AQUILEIA	950.000,00
	15.885.000,00

Segue un prospetto che analizza per ciascun anno del triennio le fonti di finanziamento delle spese in conto capitale:

QUADRO DI RIEPILOGO DELLE FONTI DI FINANZIAMENTO

FONTI DI FINANZIAMENTO	2019	2020	2021
Utili e Riserve ATAP	800.000,00		
Avanzo di amministrazione	43.700,00		
FPV parte capitale	3.308.237,12		
Contributi	8.346.899,05	6.821.194,18	15.685.000,00
Entrate Titolo IV	234.200,00		
Proventi delle concessioni edilizie		50.000,00	200.000,00
TOTALE	12.733.036,17	6.871.194,18	15.885.000,00

TITOLO VII – 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.

IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESA

In spesa non è iscritto.

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI

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.

ENTRATE NON RICORRENTI			
VOCE	2019	2020	2021
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>	15.000,00	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*	50.000,00	0,00	0,00
Sanzioni CDS parte eccedente	21.000,00	21.000,00	21.000,00
TOTALE	198.000,00	148.000,00	148.000,00

*eccedenze significative con media 5 anni precedenti

Destinazione entrate non ricorrenti a spese non ricorrenti					
Cap.	Art.	Denominazione	2019	2020	2021
6450	1	CONTRIBUTI AD ENTI, ASSOCIAZIONI ECC. A FINE SOCIALE	85.460,00	85.460,00	95.460,00
3880	0	CONTRIBUTI AD ENTI, ISTITUTI, ASSOCIAZIONI ECC.	12.000,00	12.000,00	12.000,00

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	22.000,00	22.000,00	2.200,00
167	0	CONTRIBUTO ALLE PARROCCHIE	3.000,00	3.000,00	3.000,00
5073	0	CONTRIBUTO PANNOLINI ECOLOGICI	1.000,00	1.000,00	1.000,00
5077	0	CONTRIBUTO PER SENSIBILIZZAZIONE ALLA STERILIZZAZIONE DEI GATTI	2.000,00	2.000,00	2.000,00
6490	0	PROGETTI A FAVORE DELLE FAMIGLIE E DEI SINGOLI IN DIFFICOLTA'	20.000,00	30.000,00	40.000,00
6255	0	PROGETTI DI PREVENZIONE E AGGREGAZIONE GIOVANILE - PROGETTAZIONE EUROPEA	6.000,00	6.000,00	6.000,00
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' DI PROMOZIONE DI CULTURA ED IDENTITA' LOCALI	8.000,00	4.000,00	8.000,00
4378	0	TRASFERIMENTI PER INIZIATIVE E MANIFESTAZIONI TURISTICHE E DI PROMOZIONE DEL TERRITORIO	26.000,00	26.000,00	26.000,00
3875	0	TRASFERIMENTI PER PROGETTI CULTURALI STRATEGICI	18.000,00	18.000,00	18.000,00
4325	0	TRASFERIMENTI PER PROGETTI SPORTIVI STRATEGICI	18.000,00	18.000,00	18.000,00
3470		TRASFERIMENTI ALL'ISTITUTO COMPRENSIVO E ALL'I.S.A. PER ATTIVITA' DIDATTICHE EXTRACURRICOLARI NEL TERRITORIO E PER LA COLLETTIVITA'	14.000,00	14.000,00	14.000,00
TOTALI			246.960,00	252.960,00	257.160,00

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

L'ente non ha rilasciato garanzie fideiussorie a favore di altri soggetti.

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.

L'ente non ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

ELENCO DEI PROPRI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI

Si riporta l'elenco degli enti ed organismi strumentali dell'ente, precisando che i rispettivi bilanci sono consultabili sul sito internet della partecipata.

ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE.

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 sovracanonici 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

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Di seguito si riporta il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione presunto 2018.

(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2018	6.334.651,66
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2018	1.952.217,40
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2018	22.409.795,95
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2018	22.869.249,12
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2018	126.733,85
-/+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2018	37.055,77
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2018	7.991.205,51
+	Entrate presunte per il restante periodo dell'esercizio 2018	
-	Uscite presunte per il restante periodo dell'esercizio 2018	
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2018	
-/+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2018	
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2018	3.312.214,32
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018	4.678.991,19

L'AVANZO VINCOLATO

Il bilancio di previsione prevede l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione. La tabella che segue elenca analiticamente le quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente con i relativi utilizzi.

ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE

Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018	1.952.708,37
Accantonamento residui perenti al 31/12/2016 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	33.578,78
Fondo contenzioso	1.327.052,14
Altri accantonamenti	9.885,00
B) Totale parte accantonata	3.323.224,29
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	10.356,25
Vincoli derivanti da trasferimenti	64.722,80
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	75.079,05
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinata a investimenti	620.292,33
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	660.395,52

Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	63.700,00
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	63.700,00

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.

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.

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

I commi da 819 a 826 dell'articolo 1 della legge di bilancio 2019 (Legge 145/2018) sanciscono il definitivo superamento del saldo di competenza e più in generale delle regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio di bilancio.

A partire dal presente bilancio di previsione, quindi, il vincolo di finanza pubblica coincide con gli equilibri ordinari disciplinati dal Decreto Legislativo 118/2011 e dal Decreto Legislativo 267/2000, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo.

Le norme presenti in tali commi sono direttamente applicabili agli enti locali della Regione Friuli Venezia Giulia in forza del rinvio operato dal comma 1 dell'articolo 20 della Legge Regionale 18/2015.

Il bilancio di previsione 2019-2021 risulta coerente con gli obiettivi di finanza pubblica intesi come rispetto degli equilibri ai sensi dell'articolo 162 comma 6 del D. Lgs. 267/2000.