



CITTA' DI CORDENONS

Medaglia di Bronzo al V.M.

Provincia di Pordenone

ALLEGATO 17

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE

2022 - 2024

SOMMARIO

1) PREMESSA	4
2) GLI STRUMENTI DELLA PROGRAMMAZIONE ED IL PAREGGIO DI BILANCIO	5
3) CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI DELLE ENTRATE.....	12
3.1) <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	12
3.2) <i>Entrate per trasferimenti correnti</i>	13
3.3) <i>Entrate extratributarie</i>	15
3.4) <i>Entrate in conto capitale</i>	16
3.5) <i>Entrate per riduzione attività finanziarie</i>	17
3.6) <i>Entrate per accensione di prestiti</i>	17
3.7) <i>Entrate per anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	17
3.8) <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	17
3.9) <i>Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate</i>	18
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.....	19
4.1) <i>Spese correnti</i>	19
4.1.1) <i>Fondo crediti dubbia esigibilità corrente</i>	22
4.2) <i>Spese in conto capitale</i>	24
4.3) <i>Spese per incremento delle attività finanziarie</i>	26
4.4) <i>Spese per rimborso di prestiti</i>	26
4.5) <i>Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere</i>	26
4.6) <i>Spese per conto di terzi e partite di giro</i>	27
5) ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	27
6) GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI AI SENSI DELLE LEGGI VIGENTI	28

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	29
8) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31 DICEMBRE 2021	30
<i>8.1) Risultato di amministrazione presunto</i>	31
9) ALTRE INFORMAZIONI RIGUARDANTI LE PREVISIONI, RICHIESTE DALLA LEGGE O NECESSARIE PER L'INTERPRETAZIONE DEL BILANCIO	37
10) CONCLUSIONI.....	38

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 predispone 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:

- 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;

- 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;

- 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;

- 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;

- principio della veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità:

- * veridicità significa rappresentazione delle reali condizioni delle operazioni di gestione di natura economica, patrimoniale e finanziaria di esercizio;

- * 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;

- * 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;

- * 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;

- 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;
- 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;
- principio della congruità: verifica dell'adeguatezza dei mezzi disponibili rispetto ai fini stabiliti;
- 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;
- 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;
- 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.
- 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;
- 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, oculosità e giudizio per quanto concerne gli elementi soggettivi;
- 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;
- 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;
- 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;
- 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;
- 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 Bilancio di Previsione per gli esercizi finanziari 2022-2024, 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 allegate al bilancio di previsione.
- 2. politica fiscale:**

Addizionale comunale all'IRPEF

A seguito dell'introduzione di nuovi e scaglioni IRPEF operata dall'art. 1 comma 2 della L. 234/2021 si è resa necessaria, come disposto dall'art. 1 c. 7 della legge medesima, la modifica delle aliquote come segue:

Scaglione	Aliquota (%)
Fino a € 15.000	0,55
oltre € 15.000 fino ad € 28.000	0,65
oltre € 28.000 fino ad € 50.000	0,70
oltre € 50.000	0,78

La soglia di esenzione è stata fissata in € 15.000,00 ai sensi dell'art. 1 c. 3bis del D. Lgs. 360/98.

Il gettito, previsto per l'anno 2022 in € 1.750.000,00, è stato stimato mediante l'utilizzo del simulatore fiscale disponibile sul portale del federalismo fiscale

Per quanto riguarda l'**IMU** e la **TARI**, il gettito è stato determinato c.s.:

- **TARI:** nel momento in cui si redige la presente nota si segnala che non è ancora pervenuto il piano finanziario validato dall'AUSIR per l'anno 2022. Ne consegue che la stima del gettito per l'anno 2022 è in linea il PEF 2021 aggiornato con gli investimenti derivanti dalla destinazione dei proventi da tributo speciale per il deposito in discarica di rifiuti solidi; le tariffe saranno quindi oggetto di successiva deliberazione, in conformità alle previsioni normative dell'art. 14 comma 32 della L.R. 27/2012, entro i termini fissati dalla normativa statale per l'approvazione del bilancio di previsione 2022-2024 (ad oggi 31/03/2021).
 - per l'**IMU** sulla base dei dati storici: le tariffe verranno approvate entro il 31/03/2021 o termine successivo se prorogato.
 - Il **Canone Unico Patrimoniale** sostituisce, dal 1° gennaio 2021, il Canone di Occupazione di Spazi e Aree Pubbliche e l'Imposta Comunale sulla Pubblicità. Il nuovo Canone è istituito ai sensi dell'art. 1 comma 816 della L. 160/2019 ed è disciplinato, oltre che dalle norme di legge, dal Regolamento Comunale. Il gettito previsto è in linea con gli accertamenti dell'anno 2021.
- 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 2022-2024, cui si rimanda per i dettagli, rispetta i limiti imposti dalla normativa regionale 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 € 190.000,00, è destinata al finanziamento di spese correnti;
 - 6. politica di indebitamento:** non si prevede il ricorso all'indebitamento.

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

Gli equilibri di bilancio

I principali equilibri di bilancio da rispettare in sede di programmazione e di gestione sono i seguenti:

- pareggio complessivo di bilancio, secondo il quale il bilancio di previsione deve essere deliberato in pareggio finanziario, ovvero la previsione del totale delle entrate

- deve essere uguale al totale delle spese;
- equilibrio di parte corrente;
 - equilibrio di parte capitale.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO* 2022 - 2023 - 2024

ENTRATE	CASSA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	SPESE	CASSA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	11.314.653,90								
Utilizzo avanzo di amministrazione		333.888,34	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾		0,00	0,00	0,00
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00					
Fondo pluriennale vincolato		2.105.155,52	0,00	0,00	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ⁽²⁾		0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	9.579.304,05	6.504.813,41	6.508.584,23	6.520.414,60	Titolo 1 - Spese correnti	19.770.416,56	15.616.938,84	15.603.223,48	15.483.221,86
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	6.062.886,91	6.024.086,07	6.068.295,15	6.003.195,15					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	3.941.837,44	3.746.440,50	4.062.459,27	3.853.633,27					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	5.934.319,93	4.755.069,38	2.381.025,21	451.025,21	Titolo 2 - Spese in conto capitale	7.319.226,31	6.745.036,08	2.293.608,05	433.608,05
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	37.026,48	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	25.555.374,81	21.030.409,36	19.020.363,86	16.828.268,23	Totale spese finali	27.089.642,87	22.361.974,92	17.896.831,53	15.916.829,91
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	1.107.478,30	1.107.478,30	1.123.532,33	911.438,32
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		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	4.013.066,09	3.872.200,00	3.872.200,00	3.872.200,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	4.095.216,23	3.872.200,00	3.872.200,00	3.872.200,00
Totale titoli	29.568.440,90	24.902.609,36	22.892.563,86	20.700.468,23	Totale titoli	32.292.337,40	27.341.653,22	22.892.563,86	20.700.468,23
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	40.883.094,80	27.341.653,22	22.892.563,86	20.700.468,23	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	32.292.337,40	27.341.653,22	22.892.563,86	20.700.468,23
Fondo di cassa finale presunto	8.590.757,40								

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
2022 - 2023 - 2024**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		11.314.653,90			
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>	(+)		16.275.339,98 0,00	16.639.338,65 0,00	16.377.243,02 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		106.417,16	87.417,16	87.417,16
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		15.616.938,84 0,00 270.133,83	15.603.223,48 0,00 260.836,32	15.483.221,86 0,00 260.836,32
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
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</i>	(-)		1.107.478,30 0,00 0,00	1.123.532,33 0,00 0,00	911.438,32 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-342.660,00	0,00	70.000,00
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 e per rimborso prestiti (2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		152.660,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		190.000,00 0,00	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	70.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
2022 - 2023 - 2024**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		181.228,34		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		2.105.155,52	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		4.755.069,38	2.381.025,21	451.025,21
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		106.417,16	87.417,16	87.417,16
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		190.000,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		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	70.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		6.745.036,08 0,00	2.293.608,05 0,00	433.608,05 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	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
2022 - 2023 - 2024**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4)

Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		152.660,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			-152.660,00	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

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
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanzamento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Utilizzo avanzo di amministrazione	2.923.765,71	2.197.541,38	3.512.099,65	333.888,34			-90,493 %
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	139.482,39	258.679,53	216.360,34	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	3.408.831,12	3.784.161,92	4.815.498,69	2.105.155,52	0,00	0,00	-56,283 %
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.658.893,67	6.458.976,15	6.392.503,65	6.504.813,41	6.508.584,23	6.520.414,60	1,756 %
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	6.236.623,39	7.303.469,32	6.651.311,78	6.024.086,07	6.068.295,15	6.003.195,15	-9,430 %
Titolo 3 - Entrate extratributarie	4.561.526,64	4.895.099,30	4.011.122,85	3.746.440,50	4.062.459,27	3.853.633,27	-6,598 %
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.817.683,05	2.683.457,84	3.799.656,70	4.755.069,38	2.381.025,21	451.025,21	25,144 %
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	1.869.432,80	1.787.389,13	3.895.200,00	3.872.200,00	3.872.200,00	3.872.200,00	-0,590 %
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	28.616.238,77	29.368.774,57	33.293.753,66	27.341.653,22	22.892.563,86	20.700.468,23	-17,877 %

3.1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

IMU: Il gettito è stato determinato sulla base dei dati storici: le tariffe ed il regolamento verranno approvati entro i termini fissati dal legislatore statale di approvazione del bilancio 2022.

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:

	2022	2023	2024
RECUPERO IMU	30.000,00	30.000,00	30.000,00

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.

A seguito dell'introduzione di nuovi e scaglioni IRPEF operata dall'art. 1 comma 2 della L. 234/2021 si è resa necessaria, come disposto dall'art. 1 c. 7 della legge medesima, la modifica delle aliquote come segue:

Scaglione	Aliquota (%)
Fino a € 15.000	0,55
oltre € 15.000 fino ad € 28.000	0,65
oltre € 28.000 fino ad € 50.000	0,70
oltre € 50.000	0,78

La soglia di esenzione è stata fissata in € 15.000,00.

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:

Nel momento in cui si redige la presente nota si segnala che non è ancora pervenuto il piano finanziario validato dall'AUSIR per l'anno 2022. Ne consegue che la stima del gettito per l'anno 2022 per l'anno 2022 è in linea il PEF 2021 aggiornato con gli investimenti derivanti dalla destinazione dei proventi da tributo speciale per il deposito in discarica di rifiuti solidi; le tariffe saranno quindi oggetto di successiva deliberazione, in conformità alle previsioni normative dell'art. 14 comma 32 della L.R. 27/2012, entro i termini fissati dalla normativa statale per l'approvazione del bilancio di previsione 2022-2024 (ad oggi 31/03/2021).

CANONE UNICO PATRIMONIALE

Il **Canone Unico Patrimoniale** sostituisce, dal 1° gennaio 2021, il Canone di Occupazione di Spazi e Aree Pubbliche e l'Imposta Comunale sulla Pubblicità. Il nuovo Canone è istituito ai sensi dell'art. 1 comma 816 della L. 160/2019 ed è disciplinato, oltre che dalle norme di legge, dal Regolamento Comunale. Il gettito previsto è in linea con gli accertamenti dell'anno 2021.

Le entrate tributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Imposte, tasse e proventi assimilati	6.650.724,04	6.442.733,54	6.314.251,22	6.425.629,61	6.440.414,60	6.460.414,60	1,763 %
Compartecipazioni di tributi	8.169,63	16.242,61	78.252,43	79.183,80	68.169,63	60.000,00	1,190 %
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	6.658.893,67	6.458.976,15	6.392.503,65	6.504.813,41	6.508.584,23	6.520.414,60	1,756 %

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	2022	2023	2024
	5.235.350,26	5.235.350,26	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 € 32.700,00 per ciascun anno del triennio 2022-2024. Sono previsti inoltre trasferimenti per la copertura della maggiore indennità attribuita al collegio dei revisori dei conti ammontanti ad € 9.659,29 per ogni anno del triennio 2022-2024.

TRASFERIMENTI DALLO STATO:

I trasferimenti statali per il triennio 2022-2024 sono stati previsti sulla base delle risultanze dell'esercizio 2021.

TRASFERIMENTI DELLO STATO	2022	2023	2024
CONTRIBUTO SERVIZI ESSENZIALI	96.272,78	96.272,78	96.272,78
CONTRATTO SEGRETARI	4.755,26	4.755,26	4.755,26
TARSU SCUOLE	10.305,64	10.305,64	10.305,64

TRASFERIMENTI REGIONALI VINCOLATI

TRASFERIMENTI REGIONALI VINCOLATI	2022	2023	2024
CONTRIBUTO REGIONE UTENTI NIDO	65.000,00	65.000,00	65.000,00
CONTRIBUTO REGIONE SPESE ASILO NIDO	114.000,00	114.000,00	114.000,00
CONTRIBUTO REGIONE CARTA FAMIGLIA	30.000,00	30.000,00	30.000,00
CONTRIBUTI REGIONE LOCAZIONI	70.000,00	70.000,00	70.000,00
CONTRIBUTI REGIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE	55.675,51	50.000,00	50.000,00
CONTRIBUTI REGIONE MATERNITA'	90.000,00	90.000,00	90.000,00

Le entrate per trasferimenti correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	6.236.623,39	7.297.619,32	6.651.311,78	6.024.086,07	6.068.295,15	6.003.195,15	-9,430 %
Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	5.850,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI	6.236.623,39	7.303.469,32	6.651.311,78	6.024.086,07	6.068.295,15	6.003.195,15	-9,430 %

3.3) Entrate extratributarie

VENDITA DI SERVIZI: Sono classificate in questa voce le entrate derivanti dai servizi erogati a pagamento dall'Ente. 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 (€ 410.000,00 per ogni esercizio) e del servizio trasporto scolastico (€ 32.000,00 per ogni esercizio). Sono previste le entrate derivanti dalla gestione dell'asilo nido comunale (€ 139.500,00) per ogni esercizio. Sono previste le entrate derivanti dal rimborso delle rate dei mutui inerenti il servizio idrico integrato (€ 503.433,91 per il 2022, 471.790,19 per il 2023 e 265.064,19 per l'anno 2024). Sono previsti i proventi derivanti dagli oneri di compensazione ambientale versati dal soggetto concessionario della gestione della discarica (€ 325.000,00 per il 2022, 800.000,00 per 2023 e 2024).

PROVENTI DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI: Sono classificate in questa voce le entrate derivanti dai servizi erogati a pagamento dall'Ente. La previsione per ogni esercizio del triennio 2022-2024 delle entrate derivanti dalla gestione della Farmacia Comunale ammonta ad € 780.000,00.

PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI: All'interno del Canone Unico Patrimoniale sono confluiti anche gli incassi dell'imposta sulla pubblicità congiuntamente agli incassi della Cosap con una previsione fissata in € 95.000,00 per ogni esercizio. Le voci principali si riferiscono alle concessioni cimiteriali (€ 120.000,00 per ogni esercizio del triennio), ai canoni di locazione delle antenne telefonia mobile (€ 45.000,00 per ogni esercizio del triennio).

PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO DEGLI ILLECITI: Viene iscritta una previsione complessiva di € 49.000,00 relativa ai Proventi da sanzioni a carico di soggetti privati di cui € 43.000,00 relativi alle sanzioni del Codice della Strada ed € 6.000,00 relativi alle sanzioni alle violazioni ai Regolamenti comunali e commerciali.

ALTRE ENTRATE DA REDDITI DA CAPITALE: Nessuna previsione di dividendi da parte delle società partecipate.

RIMBORSI ED ALTRE ENTRATE CORRENTI: Le voci maggiormente significative sono relative agli indennizzi di assicurazione (€ 1.000,00 circa per ogni esercizio), ai rimborsi per spese elettorali (€ 300.000,00 per ogni esercizio) e alle entrate per sterilizzazione dell'inversione contabile IVA (€ 170.000,00 per ogni esercizio).

INTERESSI ATTIVI: Nessuna previsione.

Le entrate extratributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanzamento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.291.431,96	3.257.358,16	2.944.879,76	2.986.682,25	3.377.789,27	3.170.063,27	1,419 %
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	38.280,35	62.223,62	50.000,00	53.000,00	53.000,00	53.000,00	6,000 %
Interessi attivi	437,88	218,94	200,00	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Altre entrate da redditi da capitale	906.625,09	1.162.088,00	279.328,68	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Rimborsi e altre entrate correnti	324.751,36	413.210,58	736.714,41	706.758,25	631.670,00	630.570,00	-4,066 %
TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	4.561.526,64	4.895.099,30	4.011.122,85	3.746.440,50	4.062.459,27	3.853.633,27	-6,598 %

3.4) Entrate in conto capitale

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI: In questa voce sono classificati i contributi in conto capitale di cui alla seguente tabella esplicativa.

denominazione	2022	2023	2024
FONDO ORDINARIO INVESTIMENTI LR 34/2015 ART.7 C.60-61 LETTERA A	123.608,05	123.608,05	123.608,05
CONTRIBUTO REGIONE PER REDAZIONE BICI PLAN	23.135,30	-	-
CONTRIBUTO PSR RAFVG 2014-2020 STRATEGIE DI COOPERAZIONE PER LO SVILUPPO TERRITORIALE	369.200,00	-	-
CONTRIBUTO MIN. INTERNO L. 234/2021 ART. 1 C. 407 MANUTEN. STRADE VERDE E ARREDO URBANO	60.000,00	30.000,00	-
CONTRIBUTI AI COMUNI PER LA MESSA IN SICUREZZA DI SCUOLE, STRADE, EDIFICI PUBBLICI E PATRIMONIO COMUNALE, EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E ABBATTIMENTO DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE	180.000,00	90.000,00	90.000,00
CONTRIBUTO REGIONALE RIQUALIFICAZIONE INCROCI STRADALI (SCLAVONS SAN PIETRO SAN FRANCESCO)	560.000,00	-	-
CONTRIBUTO MIN. ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA DUCA D'AOSTA L. 232/2016	3.122,31	-	-
CONTRIBUTO REGIONE RIQUALIFICAZIONE DI VIA SCLAVONS DA VIA BRAIDA FOENIS A VIA AQUILEIA	1.350.000,00	900.000,00	-
CONTRIBUTO REGIONE ADEGUAMENTO SISMICO, EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E IMPIANTISTICO, DELLA SCUOLA DE AMICIS.	950.000,00	1.000.000,00	-
CONTRIBUTO REGIONALE PER ADEGUAMENTO CONFORMAZIONE PRGC AL PPR	39.586,56	-	-
CONTRIBUTI REGIONALI PER OPERE PUBBLICHE	106.417,16	87.417,16	87.417,16
CONTRIBUTO REGIONALE SISTEMAZIONE MACELLO	800.000,00	-	-
TOTALE	4.565.069,38	2.231.025,21	301.025,21

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 € 190.000,00 per l'anno 2022 sulla base delle evidenze storiche degli esercizi passati e vengono integralmente destinati al finanziamento di spese di spese correnti solo nel primo anno.

Le entrate conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Contributi agli investimenti	2.547.573,31	2.013.570,09	3.411.021,58	4.565.069,38	2.231.025,21	301.025,21	33,832 %
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	443.784,10	213.944,04	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	15.610,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Altre entrate in conto capitale	254.499,74	226.103,65	174.691,08	190.000,00	150.000,00	150.000,00	8,763 %
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	2.817.683,05	2.683.457,84	3.799.656,70	4.755.069,38	2.381.025,21	451.025,21	25,144 %

3.5) Entrate per riduzione attività finanziarie

Nessuna entrata prevista.

3.6) Entrate per accensione di prestiti

Non è previsto il ricorso all'indebitamento.

3.7) Entrate per anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Non sono previste anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere dell'ente ai sensi dell'articolo all'art. 3, comma 17, della legge 350/2003.

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.

Le entrate per conto terzi e partite di giro

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanzamento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Entrate per partite di giro	1.777.008,58	1.699.572,74	3.000.000,00	2.980.000,00	2.980.000,00	2.980.000,00	-0,666 %
Entrate per conto terzi	92.424,22	87.816,39	895.200,00	892.200,00	892.200,00	892.200,00	-0,335 %
TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.869.432,80	1.787.389,13	3.895.200,00	3.872.200,00	3.872.200,00	3.872.200,00	-0,590 %

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.

A prescindere dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato è 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:

Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nelle entrate

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanzamento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	139.482,39	258.679,53	216.360,34	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO C/CAPITALE	3.408.831,12	3.784.161,92	4.815.498,69	2.105.155,52	0,00	0,00	-56,283 %
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO NELLE ENTRATE	3.548.313,51	4.042.841,45	5.031.859,03	2.105.155,52	0,00	0,00	-58,163 %

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

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
	2019 Rendiconto 1	2020 Rendiconto 2	2021 Stanzamento 3	2022 Previsioni 4	2023 Previsioni 5	2024 Previsioni 6	
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 1 - Spese correnti	14.591.435,73	13.412.119,29	16.731.292,93	15.616.938,84	15.603.223,48	15.483.221,86	-6,660 %
Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.421.720,97	3.253.063,99	11.271.430,47	6.745.036,08	2.293.608,05	433.608,05	-40,158 %
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	1.989.255,12	916.264,30	1.395.830,26	1.107.478,30	1.123.532,33	911.438,32	-20,658 %
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	1.869.432,80	1.787.389,13	3.895.200,00	3.872.200,00	3.872.200,00	3.872.200,00	-0,590 %
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	20.871.844,62	19.368.836,71	33.293.753,66	27.341.653,22	22.892.563,86	20.700.468,23	-17,877 %

4.1) *Spese correnti*

REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE: La Giunta Comunale ha approvato il programma del fabbisogno triennale del personale per il triennio 2022-2024 come di seguito riassunto:

ANNUALITA' 2022

- Area Ambiente, Edilizia privata e Programmazione del Territorio: 1 Istruttore Direttivo Informatico cat. D posizione economica D1 (nuova assunzione);
- Area Servizi al Cittadino: 1 Istruttore Direttivo Amministrativo cat. D posizione economica massima D3 (sostituzione dipendente in quiescenza);
- Area Lavori Pubblici e Servizi al Territorio: 1 Istruttore Amministrativo cat. C posizione economica C1 (nuova assunzione);
- Area Servizi Finanziari: 1 Istruttore Amministrativo cat. C posizione economica C1 (sostituzione);
- Area Affari Generali-Segreteria-Urp: 1 Istruttore Amministrativo cat. C posizione economica C1 (sostituzione);
- Area Ambiente, Edilizia privata e Programmazione del Territorio: 1 Istruttore Amministrativo cat. C posizione economica C1;
- Area Polizia Comunale e Mobilità: effettuare tutte le assunzioni previste nel 2021 e non portate a termine nei limiti della capacità di spesa;
- Tutte le Aree: coprire i posti a tempo indeterminato che si dovessero rendere vacanti a seguito di processi di mobilità esterna o a seguito di cessazione per qualunque motivazione.

ANNUALITA' 2023

- Tutte le Aree: coprire i posti a tempo indeterminato che si dovessero rendere vacanti a seguito di processi di mobilità esterna o a seguito di cessazione per qualunque motivazione.

ANNUALITA' 2024

- Tutte le Aree: coprire i posti a tempo indeterminato che si dovessero rendere vacanti a seguito di processi di mobilità esterna o a seguito di cessazione per qualunque motivazione.

La spesa complessiva del personale nel triennio 2022-2024 rispetta il valore soglia stabilito con la deliberazione della Giunta Regionale n. 1885 del 14.12.2020 come di seguito riportato:

ANNI	2022	2023	2024
<i>ENTRATE CORRENTI</i>	<i>15.990.206,15</i>	<i>16.358.502,33</i>	<i>16.096.406,70</i>
<i>SPESA DI PERSONALE</i>	<i>3.387.514,64</i>	<i>3.448.133,35</i>	<i>3.423.333,35</i>
RAPPORTO	21,18%	21,08%	21,27%
VALORE SOGLIA	23,40%	23,40%	23,40%
RISPETTO DEL VALORE SOGLIA	SI	SI	SI

Il Totale del Macroaggregato 1 Redditi da lavoro dipendente ammonta complessivamente:

- ad € 3.026.701,39 per l'esercizio 2022
- ad € 3.092.320,10 per l'esercizio 2023
- ad € 3.067.520,10 per l'esercizio 2024

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 € 222.597,54 per l'esercizio 2022
- ad € 228.526,11 per l'esercizio 2023
- ad € 226.726,11 per l'esercizio 2024

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 € 8.150.737,16 per l'esercizio 2022
- ad € 8.154.979,96 per l'esercizio 2023
- ad € 8.104.783,65 per l'esercizio 2024

PROGRAMMA

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 € 3.250.456,62 per l'esercizio 2022
- ad € 3.230.164,57 per l'esercizio 2023

- ad € 3.227.292,57 per l'esercizio 2024
- I più significativi nell'anno 2022 sono:
- Trasferimento extra gettito IMU € 775.389,94
 - Trasferimento al Comune di Pordenone Convenzione Polizia Municipale € 650.711,00
 - Contributi a scuole materne private € 85.000,00
 - versamenti al ministero per CIE € 50.000,00
 - Compartecipazione testi scuola media inferiore e superiore € 22.500,00
 - Trasferimenti all'Istituto Comprensivo € 20.000,00
 - Trasferimento per attività culturali e tempo libero € 28.500,00
 - Trasferimenti per progetti sportivi strategici € 15.000,00
 - Assegni a sostegno della natalità € 138.000,00
 - Trasferimento contributo utenti nido € 114.000,00
 - Trasferimento carta famiglia € 30.000,00
 - Trasferimento fondi locazioni € 70.000,00
 - Contributi ad enti ed associazioni a fine sociale € 36.000,00
 - Trasferimenti all'ambito per gestione associata € 606.404,00
 - Trasferimenti all'ASFO per i servizi in delega € 216.000,00

INTERESSI PASSIVI: La spesa per interessi passivi è prevista in € 323.723,22 per l'esercizio 2022, € 275.611,43 per l'esercizio 2023 e 235.228,53 per il 2024 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 € 13.040,03 per tutti gli anni.

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 € 15.084,35.

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: È iscritto per un totale di € 49.517,70. 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 € 80.000,00.

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
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Redditi da lavoro dipendente	2.846.039,00	2.856.383,51	3.153.911,58	3.026.701,39	3.092.320,10	3.067.520,10	-4,033 %
Imposte e tasse a carico dell'ente	192.045,97	194.223,74	226.138,51	222.597,54	228.526,11	226.726,11	-1,565 %
Acquisto di beni e servizi	7.542.804,26	6.426.092,54	8.262.493,10	8.150.737,16	8.154.979,96	8.104.783,65	-1,352 %
Trasferimenti correnti	3.108.000,26	3.240.377,11	3.856.783,84	3.250.456,62	3.230.164,57	3.227.292,57	-15,721 %
Interessi passivi	552.725,55	455.783,68	386.088,74	323.723,22	275.611,43	235.228,53	-16,153 %
Altre spese per redditi da capitale	12.861,72	13.208,17	13.703,00	13.840,03	13.840,03	13.840,03	1,000 %
Rimborsi e poste correttive delle entrate	19.551,80	4.108,82	38.229,69	15.084,35	1.500,00	1.500,00	-60,542 %
Altre spese correnti	317.407,17	221.941,72	793.944,47	613.798,53	606.281,28	606.330,87	-22,689 %
TOTALE SPESE CORRENTI	14.591.435,73	13.412.119,29	16.731.292,93	15.616.938,84	15.603.223,48	15.483.221,86	-6,660 %

4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilità corrente

ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE

Codice Bilancio	Descrizione	Anno	Stanziamento	Accantonamento minimo dell'ente	Accantonamento effettivo dell'ente	Metodo
		2022		100,00%	100,00%	
		2023		100,00%	100,00%	
		2024		100,00%	100,00%	
1.01.01.08.002	IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI -ARRETRATI-	2022	1.215,01	607,51	607,51	Manuale

		2023	1.000,00	500,00	500,00	
		2024	1.000,00	500,00	500,00	
1.01.01.06.002	ENTRATE PER IMU DA ARRETRATI	2022	30.000,00	24.000,00	24.000,00	Manuale
		2023	30.000,00	24.000,00	24.000,00	
		2024	30.000,00	24.000,00	24.000,00	
1.01.01.51.001	TARI LEGGE 147/2013 ARTICOLO 1 COMMI 639 736	2022	1.938.314,60	213.214,61	213.214,61	Manuale
		2023	1.938.314,60	213.214,61	213.214,61	
		2024	1.938.314,60	213.214,61	213.214,61	
1.01.01.51.001	TASSA RIFIUTI SOLIDI URBANI	2022	1.000,00	0,00	0,00	Manuale
		2023	1.000,00	0,00	0,00	
		2024	1.000,00	0,00	0,00	
1.01.01.51.002	ARRETRATI TASSA RACCOLTA RIFIUTI SOLIDI URBANI	2022	25.000,00	9.000,00	9.000,00	Manuale
		2023	25.000,00	9.000,00	9.000,00	
		2024	25.000,00	9.000,00	9.000,00	
1.01.01.51.001	ADDIZIONALE ERARIALE 10% TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI	2022	100,00	15,00	15,00	Manuale
		2023	100,00	15,00	15,00	
		2024	100,00	15,00	15,00	
1.01.01.76.002	AVVISI DI ACCERTAMENTO TASI	2022	20.000,00	12.400,00	12.400,00	Manuale
		2023	5.000,00	3.100,00	3.100,00	
		2024	5.000,00	3.100,00	3.100,00	
3.02.02.01.000	SANZIONI PER VIOLAZIONI A REGOLAMENTI COMUNALI E COMMERCIALI	2022	6.000,00	0,00	0,00	Manuale
		2023	6.000,00	0,00	0,00	
		2024	6.000,00	0,00	0,00	
3.02.02.01.000	PROVENTI DA MULTE E SANZIONI PER VIOLAZIONI DELLE NORME DEL CODICE DELLA STRADA	2022	43.000,00	0,00	0,00	Manuale
		2023	43.000,00	0,00	0,00	
		2024	43.000,00	0,00	0,00	
3.01.02.01.018	PROVENTI UTILIZZO SALE CENTRO CULTURALE	2022	2.000,00	220,00	220,00	Manuale
		2023	3.000,00	330,00	330,00	
		2024	3.000,00	330,00	330,00	
3.01.02.01.006	CANONI GESTIONE CAMPI DI CALCIO	2022	488,00	219,60	219,60	Manuale
		2023	488,00	219,60	219,60	
		2024	488,00	219,60	219,60	
3.01.02.01.006	PROVENTI UTILIZZO IMPIANTI SPORTIVI	2022	13.000,00	520,00	520,00	Manuale
		2023	13.000,00	520,00	520,00	
		2024	13.000,00	520,00	520,00	
3.01.02.01.006	PROVENTI IMPIANTO SPORTIVO DI BASE - PONTE DEL VADO	2022	732,00	322,08	322,08	Manuale
		2023	732,00	322,08	322,08	
		2024	732,00	322,08	322,08	
3.01.02.01.002	RETTE DI FREQUENZA ASILO NIDO	2022	139.500,00	277,26	277,26	Manuale
		2023	139.500,00	277,26	277,26	
		2024	139.500,00	277,26	277,26	
3.01.02.01.002	COMPARTECIPAZIONE UTENZA PUNTI VERDI NIDO	2022	5.700,00	0,00	0,00	Manuale

		2023	5.700,00	0,00	0,00	
		2024	5.700,00	0,00	0,00	
3.01.02.01.017	COMPARTECIPAZIONE UTENZA INSERIMENTI RESIDENZIALI	2022	49.000,00	187,77	187,77	Manuale
		2023	49.000,00	187,77	187,77	
		2024	49.000,00	187,77	187,77	
3.01.03.01.002	CANONE UNICO PATRIMONIALE L. 160/2019	2022	95.000,00	4.750,00	4.750,00	Manuale
		2023	95.000,00	4.750,00	4.750,00	
		2024	95.000,00	4.750,00	4.750,00	
3.01.03.01.002	PROVENTI C.O.S.A.P	2022	0,00	0,00	0,00	Manuale
		2023	0,00	0,00	0,00	
		2024	0,00	0,00	0,00	
3.05.02.03.001	RECUPERI SPESE DA SENTENZE	2022	5.000,00	4.400,00	4.400,00	Manuale
		2023	5.000,00	4.400,00	4.400,00	
		2024	5.000,00	4.400,00	4.400,00	
TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE		2022	2.375.049,61	270.133,83	270.133,83	
		2023	2.360.834,60	260.836,32	260.836,32	
		2024	2.360.834,60	260.836,32	260.836,32	

4.2) Spese in conto capitale

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

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni dell'anno 2021		Previsioni dell'anno 2022		Previsioni dell'anno 2023	
		Totale	di cui non ricorrente	Totale	di cui non ricorrente	Totale	di cui non ricorrente
201	TITOLO 2 - Spese in conto capitale						
202	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
203	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	7.842.597,27	0,00	1.255.608,05	0,00	505.608,05	0,00
204	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
205	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	8.000,00	0,00	8.000,00	0,00	8.000,00	0,00
200	Totale TITOLO 2	7.850.597,27	0,00	1.263.608,05	0,00	513.608,05	0,00
TOTALE TITOLI		7.850.597,27	0,00	1.263.608,05	0,00	513.608,05	0,00

Le spese in conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.419.315,64	3.211.472,57	9.158.274,95	6.745.036,08	2.289.108,05	423.608,05	-26,350 %
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Altre spese in conto capitale	2.405,33	41.591,42	2.113.155,52	0,00	4.500,00	10.000,00	-100,000 %
TOTALE SPESE CONTO CAPITALE	2.421.720,97	3.253.063,99	11.271.430,47	6.745.036,08	2.293.608,05	433.608,05	-40,158 %

Il programma triennale delle opere pubbliche 2022-2024 è stato adottato con deliberazione di G.C. n. 7 in data 24/01/2022. Di seguito si riportano gli interventi dell'anno 2022.

DENOMINAZIONE OPERA PUBBLICA	ANNO	STANZIAMENTO COMPLESSIVO
PSR ITINERARI O 4 INTERVENTI DI INDIVIDUAZIONE ITINERARI, SISTEMAZIONI, STAZIONI DI NARRAZIONE E AREE DI SOSTA PREVISTI NELL'ITINERARIO 4 "LA TANA DEL LUPO"	2022	Euro 135.200,00
LAVORI DI RIFACIMENTO DELLA COPERTURA, MIGLIORAMENTO SISMICO E ADEGUAMENTO ALLE NORME DELLA SCUOLA ELEMENTARE DE AMICIS	2022	Euro 1.950.000,00
COSTRUZIONE NUOVA SCUOLA MEDIA LEONARDO DA VINCI	2022	Euro 6.000.000,00
LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE NECESSARI ALL'ADEGUAMENTO NORMATIVO – PREVENZIONE INCENDI E RELATIVO MIGLIORAMENTO SISMICO CON EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELL'ASILO NIDO DON MINZONI	2022	Euro 600.000,00
LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE DI VIA SCLAVONS DA VIA BRAIDA FOENIS A VIA AQUILEIA	2022	Euro 2.500.000,00
LAVORI DI AMPLIAMENTO ED ADEGUAMENTO NORMATIVO E FUNZIONALE DEL MACELLO COMUNALE DI CORDENONS – II LOTTO	2022	Euro 800.000,00
PSR ITINERARI O 3 LE DIRETTRICI DI ETA' ALTOMEDIEVALE NEI TERRITORI DELL'ALTA PIANURA	2022	Euro 200.000,00
LAVORI DI REALIZZAZIONE DELL'INTERSEZIONE COMUNALE DI COLLEGAMENTO CON L'AREA COMMERCIALE DI PORDENONE	2022	Euro 188.000,00
PARTENARIATO PUBBLICO PRIVATO PER LA CONCESSIONE DEL SERVIZIO DI GESTIONE DELLA PISCINA COMUNALE DI VIA CORTINA CON LAVORI ACCESSORI DI RIQUALIFICAZIONE	2022	Euro 412.053,90

4.3) Spese per incremento delle attività finanziarie

Le spese per incremento attività finanziarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
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 € 7.428.795,59.

Gli oneri di ammortamento relativi alla quota capitale dei mutui in essere sono espone nella tabella seguente.

Le spese per rimborso prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.989.255,12	916.264,30	1.395.830,26	1.107.478,30	1.123.532,33	911.438,32	-20,658 %
TOTALE SPESE PER RIMBORSO PRESTITI	1.989.255,12	916.264,30	1.395.830,26	1.107.478,30	1.123.532,33	911.438,32	-20,658 %

4.5) Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere

Non vi sono anticipazioni in essere.

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
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanzamento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Uscite per partite di giro	1.777.008,58	1.699.572,74	3.000.000,00	2.980.000,00	2.980.000,00	2.980.000,00	-0,666 %
Uscite per conto terzi	92.424,22	87.816,39	895.200,00	892.200,00	892.200,00	892.200,00	-0,335 %
TOTALE SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.869.432,80	1.787.389,13	3.895.200,00	3.872.200,00	3.872.200,00	3.872.200,00	-0,590 %

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.

ENTRATE NON RICORRENTI

cap.	denominazione	2022	2023	2024
161	IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI - ARRETRATI	1.215,01	1.000,00	1.000,00
162	ENTRATE PER IMU DA ARRETRATI	30.000,00	30.000,00	30.000,00
290	ARRETRATI TASSA RACCOLTA RIFIUTI SOLIDI URBANI	25.000,00	25.000,00	25.000,00
312	AVVISI DI ACCERTAMENTO TASI	20.000,00	5.000,00	5.000,00

1391	SANZIONI PER VIOLAZIONI A REGOLAMENTI COMUNALI E COMMERCIALI	6.000,00	6.000,00	6.000,00
1399	PROVENTI DA MULTE E SANZIONI PER VIOLAZIONI DELLE NORME DEL CODICE DELLA STRADA*	21.500,00	21.500,00	21.500,00
TOTALE		103.715,01	88.500,00	88.500,00

SPESE NON RICORRENTI

cap.	denominazione	2022	2023	2024
860	ACCESSO ATTI ARCHIVIO UDINE	500	500	500
962	GESTIONE ARCHIVIO COMUNALE - PRESTAZIONI DI SERVIZI	5.000,00	5.000,00	5.000,00
3737	CATALOGAZIONE ARCHIVIO	30.000,00	10.000,00	2.000,00
4989	ARCHIVIO DIGITALE PRATICHE EDILIZIE	0	55.000,00	60.000,00
713	SPESE PER REVISIONE STRAORDINARIA INVENTARIO PATRIMONIO IMMOBILIARE E MOBILIARE DELL'ENTE	2.020,00	2.020,00	2.020,00
700/3	COMPENSI RISCOSSIONE ENTRATE ED ALTRI COMPENSI	31.720,00	15.980,00	18.980,00
TOTALE		69.240,00	88.500,00	88.500,00

DIFFERENZA		34.475,01	0,00	0,00
-------------------	--	------------------	-------------	-------------

* metà della previsione in quanto già destinati con delibera di giunta

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 mutuuario 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.

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

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

8) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31 DICEMBRE 2021

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2020	6.112.710,94
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2020	4.042.841,45
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2020	23.197.400,87
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2020	20.036.446,24
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	28.975,97
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	115.214,19
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2020	378.969,45
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2021	13.781.714,69
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2020	4.378.685,71
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	9.403.028,98
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	1.868.800,05
	Fondo anticipazioni liquidità	0,00
	Fondo perdite società partecipate	33.578,78
	Fondo contenzioso	1.235.000,00
	Altri accantonamenti	56.011,12
	B) Totale parte accantonata	3.193.389,95
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	270.676,34
	Vincoli derivanti da trasferimenti	1.234.263,87
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	1.504.940,21
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata a investimenti	56.952,50
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	4.647.746,32
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	246.591,59
	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	246.591,59

8.1) Risultato di amministrazione presunto

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2022 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)***

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2021	9.348.700,06
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2021	5.031.859,03
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2021	19.715.977,75
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2021	22.350.051,81
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2021	1.968,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2021	101.952,28
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2021	161.808,28
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2022	12.008.277,59
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2021 ⁽¹⁾	2.105.155,52
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021 ⁽²⁾	9.903.122,07

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021		
Parte accantonata ⁽³⁾		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 ⁽⁴⁾	2.082.297,31
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (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⁾	1.165.000,00
	Altri accantonamenti ⁽⁵⁾	470.355,36
	B) Totale parte accantonata	3.751.231,45
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.140.357,92
	Vincoli derivanti da trasferimenti	845.369,00
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	1.985.726,92
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata a investimenti	181.542,95

E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	3.984.620,75
--	---------------------

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 31/12/2021	
Utilizza quota vincolata	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	104.660,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	229.228,34
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	333.888,34

(*) Indicare gli anni di riferimento.

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in entrata del bilancio di previsione per l'esercizio 2022.

(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 2020, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione 2021 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2020. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 è approvato nel corso dell'esercizio 2022, 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 2021.

(5) Indicare l'importo del fondo 2021 risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2020, incrementato dell'importo relativo al fondo 2021 stanziato nel bilancio di previsione 2021 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2020. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2022 è approvato nel corso dell'esercizio 2022, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo 2021 indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2022.

(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 2022 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.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)

2022 - 2023 - 2024

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2021 (con segno +/-) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	Risorse accantonate presunte al 31/12/2021 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	1.195.000,00	-30.000,00	0,00	0,00	1.165.000,00	0,00
Totale Fondo contenzioso		1.195.000,00	-30.000,00	0,00	0,00	1.165.000,00	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità							
1042/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA DI PARTE CORRENTE	1.786.574,45	0,00	295.722,86	0,00	2.082.297,31	0,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		1.786.574,45	0,00	295.722,86	0,00	2.082.297,31	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	SOSPENSIONE QUOTA MUTUI MEF NON UTILIZZATA PER SPESE COVID	409.179,82	0,00	0,00	0,00	409.179,82	0,00
	FONDO SPESE PER FINE MANDATO SINDACO	17.697,00	-17.697,00	861,42	0,00	861,42	0,00
1045/0	ACCANTONAMENTO ONERI CONTRATTUALI	38.314,12	0,00	22.000,00	0,00	60.314,12	0,00
Totale Altri accantonamenti		465.190,94	-17.697,00	22.861,42	0,00	470.355,36	0,00
TOTALE		3.480.344,17	-47.697,00	318.584,28	0,00	3.751.231,45	0,00

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato nel corso dell'esercizio 2022 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.

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)
2022 - 2023 - 2024

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 (dati presunti)	Impegni presunti esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2021 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) : (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 se non reimpegnati nell'esercizio 2021 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	Risorse vincolate presunte al 31/12/2021 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											
	QUOTE VINCOLATE INCENTIVO FUNZIONI TECNICHE		DESTINAZIONE QUOTE VINCOLATE INCENTIVO FUNZIONI TECNICHE	5.831,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.831,75	0,00
	quota risorse correnti vincolate per salario accessorio	1038/0	FONDO RISORSE DECENTRATE	49.971,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49.971,79	0,00
	quota risorse correnti vincolate per salario accessorio	1039/0	ONERI RIFLESSI SU FONDO RISORSE DECENTRATE	15.440,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.440,30	0,00
	quota risorse correnti vincolate per salario accessorio	1041/0	IRAP SU FONDO RISORSE DECENTRATE	7.717,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.717,81	0,00
292/0	CONTRIBUTO STATO ART. 6 C. 1 D.L. 73/2021 RISTORO TARI	701/3	RIDUZIONI TARI	0,00	94.558,46	94.558,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
755/0	FONDO PER ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI (ART 106 DL 34 DEL 2020)		spese finanziate dal fondo per le funzioni fondamentali	794.844,02	135.812,10	94.558,00	0,00	0,00	0,00	836.098,12	104.660,00
1733/0	INTROITI DERIVANTI DA INDENNITA' RISARCITORIA PER OPERE ABUSIVE REALIZZATE SU AREE SOTTOPOSTE A VINCOLO - VINC. CAP. SPESA 5096	5096/0	SPESE PER INTROITI DI RIPRISTINO DI OPERE ABUSIVE REALIZZATE SU AREE SOTTOPOSTE A VINCOLO - VINC. CAP. ENTRATA 1733	3.332,20	666,75	0,00	0,00	0,00	0,00	3.998,95	0,00
3150/0	ALIENAZIONE BENI IMMOBILI	9860/0	RIMBORSO QUOTA CAPITALE DI MUTUI E PRESTITI CONTRATTI CON CASSA DD.PP.	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		DESTINAZIONE PROVENTI VINCOLI CONVENZIONI PEEP	15.610,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.610,00	0,00
3500/0	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E RELATIVE SANZIONI		SPESE FINANZIATE DAI PROVENTI DELLE CONCESSIONI	165.082,61	197.915,79	165.000,00	0,00	0,00	0,00	197.998,40	0,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (h/1)				1.065.521,28	428.953,10	354.116,46	0,00	0,00	0,00	1.140.357,92	104.660,00

Vincoli derivanti da Trasferimenti											
550/0	CONTRIBUTO ORDINARIO DALLO STATO PER SERVIZI ESSENZIALI		SPESE FINANZIATE	3.252,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.252,35	0,00
756/0	CONTRIBUTO STATO SANIFICAZIONE UFFICI COVID-19		spese finanziate	10.405,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.405,90	0,00
776/0	FINANZIAMENTO STATALE POTENZIAMENTO CENTRI ESTIVI		SPESE FINANZIATE	27.524,69	47.631,86	50.346,69	0,00	0,00	0,00	24.809,86	0,00
908/0	CONTRIBUTO DALLA PROTEZIONE CIVILE PER MONITORAGGIO SANITARIO VOLONTARI PROTEZIONE CIVILE		SPESE FINANZIATE	205,00	770,00	975,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
921/0	CONTRIBUTO REGIONALE UTENTI NIDO D'INFANZIA- (CAP. SPESA 6218)	6218/0	RIMBORSO CONTRIBUTO REGIONALE UTENTI NIDO D'INFANZIA	0,00	106.867,61	106.867,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
970/0	CONTRIBUTO REGIONALE ATTUAZIONE CARTA FAMIGLIA (LR 11/06) (SPESA CAP. 6455)	6455/0	PROGETTI ATTUAZIONE CARTA FAMIGLIA (ENTRATA CAP. 970)	3.783,80	26.536,20	25.192,00	0,00	0,00	0,00	5.128,00	0,00
975/0	CONTRIBUTO REGIONALE PARI OPPORTUNITA' E VIOLENZA DI GENERE	6256/0	PROGETTI/INTERVENTI A SOSTEGNO DELLE PARI OPPORTUNITA' E DELLA VIOLENZA DI GENERE	0,00	700,00	248,80	0,00	0,00	0,00	451,20	0,00
1035/0	CONTRIBUTO REGIONALE PER SOSTEGNO ACCESSO ABITAZIONI IN LOCAZIONE (CAP. SPESA 6470)	6470/0	CONTRIBUTI PER SOSTEGNO ACCESSO ABITAZIONI IN LOCAZIONE (CAP. ENTRATA 1035)	577,33	68.880,12	68.880,12	0,00	0,00	0,00	577,33	0,00
1037/0	CONTRIBUTO REGIONALE PER ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE A FAVORI DI PRIVATI CAP. SPESA 6453	6453/0	EROGAZIONE CONTRIBUTI A PRIVATI PER ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE - CAP. ENTRATA 1037	3.400,00	41.514,54	44.268,54	0,00	646,00	0,00	0,00	0,00
1043/0	CONTRIBUTO REGIONALE SOSTEGNO MATERNITA'-(CAP. SPESA 6213)	6213/0	ASSEGNI A SOSTEGNO DELLA NATALITA' ART. 8, COMMA 14, L.R. 30.3.2018 N. 14 CAP 1043 /E	52.800,00	147.600,00	152.400,00	0,00	0,00	0,00	48.000,00	48.000,00
1082/0	CONTRIBUTO REGIONALE VIDEOSORVEGLIANZA	2190/3	MANUTENZIONE LOCALI E SEDE QUARTIERE UFFICI POLIZIA	1.022,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.022,80	0,00
1475/0	FONDO SOLIDARIETA' ALIMENTARE	6475/0	SOSTEGNO EMERGENZA ALIMENTARE COVID 19	0,00	74.780,16	74.780,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

3261/0	FINANZIAMENTI INSTALLAZIONE SISTEMI VIDEOSORVEGLIANZA LR 13/19 ART 10 COMMI 36 40	9708/0	INSTALLAZIONE SISTEMI DI VIDEOSORVEGLIANZA LR 13 2019 ARTICOLO 10 COMMI 36 40	54.557,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54.557,48	0,00
3553/0	CONTRIBUTO REGIONALE INTERSEZIONE CENTRO COMMERCIALE PORDENONE	9550/0	REALIZZAZIONE INTERSEZIONE CENTRO COMMERCIALE PORDENONE	162.866,90	0,00	0,00	0,00	0,00	18.361,44	181.228,34	181.228,34
4260/0	CONTRIBUTO MINISTERO INTERNO PER PIATTAFORMA ELEVATRICE CENTRO CULTURALE ALDO MORO	9288/0	REALIZZAZIONE PIATTAFORMA ELEVATRICE CENTRO CULTURALE ALDO MORO	0,00	2.031,12	0,00	0,00	0,00	0,00	2.031,12	0,00
4284/0	CONTRIBUTO MINISTERIALE PER ATTRaversAMENTI STRADALI	9297/0	INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA ATTRaversAMENTI PEDONALI	13.904,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.904,62	0,00
4505/0	CONTRIBUTO STATO ASILO NIDO CPI		destinazione contributo	500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00	0,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (h/2)				834.300,87	517.311,61	523.958,92	0,00	646,00	18.361,44	845.369,00	229.228,34

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

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

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

TOTALE RISORSE VINCOLATE (h+(h/1)+(h/2)+(h/3)+(h/4)+(h/5))				1.899.822,15	946.264,71	878.075,38	0,00	646,00	18.361,44	1.985.726,92	333.888,34
---	--	--	--	---------------------	-------------------	-------------------	-------------	---------------	------------------	---------------------	-------------------

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)	1.140.357,92
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/2=h/2-i/2)	845.369,00
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-l) ⁽¹⁾	1.985.726,92

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto.

(1) Importo immediatamente utilizzabile nelle more dell'approvazione del rendiconto. Nel corso dell'esercizio provvisorio è utilizzabile nei limiti di quanto previsto nel principio applicato della contabilità finanziaria.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*) 2022 - 2023 - 2024

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2021	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021 (dato presunto)	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 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 31/12/2021	Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunto al 31/12/2021 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)	(g)
2860/0	DIVIDENDI DI SOCIETA'		SPESE FINANZIATE	111.820,52	278.585,92	161.064,14	129.342,30	0,00	100.000,00	0,00
3391/0	FONDO ORDINARIO INVESTIMENTI LR 34/2015 ART.7 C.60-61 LETTERA A		spese finanziate dal fondo investimenti	3.642,63	123.608,05	49.985,93	4.493,00	0,00	72.771,75	0,00
3396/0	RESTITUZIONE TRASFERIMENTO DAL COMUNE DI PORDENONE		SPESE FINANZIATE	0,00	9.691,08	0,00	919,88	0,00	8.771,20	0,00
4200/0	CONTRIBUTO REGIONALE VULNERABILITA' SISMICA		spese finanziate	32.299,61	0,00	32.299,61	0,00	0,00	0,00	0,00
4300/0	CONTRIBUTO GSE CONTO TERMICO		spese finanziate	137,12	0,00	137,12	0,00	0,00	0,00	0,00
4400/0	CONTRIBUTO MIUR VERIFICA VULNERABILITA' SISMICA SCUOLA MEDIA LEONARDO DA VINCI		SPESE FINANZIATE	5.061,21	0,00	5.061,21	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE				152.961,09	411.885,05	248.548,01	134.755,18	0,00	181.542,95	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⁾									181.542,95	

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 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.

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

10) CONCLUSIONI