



COMUNE DI TARVISIO

Provincia di Udine

**NOTA INTEGRATIVA AL
BILANCIO DI PREVISIONE
2021/2023**

Premessa al sistema contabilizzato armonizzato

La presente nota integrativa è prevista dal punto 9.11 del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio e si propone di descrivere e spiegare gli elementi più significativi dello schema di bilancio di previsione 2021-2023.

Costituiscono prerogative esclusive della Giunta, in sede di proposta degli schemi, e del Consiglio in sede di discussione e approvazione del bilancio le scelte in materia di politica tributaria, tariffaria, di contribuzioni e proventi di terzi, nonché in materia di politiche di effettuazione degli interventi e di erogazioni dei servizi. In particolare, la relazione è finalizzata a verificare il rispetto dei principi contabili o a motivarne eventuali scostamenti, con particolare riferimento all'impatto sugli equilibri finanziari del bilancio annuale e pluriennale.

Il Bilancio di Previsione 2021/2023 prosegue nella rappresentazione delle partite relative alle entrate e spese dell'Ente a seguito dell'entrata a regime del nuovo sistema contabile armonizzato disciplinato dal D.Lgs 118/2011.

La proposta di bilancio viene infatti redatta in base alle nuove disposizioni contabili, nonché secondo gli schemi e i principi contabili allegati.

Il nuovo sistema contabile armonizzato ha comportato una serie di importanti innovazioni dal punto di vista finanziario, contabile e programmatico – gestionale.

Le più importanti sono:

- Il Documento Unico di Programmazione DUP.
- Nuovi schemi di bilancio con una diversa struttura delle entrate e delle spese;
- Le previsione delle entrate e delle spese in termini di cassa per il primo esercizio di riferimento;
- Le diverse attribuzioni in termini di variazioni di bilancio; Per le diverse tipologie di variazioni di bilancio che possono essere di competenza della Giunta ovvero del Responsabile del Servizio Finanziario si rimanda all'elencazione contenuta nell'art. 175 del D.Lgs. 267/2000;
- I nuovi principi contabili, in primis quello della competenza finanziaria potenziata, i quali comportano, oltre alla nuova regola per la disciplina delle obbligazioni attive e passive giuridicamente perfezionate che sono registrate nelle scritture contabili nel momento in cui l'obbligazione sorge ma imputate all'esercizio nel quale vengono a scadenza (ossia nell'anno in cui sono esigibili), la costituzione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV), secondo regole precise;
- L'impostazione di nuovi piani dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico-patrimoniale.

La struttura del bilancio è visibilmente più sintetica rispetto allo schema previgente; la spesa è articolata in missioni, programmi e titoli, sostituendo la precedente struttura per titoli, funzioni, servizi ed interventi.

L'elencazione di missioni e programmi non è a discrezione dell'ente, bensì tassativamente definita dalla normativa, diversamente dai programmi contenuti nel bilancio ex DPR 194/1996, che potevano essere scelti dall'ente, in funzione delle priorità delineate nelle linee programmatiche di mandato.

Per la redazione del bilancio di previsione 2021/2023 le voci di spesa e entrata sono coerenti con la classificazione prevista dal D.Lgs 118/2011.

Relativamente alle entrate, la tradizionale classificazione per titoli, categorie e risorse è sostituita dall'elencazione di titoli e tipologie.

1. VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

Equilibri di Bilancio

I principali equilibri di bilancio relativi agli esercizi 2021-2023 da rispettare in sede di programmazione e di gestione riportati nella tabella 1 sono:

Il principio dell'equilibrio generale, 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;

Il principio dell'equilibrio della situazione corrente, secondo il quale la previsione di entrata dei primi tre titoli che rappresentano le entrate correnti, al netto delle partite vincolate alla spesa in conto capitale, deve essere pari o superiore alla previsione di spesa data dalla somma dei titoli 1° (spese correnti) e 4° (spese rimborso quota capitale mutui e prestiti).

Il principio dell'equilibrio della situazione in conto capitale, secondo il quale le entrate dei titoli 4° e 5°, sommate alle entrate correnti destinate per legge agli investimenti, devono essere pari alla spesa in conto capitale prevista al titolo 2°.



QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2021 2022 2023

COMUNE DI TARVISIO

03/12/2020

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	1.800.000,00								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
- di cui utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		2.795.118,86	101.327,78	101.327,78					
Titolo 1- Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.969.973,16	3.958.000,00	3.958.000,00	3.958.000,00	Titolo 1- Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	9.104.955,51	8.994.802,80 101.327,78	8.725.480,23 101.327,78	8.704.619,60 101.327,78
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	4.441.488,04	3.537.209,63	3.225.232,39	3.214.018,59					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.555.850,84	2.295.972,90	2.471.426,50	2.456.656,50					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	8.579.959,64	4.824.437,17	160.286,00	160.681,22	Titolo 2- Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	13.960.312,80	9.092.091,55 0,00	162.351,50 0,00	162.748,36 0,00
Titolo 5 - Entrate di riduzione di attività finanziarie	3.901.740,63	1.602.065,50	2.065,50	2.067,14	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato	1.600.000,00 0,00	1.600.000,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Totale entrate finali.....	23.449.012,31	16.217.685,20	9.817.010,39	9.791.423,45	Totale spese finali.....	24.665.268,31	19.686.894,35	8.887.831,73	8.867.367,96
Titolo 6 - Accensione di prestiti	1.600.000,00	1.600.000,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità	925.909,71	925.909,71 0,00	1.030.506,44 0,00	1.025.383,27 0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.500.000,00	1.500.000,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.500.000,00	1.500.000,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	6.061.191,22	6.058.000,00	6.058.000,00	6.058.000,00	Titolo 7- Spese per conto terzi e partite di giro	6.065.966,14	6.058.000,00	6.058.000,00	6.058.000,00
Totale titoli.....	32.610.203,53	25.375.685,20	15.875.010,39	15.849.423,45	Totale titoli.....	33.157.144,16	28.170.804,06	15.976.338,17	15.950.751,23
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	34.410.203,53	28.170.804,06	15.976.338,17	15.950.751,23	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	33.157.144,16	28.170.804,06	15.976.338,17	15.950.751,23
Fondo di cassa finale presunto	1.253.059,37								

2. LE ENTRATE CORRENTI

Entrate tributarie

	2021	2022	2023
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 3.958.000,00	€ 3.958.000,00	€ 3.958.000,00
Tipologia 101 - Imposte tasse e proventi assimilati	€ 3.958.000,00	€ 3.958.000,00	€ 3.958.000,00

I presupposti normativi dell'Imposta Unica Municipale

L'imposta Municipale Propria IMU è disciplinata dall'anno 2020 dalle disposizioni di cui ai commi da 739 a 783 dell'art. 1 della legge 27 dicembre 2019 n° 160 (Legge di bilancio 2020)

La previsione di gettito 2021 è stimata in € 2.695.000,00.= come riportato nel prospetto che segue:

DESCRIZIONE	2020 assestato	2021	scostamento
IMU	€ 2.576.773,21	€ 2.695.000,00	€ 118.226,79
RECUPERO IMU A SEGUITO DI ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO	€ 330.000,00	€ 270.000,00	-€ 60.000,00
	€ 2.906.773,21	€ 2.965.000,00	€ 58.226,79

IMU ACCERTAMENTI vede un decremento di 60.000,00 euro rispetto al 2020 e si riferisce alle verifiche sull'anno d'imposta 2016.

IMU ORDINARIA con un valore in aumento rispetto alla previsione assestata 2020. Tale previsione stimata tiene conto delle riscossioni definitive realizzate nel corso del 2019.

Si segnala che l'importo relativo all'esercizio 2020 è al netto delle esenzioni previste dalle disposizioni adottate, in seguito all'emergenza sanitaria venutasi a creare in seguito alla diffusione epidemiologica da COVID-19, a favore di determinate categorie di contribuenti particolarmente colpite dalla conseguente crisi economica.

Le aliquote per il 2021 verranno deliberate del Consiglio Comunale entro il termine previsto per l'approvazione del Bilancio di Previsione 2021/2023. L'importo iscritto a bilancio è coerente con la stima effettuata applicando le aliquote sottoriportate.

DESCRIZIONE	ALIQUOTA (per mille)
aliquota ordinaria	10,6
aliquota ridotta per abitazione principale di cat. a/1, a/8 e a/9 e relative pertinenze, così come definite dall'art. 13, comma 2 d.l. 201/2011, convertito in l. 214/2011	4
aliquota immobili abitativi e relative pertinenze posseduti dalle aziende territoriali per l'edilizia residenziale e regolarmente assegnati	5
aliquota immobili non produttivi di reddito fondiario ai sensi dell'art. 43 del testo unico di cui al d.p.r. n. 917/1986 con esclusione degli immobili di categoria catastale d	5,5
aliquota ridotta da applicarsi ad un' unica unità immobiliare a destinazione abitativa e relative pertinenze così come definite dall'art. 13, comma 2 d.l. 201/2011, convertito in l. 214/2011 possedute a titolo di proprietà o di usufrutto in Italia da cittadino italiano non residente nel territorio dello Stato a condizioni che non risulti locata o data in comodato d'uso fatta salva l'esenzione di cui all'art. 9bis del d.l.47/2014	4,6
aliquota da applicarsi ai fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita, fintanto che permanga tale destinazione e non siano in ogni caso locati	2,5

In esito alla conclusione dell'Accordo Stato – Regione FVG del 25 febbraio 2019 in materia di finanza pubblica, i comuni della regione sono chiamati a concorrere sotto il profilo finanziario, quali soggetti del Sistema Integrato, agli obiettivi regionali di finanza pubblica concordati con lo Stato. Tale concorso è quantificato, per ciascun comune, secondo gli importi fissati nella tabella P allegata all'articolo 9 della LR 24/2019.

TARI

Presupposto per l'applicazione del tributo è il possesso, l'occupazione o la detenzione, a qualsiasi titolo e anche di fatto, di locali o di aree scoperte a qualunque uso adibiti, suscettibili di produrre rifiuti urbani e assimilati; il tributo è dovuto da chiunque detenga tali locali ed aree, considerando le superfici dichiarate o accertate.

La previsione di entrata iscritta a bilancio tiene conto del Piano Finanziario e delle Tariffe approvate per l'anno 2019.

Le tariffe per il 2021 verranno deliberate del Consiglio Comunale entro il termine previsto per l'approvazione del Bilancio di Previsione 2021/2023.

ADDIZIONALE IRPEF

Vengono confermate le aliquote differenziate e la soglia di esenzione di € 15.000,00.= approvate con delibera del Consiglio Comunale n°32 del 7 maggio 2013 che di seguito si riportano:

Classi di Reddito	Aliquota
da 0 a 15.000 euro	0,1
da 15.000,01 a 28.000 euro	0,2
da 28.000,01 a 55.000 euro	0,3
da 55.000,01 a 75.000 euro	0,7
oltre 75.000,01 euro	0,8

Riguardo la previsione di entrata iscritta a bilancio è stato tenuto delle riscossioni realizzate negli esercizi 2019 e 2020.

Trasferimenti correnti

	2021	2022	2023
	€	€	€
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	3.537.209,63	3.225.232,39	3.214.018,59
Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	€ 3.537.209,63	€ 3.225.232,39	€ 3.214.018,59

Le previsioni delle voci di bilancio comprese in tale tipologia di entrata sono state determinate tenendo conto di quanto previsto nella legge di stabilità regionale 2020 (L.R. 24/2019) che all'art. 9 comma 5 istituisce il **Fondo unico comunale** stanziando le risorse a disposizione dei Comuni per il concorso nelle spese di funzionamento e gestione dei servizi in sostituzione del Fondo ordinario transitorio comunale di cui all'articolo 45, comma 2, della legge regionale 18/2015.

Il Fondo unico comunale è costituito da due quote denominate "ordinaria" e "di solidarietà". Nella **quota ordinaria**, confluiscono le seguenti assegnazioni dell'anno 2019:

- _ quota specifica del Fondo ordinario transitorio comunale;
- _ quota ordinaria del Fondo ordinario transitorio comunale;
- _ quota di perequazione del Fondo ordinario transitorio comunale;
- _ trasferimento per l'esercizio della funzione di polizia amministrativa;
- _ trasferimento compensativo del minor gettito relativo all'ex ICI abitazione principale;
- _ trasferimento compensativo del minor gettito relativi all'ex ICI edifici di culto;
- _ trasferimento compensativo del minor gettito relativo all'imposta insegna.

Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche:

DESCRIZIONE	2020 assestato	2021	scostamento
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	€ 4.556.765,36	€ 3.537.209,63	-€ 1.019.555,73

Lo scostamento negativo è principalmente dovuto dagli stanziamenti, nell'esercizio 2020, di alcuni finanziamenti relativi ad iniziative specifiche non ripetitive, si indicano di seguito le casistiche di maggior rilievo:

- assegnazione risorse per l'esercizio funzioni fondamentali art.106 del dl.34/2020
- fondo regionale a ristoro riduzioni TARI lr.9/2020 art.3

- contributo regione per realizzazione misure a favore della crescita del potenziale interno di occupabilità di persone in situazione di fragilità
- contributo straordinario "consorzi bim "emergenza sanitaria covid-19"

Entrate Extratributarie

	2021	2022	2023
	€	€	€
TITOLO 2 - Entrate extratributarie	2.295.972,90	2.471.426,50	2.456.656,50
Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 1.719.164,40	€ 1.939.018,00	€ 1.901.018,00
Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	€ 35.000,00	€ 35.000,00	€ 35.000,00
Tipologia 300 - Interessi attivi	€ 2.500,00	€ 2.500,00	€ 2.500,00
Tipologia 400 - Altre entrate da redditi	€ 16.000,00	€ 0,00	€ 0,00
Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	€ 523.308,50	€ 494.908,50	€ 518.138,50

Vendita di beni e servizi derivanti dalla gestione dei beni

DESCRIZIONE	2020 assestato	2021	scostamento
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 1.469.192,20	€ 1.719.164,40	€ 249.972,20

Per tali servizi sono state confermate le tariffe applicate nel corso dell'anno 2020. Riguardo i servizi a domanda individuale e la relativa percentuale di copertura si rinvia alla delibera della Giunta Comunale n° 188 del 30 novembre 2020.

Proventi derivanti dall'attività di controllo delle irregolarità e degli illeciti

DESCRIZIONE	2020 assestato	2021	scostamento
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	€ 29.000,00	€ 35.000,00	€ 6.000,00

I proventi comprendono i proventi da codice della strada per Euro 25.000,00 relativi all'esercizio 2021.

Con deliberazione di GC. 191 del 30 novembre 2020 è stata determinata la destinazione dei proventi sanzioni codice della strada.

Interessi attivi

DESCRIZIONE	2020 assestato	2021	scostamento
Interessi attivi	€ 3.500,00	€ 2.500,00	-€ 1.000,00

Si tratta della previsione di entrata degli interessi attivi maturati sul conto corrente di Tesoreria tenendo conto del tasso attivo previsto nelle condizioni di gara di Tesoreria il cui servizio è stato aggiudicato provvisoriamente per il periodo 2021/2025 all'Istituto bancario Crèdti Agricole-Banca Popolare Friuladria Spa in seguito all'espletamento di gara pubblica.

Altre entrate da redditi di capitale

DESCRIZIONE	2020 assestato	2021	scostamento
Altre entrate da redditi	€ 16.000,00	€ 16.000,00	€ 0,00

Comprende la quota di utili ripartiti annualmente dalla società SSM Spa, tenendo conto delle risultanze del Bilancio 2019 della suddetta società.

Rimborsi e altre entrate correnti

DESCRIZIONE	2020 assestato	2021	scostamento
Rimborsi e altre entrate correnti	€ 1.014.844,46	€ 523.308,50	-€ 491.535,96

Comprende rimborsi di costo del personale in convenzione (Segretario e P.O.Bim Drava), il rimborso delle quote di mutui relative al S.I.I., il recupero del credito IVA in seguito all'applicazione dello Split Payment.

Lo scostamento è dovuto all'assenza in previsione 2021 di talune entrate una-tantum, si segnalano le casistiche di maggior rilievo:

- Compensazione minore entrata tari per riduzione covid-19 utenze non domestiche
- rimborso da privati costo intervento bonifica amianto e intervento di messa in sicurezza di immobili
- Incentivi per realizzazione interventi di efficienza energetica

3. UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Al Bilancio 2021/2023 non è stata applicato Avanzo di Amministrazione .

L'Avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2020 pari ad € **1.854.361,94**.= è così composto:

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO di cui:		€ 1.854.361,94
Parte accantonata		€ 1.583.903,86
Parte Vincolata		€ 63.014,15
Parte destinata agli investimenti		€ 8,394,25
Parte disponibile		€ 199.049,68

La parte vincolata deriva da:

TRASFERIMENTI	€ 63.014,15
VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE	
DA LEGGI E DAI PRINCIPI CONTABILI	

4. LE SPESE CORRENTI

Nell'analisi delle spese correnti si ritiene rammentare che la struttura del nuovo bilancio armonizzato le spese sono ripartite in MISSIONI/PROGRAMMI/TITOLI, in piu' i MACROAGGREGATI.

	2021	2022	2023
SPESE CORRENTI	€ 8.994.802,80	€ 8.725.480,23	€ 8.704.619,60
Macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente	€ 2.054.868,13	€ 1.953.949,57	€ 1.960.139,57
Macroaggregato 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 203.180,68	€ 194.862,04	€ 195.287,04
Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi	€ 4.355.870,50	€ 4.216.320,50	€ 4.221.320,50
Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti	€ 1.222.803,05	€ 1.199.520,00	€ 1.199.520,00
Macroaggregato 5 - Trasferimenti di tributi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Macroaggregato 7 - Interessi passivi	€ 402.480,20	€ 387.510,46	€ 353.555,42
Macroaggregato 9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00
Macroaggregato 10 - Altre spese correnti	€ 740.600,24	€ 758.317,66	€ 759.797,07

Nella previsione di spesa del costo del personale si è tenuto conto del rispetto del quadro normativo di seguito illustrato:

Alla luce dell'Accordo tra Stato e Regione del 2019, che si è tradotto sia in modifiche dello Statuto di autonomia, sia in nuove norme di attuazione in materia di finanza regionale e locale che hanno consolidato il Sistema integrato (decreto legislativo 154/2019), si sono rese necessarie alcune modifiche alla legge regionale 18/2015, che in una prima fase si sono concretizzate nella legge regionale 7 novembre 2019, n. 191.

La legge regionale n. 20/2020 rappresenta la seconda fase di adeguamento del sistema della finanza locale del Friuli Venezia Giulia, al fine di rendere applicabili le novità previste dall'Accordo fra Stato e Regione sopra richiamato.

In particolare, l'articolo 3 della legge regionale 20/2020 sostituisce l'articolo 19 della legge regionale 18/2015, e dispone che gli enti locali siano tenuti ad assicurare la sostenibilità della spesa di personale ai sensi dell'articolo 22, quale obbligo anche ai fini dei vincoli per il reclutamento e per il contenimento della spesa di personale.

In particolare l'articolo 6 della legge regionale 20/2020 sostituisce l' articolo 22 della legge regionale 18/2015 prevedendo che la spesa di personale si ritiene sostenibile quando il rapporto fra la stessa e le entrate correnti si mantiene entro un determinato valore soglia.

Tale valore è stato determinato in via preliminare con delibera della Giunta Regionale n°1758 del 20 novembre e per i comuni con fascia demografica da 3000 a 4999 abitanti è pari al 23,60%

Riguardo le spese per incarichi di consulenza, studio ricerca e di incarichi, di collaborazione coordinata e continuativa e le spese di sponsorizzazione nel bilancio 2021/2023, non sono previsti stanziamenti.

FONDI E ACCANTONAMENTI

Nel Bilancio 2021/2032 sono inserite le previsioni riferite a:

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Una delle novità di maggior rilievo dell'introduzione del nuovo sistema contabile armonizzato è la costituzione obbligatoria di un Fondo crediti di dubbia esigibilità destinato a coprire la mancata riscossione di entrate incerte e di dubbia riscossione.

Come previsto dal «Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria», annesso al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 così come modificato dal c.882 art. 1 della Legge 205/2017 : «..... Per tutti gli enti locali lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità, nel 2018 è pari almeno al 75 per cento, nel 2019 è pari almeno all'85 per cento, nel 2020 è pari almeno al 95 per cento e dal 2021 l'accantonamento al fondo è effettuato per l'intero importo».

Ai fini della quantificazione di tale Fondo si è tenuto conto della previsione normativa introdotta in seguito all'emergenza sanitaria da COVID 19 che con la disposizione contenuta nell'art.107-bis del DL.18/2020 ha concesso una deroga per sterilizzare nel calcolo del FCDE gli eventi eccezionali del 2020. Dal bilancio di previsione 2021 gli enti possono calcolare l'importo prendendo a riferimento nella percentuale di riscossione del quinquennio precedente i dati 2019 anziché 2020.

Ci si è inoltre avvalsi della facoltà, considerando che gli esercizi presi in considerazione sono esclusivamente esercizi gestiti nel rispetto della disciplina armonizzata come chiarito da ARCONET con FAQ n° 26 di sommare agli incassi in conto competenza anche quelli avvenuti nell'esercizio successivo in conto residui ma riferiti ad accertamenti dell'anno precedente.

Nella predisposizione del bilancio di previsione 2021/2023 sono state seguite le regole previste dalla nuova disciplina circa l'individuazione e la determinazione quali-quantitativa del fondo crediti di dubbia esigibilità, che si può riassumere nelle seguenti fasi:

- Individuazione delle entrate proprie che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione
- Calcolo per ciascuna entrata della media semplice tra incassi c/competenza + incassi/residui e accertamenti degli ultimi 5 esercizi.
- Determinazione per ciascuna tipologia di entrata del fondo crediti di dubbia esigibilità applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate individuate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie semplici.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità iscritto in bilancio è il seguente:

	2021	2022	2023
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	€ 357.608,08	€ 368.063,35	€ 368.063,35

In relazione alla dinamica delle entrate di questo ente, quelle che possono dare luogo a crediti di dubbia esigibilità e difficile esazione sono le seguenti:

FCDE	2021	2022	2023
Recupero evasione tributaria	€ 157.015,37	€ 157.015,37	€ 157.015,37
TARI - Tributo sui Rifiuti e sui Servizi	€ 135.409,84	€ 135.409,84	€ 135.409,84
Proventi da ammende sanzioni e oblazioni a carico di privati	€ 825,99	€ 825,99	€ 825,99
Sanzioni amministrative per violazioni al codice della strada	€ 2.639,06	€ 2.639,06	€ 2.639,06
Proventi illuminazione votiva	€ 297,17	€ 297,17	€ 297,17
Proventi servizi cimiteriali	€ 139,87	€ 139,87	€ 139,87
Proventi servizio mensa scuola dell'infanzia	€ 4.686,06	€ 4.686,06	€ 4.686,06
Proventi rette asilo nido	€ 1.562,93	€ 1.562,93	€ 1.562,93
Proventi impianti sportivi	€ 2.812,26	€ 2.812,26	€ 2.812,26
Proventi da gestione mercato attrezzato	€ 14.667,35	€ 25.122,62	€ 25.122,62
Locazione fabbricati ad uso abitativo	€ 9.872,17	€ 9.872,17	€ 9.872,17
Locazione fabbricati ad uso commerciale industriale	€ 250,31	€ 250,31	€ 250,31
Locazioni fabbricati ad usi diversi	€ 6.948,65	€ 6.948,65	€ 6.948,65
Locazioni terreni	€ 6.584,42	€ 6.584,42	€ 6.584,42
Proventi pasti anziani e inabili con servizio di domiciliazione	€ 1.047,47	€ 1.047,47	€ 1.047,47
Rivalsa spese condominiali su immobili di proprietà comunale	€ 12.849,16	€ 12.849,16	€ 12.849,16
TOTALI	€ 357.608,08	€ 368.063,35	€ 368.063,35
	100%	100%	100%
	€ 357.608,08	€ 368.063,35	€ 368.063,35

Non è stato previsto l'accantonamento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità per le entrate tributarie che in conformità ai principi contabili vengono accertate per cassa, per i trasferimenti iscritti al titolo II e alle entrate per le quali da un'analisi dei movimenti storici dell'ultimo quinquennio è emerso non presentino dei residui.

FONDO DI RISERVA

E' iscritto il Fondo di Riserva e di cassa rispettivamente per Euro 31.909,38.= ed € 36.817,80.= nei limiti previsti dall'art.166 commi 1 e 2-quater del D.Lgs.267/2000.

FONDO PASSIVITA' POTENZIALI

Non è stato previsto alcun accantonamento in assenza di situazioni che possano generare spese non previste a bilancio.

ACCANTONAMENTO INDENNITA' DI FINE MANDATO

In applicazione del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'All.4/2 al D.Lgs. 118/2011 e smi - punto 5.2 lettera i) è stato altresì costituito apposito *"Accontamento trattamento di fine mandato del Sindaco"* per un importo di € 4.955,00.= che, in quanto fondo, non sarà possibile impegnare ma che, determinando un'economia di bilancio, confluirà nel risultato di amministrazione.

ACCANTONAMENTO PER ONERI RINNOVI CONTRATTUALI AL PERSONALE DIPENDENTE

In applicazione del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'All.4/2 al D.Lgs. 118/2011 e s.m.i. - punto 5.2 lettera a) è stato altresì costituito apposito *"Accontamento rinnovi contrattuali"* per un importo di € 30.000,00.= che, in caso di mancata sottoscrizione del contratto non sarà possibile impegnare ma che, determinando un'economia di bilancio, confluiranno nel risultato di amministrazione.

5. LA GESTIONE IN CONTO CAPITALE

SPESA IN CONTO CAPITALE

Per quanto attiene agli investimenti la spesa del titolo II ammonta complessivamente ad € 9.092.091,55.= e sono costituiti come riportato nelle tabelle seguenti in interventi distinti tra quelli inseriti nella programmazione triennale dei lavori pubblici, negli interventi re-imputati e negli interventi non compresi nel programma delle opere pubbliche:

Descrizione dell'intervento	Spesa				Entrata		
	anno 2021	anno 2022	anno 2023	Finanziamento	Importo finanziamento 2021	Importo finanziamento 2022	Importo finanziamento 2023
PIANO TRIENNALE OPERE PUBBLICHE 2021/2023							
Lavori di Efficientamento Energetico Palazzetto Dello Sport	€ 375.000,00			Assegnazione statale Bando Sport e Periferie	€ 375.000,00		
“Interventi di valorizzazione e potenziamento delle infrastrutture turistiche nell'area dei Laghi di Fusine e riqualificazione dell'abitato di Fusine”	€ 1.200.000,00			Mutuo da contrarre con CDP Spa	€ 1.200.000,00		
Lavori di adeguamento sismico scuole d'infanzia e primaria Tarvisio Centrale	€ 700.000,00			Mutuo da contrarre con CDP Spa	€ 400.000,00		
				Contributo Regione di cui all'art. 9, comma 98 della LR.24/2019 "CONCERTAZIONE INVESTIMENTI DI SVILUPPO"	€ 300.000,00		
Lavori di efficientamento energetico scuole d'infanzia e primaria Tarvisio Centrale	€ 961.428,56			Contributo Regione Bando Linea di Intervento 3.1.A.1 - Riduzione consumi di energia primaria negli edifici scolastici	€ 672.999,99		
				Incentivi Conto Termico	€ 288.428,57		
Sistemazione viabilità comunale	€ 70.000,00			Contributo Regione - FOI - Fondo Ordinario Investimenti 2021	€ 70.000,00		
Interventi di miglioramento efficienza energetica dell'immobile "Casa Anziani"	€ 230.000,00			Contributo Regione per investimenti in territorio montano Decreto 7683/AGFOR/2020	€ 100.000,00		
				Contributo Ministero Interno 11 novembre 2020	€ 50.000,00		
				Incentivi Conto Termico	€ 57.000,00		
				Contributo Regione - FOI - Fondo Ordinario Investimenti 2021	€ 23.000,00		
	€ 3.536.428,56						

Descrizione dell'intervento	Spesa					Entrata REIMPUTATA		
	anno 2021	anno 2022	anno 2023	Finanziamento	FPV/entrata	Importo finanziamento 2021	Importo finanziamento 2022	Importo finanziamento 2023
INTERVENTI REIMPUTATI COPERTI DA FPV O DA ENTRATE REIMPUTATE								
				FINANZIAMENTO ORIGINARIO				
RISTRUTTURAZIONE EDIFICI: ASILO NIDO E SCUOLA MATERNA CITTA DI TARVISIO	€ 829.569,13			Contributo MIUR	€ 829.569,13			
RIVITALIZZAZIONE STRUTTURE PER IMPLEMENTAZIONE HUB MUSEALE WP.3- PROGETTO IDAGO	€ 636.860,52			Contributo UE/Regione		€ 636.860,52		
REALIZZAZIONE IMPIANTO IDROELETTRICO SUL TORRENTE RIO DEL LAGO DI FUSINE DENOMINATO 'CENTRALE FUSINE'	€ 1.399.010,21			Mutuo	€ 1.399.010,21			
FPV-RIQUALIFICAZIONE E AMMODERNAMENTO DELLA PIAZZA UNITA IN TARVISIO CAPOLUOGO PER LA REALIZZAZIONE DI UNA 'EVENT ARENA'	€ 646.000,00			Contributo Regione		€ 646.000,00		
LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA ANTISISMICA DELLA SCUOLA PRIMARIA DI TARVISIO CITTA	€ 450.000,00			Contributo Regione		€ 450.000,00		
CENTRO SERVIZI TARVISIO CAPOLUOGO INTERVENTO A_1 INERENTI IL PROGETTO PISUS	€ 292.910,87			Contributo Regione e Mutuo	€ 68.834,05	€ 224.076,82		
CENTRO POLIFUNZIONALE ZONA CAMPOROSSO INTERVENTO A_2 INERENTE IL PROGETTO PISUS	€ 384.746,76			Contributo Regione e Mutuo	€ 90.415,49	€ 294.331,27		
REALIZZAZIONE CENTRO POLIFUNZIONALE	€ 500.000,00			Contributo Regione e Mutuo	€ 277.760,00	€ 222.240,00		

€ -

Descrizione dell'intervento	Spesa				Entrata		
	anno 2021	anno 2022	anno 2023	Finanziamento	Importo finanziamento 2021	Importo finanziamento 2022	Importo finanziamento 2023
INTERVENTI IN C/TO CAPITALE NON COMPRESI NEL PROGRAMMA TRIENNALE 2021/2023							
Acquisto macchine connesse al trattamento automatizzato di dati ed attrezzature informatiche accessorie	€ 12.065,50	€ 12.065,50	€ 12.462,36	Alienazione di beni immobili e Immobilizzazioni Finanziarie	€ 12.065,50	€ 12.065,50	€ 12.462,36
Acquisto Mobili e Macchine Ufficio	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	Alienazione di beni immobili	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
Incarico di Progettazione Allestimento Spazi Museali Wp.4-Progetto Idago	€ 17.500,00			Contributo Regione/UE e alienazioni	€ 17.500,00		
Allestimenti spazi museali wp.4-progetto Idago	€ 54.000,00			Alienazione di beni immobili	€ 54.000,00		
Affidamento incarichi tecnici per la realizzazione di investimenti	€ 45.000,00	€ 40.000,00	€ 40.000,00	Alienazione di beni immobili	€ 45.000,00	€ 40.000,00	€ 40.000,00
Incarichi per Redazione PRGC,Piani Di Zonizz.Acustica, Localizz.Telefonia Mobile	€ 40.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00	Alienazione di beni immobili			
Incarico di Supporto Attività di Rendicontazione Progetto 'PISUS'	€ 15.000,00			Alienazione di beni immobili			
Manutenzione straordinaria Cimiteri Comunali	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	Concessioni Pluriennali Loculi	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
Costruzione di Edificio ad uso Servizi Igienici e Ufficio a Servizio dell'impianto Arena Paruzzi	€ 168.000,00			Contributo Promoturismo FVG Spa	€ 168.000,00		
Lavori di Ripristino e Messa In Sicurezza Percorsi Ciclabili	€ 50.000,00			Contributo Regione - FOI - Fondo Ordinario Investimenti 2021 e Alienazione di beni immobili			
Sistemazione viabilità comunale		€ 20.000,00	€ 20.000,00	Contributo Regione - FOI - Fondo Ordinario Investimenti 2022 e 2023 e Oneri Urbanizzazione		€ 20.000,00	€ 20.000,00
Lavori di Messa a Norma /Ristrutturazione Immobili Comunali		€ 55.286,00	€ 55.286,00	Contributo Regione - FOI - Fondo Ordinario Investimenti 2022 e 2023		€ 55.286,00	€ 55.286,00

LE FONTI DI FINANZIAMENTO PARTE INVESTIMENTI

	2021	2022	2023
TITOLO IV - Entrate in conto capitale	€ 4.824.437,17	€ 160.286,00	€ 160.681,22
TIPOLOGIA 200 Contributi agli investimenti	€ 4.297.294,60	€ 140.286,00	€ 140.286,00
TIPOLOGIA 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	€ 345.428,57	€ 0,00	€ 0,00
TIPOLIGIA 400 Entrate da alienazioni di beni mat. e imm.	€ 171.714,00	€ 10.000,00	€ 10.395,22
TIPOLOGIA 500 Altre entrate conto capitale	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
TITOLO VI - Accensione prestiti	€ 1.600.000,00	€ 0,00	€ 0,00
TIPOLIGIA 300 : Accensione muti e altri finanziamenti a medio lungo termine	€ 1.600.000,00	€ 0,00	€ 0,00

Contributi agli investimenti comprende i finanziamenti indicati nelle tabelle soprariportate relative alle spese in conto capitale.

Entrate da alienazioni comprendono le alienazioni previste nel piano delle alienazioni approvato con delibera della Giunta Comunale n° 194 del 30/11/2020, le concessioni trentennali dei loculi cimiteriali.

Altre entrate in conto capitale comprende gli oneri di urbanizzazione.

Accensione di Mutui: riguarda il ricorso all'indebitamento per i seguenti interventi

Descrizione dell'intervento	2021	2022	2023
INTERVENTI DI VALORIZZAZIONE E POTENZIAMENTO DELLE INFRASTRUTTURE TURISTICHE NELL'AREA DEI LAGHI DI FUSINE E RIQUALIFICAZIONE DELL'ABITATO DI FUSINE	€ 1.200.000,00		
INTERVENTO DI ADEGUAMENTO SISMICO DELLE SCUOLE PRIMARIA E DELL'INFANZIA DI TARVISIO CENTRALE	€ 400.000,00		

LIMITE DI INDEBITAMENTO

Il limite di indebitamento di cui all'art. 204 del D.Lgs 267/2000 viene rispettato come da tabella sottostante.

Nella previsione relativa alla contrazione di nuovi mutui si è tenuto conto del rispetto del quadro normativo di seguito illustrato:

Alla luce dell'Accordo tra Stato e Regione del 2019, che si è tradotto sia in modifiche dello Statuto di autonomia, sia in nuove norme di attuazione in materia di finanza regionale e locale che hanno consolidato il Sistema integrato (decreto legislativo 154/2019), si sono rese necessarie alcune modifiche alla legge regionale 18/2015, che in una prima fase si sono concretizzate nella legge regionale 7 novembre 2019, n. 191.

La legge regionale n. 20/2020 rappresenta la seconda fase di adeguamento del sistema della finanza locale del Friuli Venezia Giulia, al fine di rendere applicabili le novità previste dall'Accordo fra Stato e Regione sopra richiamato.

In particolare, l'articolo 3 della legge regionale 20/2020 sostituisce l'articolo 19 della legge regionale 18/2015, e dispone che gli enti locali siano tenuti ad assicurare la sostenibilità del debito ai sensi dell'articolo 21.

L' articolo 5 della legge regionale 20/2020 sostituisce l' articolo 21 della legge regionale 18/2015 prevedendo che il debito si ritiene sostenibile quando il rapporto fra la stessa e le entrate correnti si mantiene entro un determinato valore soglia.

Tale valore è stato determinato in via preliminare con delibera della Giunta Regionale n°1758 del 20 novembre e per i comuni con fascia demografica da 3000 a 4999 abitanti è pari al 14,85%

VERIFICA CAPACITA' DI INDEBITAMENTO	2021	2022	2023
TITOLO I° (entrate tributarie) esercizio 2019	€ 4.178.294,49	€ 3.727.773,21	€ 3.958.000,00
TITOLO II° (entrate da contributi e trasferimenti da Stato, regione,altri) esercizio 2019	€ 4.118.473,94	€ 4.556.765,36	€ 3.537.209,63
TITOLO III° (entrate extratributarie) esercizio 2019	€ 2.263.535,63	€ 2.532.536,66	€ 2.295.972,90
Capacità d'impegno per interessi (10%) - (ART.204 del TUEL)	€ 1.056.030,41	€ 1.081.707,52	€ 979.118,25
Interessi passivi per mutui già' contratti in ammortamento al 31 dicembre 2020	€ 269.530,75	€ 272.796,78	€ 260.034,54
Interessi passivi per prestiti obbligazionari emessi in ammortamento al 31 dicembre 2020	€ 83.927,36	€ 67.514,91	€ 50.457,83
Interessi passivi per aperture di credito			
Interessi passivi per garanzie fideiussorie			
Totale	€ 353.458,11	€ 340.311,69	€ 310.492,37
Ulteriore capacita' di indebitamento per interessi	€ 702.572,29	€ 741.395,84	€ 668.625,88

3. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il fondo pluriennale vincolato in entrata rappresenta contabilmente la copertura finanziaria di spese impegnate nel corso dell'esercizio e imputate agli esercizi successivi, costituita da entrate accertate e imputate nel corso del medesimo esercizio in cui è registrato l'impegno.

Il fondo pluriennale vincolato è lo strumento che gestisce e rappresenta contabilmente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione delle risorse e il loro effettivo impiego, nei casi in cui le entrate vincolate e le correlate spese, sono accertate e impegnate nel corso del medesimo esercizio e imputate a esercizi differenti.

Il FPV previsto in entrata nel bilancio relativo all'esercizio 2021 è un'importo in corso di definizione l'importo definitivo sarà determinato con l'operazione di riaccertamento ordinario dei residui.

Il Fondo Pluriennale Vincolato riportato nelle entrate del bilancio 2021/2023 è così suddiviso:

FPV ENTRATA	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 129.529,98	€ 101.327,78	€ 101.327,78
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 2.665.588,88	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE FPV	€ 2.795.118,86	€ 101.327,78	€ 101.327,78

4. EQUILIBRI DI BILANCIO

Le disposizioni relative al **coordinamento della finanza pubblica, in vigore dall'esercizio 2020** sono contenute nella legge regionale n. 18/2015 e successive modifiche ed integrazioni e nella legge n. 145/2018, applicabili agli enti locali della Regione FVG.

Nella G.U. Serie Generale n. 302 del 31 dicembre 2018 – Supplemento ordinario n. 62 – è stata pubblicata la legge 30 dicembre 2018, n. 145, recante "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2019 e bilancio pluriennale per il triennio 2019-2021".

I commi da 819 a 827 dell'articolo 1 della legge n. 145/2018, sanciscono i nuovi principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica, ai sensi degli articoli 117, terzo comma e 119, secondo comma della Costituzione.

Le norme presenti in tali commi stabiliscono il **superamento della disciplina del saldo di competenza in vigore dal 2016** (cd. Pareggio di bilancio) e sono direttamente applicabili agli enti locali della Regione FVG, in forza anche del rinvio operato dal comma 1 dell'articolo 20 della L.R. n.18/2015.

5. ANTICIPAZIONE DI CASSA

Il limite per il ricorso all'anticipazione di cassa ai sensi dell'art. 222 del D.Lgs.n. 267/2000 è pari ad € 4.400.126,89 nei limiti dei 5/12 (modifica comma 555 art. 1 della L.160/2019) delle entrate afferenti i primi tre titoli del bilancio accertati nel conto consuntivo 2019.

L'Ente nel corso del 2020 non è ricorso all'anticipazione di tesoreria.

6. ORGANISMI PARTECIPATI

Le società partecipate del Comune di Tarvisio sono indicate nella sottostante tabella, ulteriori dati sono reperibili sul sito istituzionale dell'Ente al percorso *Home/Amministrazione Trasparente/ Enti Controllati/Società Partecipate*

DENOMINAZIONE SOCIETA'	FINALITA'	PARTECIPAZ. %	RISULTATO BILANCIO 2017	RISULTATO BILANCIO 2018	RISULTATO BILANCIO 2019
CAFC SPA	<i>Gestione integrata delle risorse idriche, intendendosi captazione, distribuzione e vendita dell'acqua, convogliamento e depurazione delle acque reflue, servizi di fognatura e depurazione; realizzazione e gestione delle relative opere, reti, impianti e macc</i>	0,170%	€ 10.487.087,00	€ 10.771.413,00	€ 3.693.198,00
SISTEMA SOSTA E MOBILITA' (S.S.M.) S.P.A. UDINE	<i>Gestione unitaria ed omnicomprensiva del servizio di regolamentazione della sosta a mezzo parcometri dei posti auto</i>	2%	€ 816.844,00	€ 961.410,00	€ 1.067.665,00
ALBERGO DIFFUSO - FORESTA DI TARVISIO SRL IN LIQUIDAZIONE	<i>Gestione dell'Albergo Diffuso costituito da alloggi turistici situati nel territorio del Comune di Tarvisio di titolarità dei soci</i>	9,09%	€ - 4.262,00	€ 683,00	
OPEN LEADER SOC. CONS. A R.L.	<i>Servizi a sostegno delle imprese</i>	1,342%	€ 212,00	€ 3.459,00	€ 4.371,00
CONSORZIO PROMOZIONE TURISTICA DEL TARVISIANO DI SELLA NEVEA E P.SSO PROMOLLO SOC. CONS. A.R.L.	<i>Gestione di impianti sportivi e ricreativi, di aree attrezzate e di tutti i servizi atti ad incrementare le potenzialità turistiche sul territorio. Promozione e organizzazione di iniziative tendenti a valorizzare la località nelle su componenti sociali, c</i>	3,51%	€ 3.471,00	€ 8.770,00	€ 9.874,00
NET Spa	<i>Esercizio di servizi di igiene ambientale</i>	0,020%	€ 319.864,00	€ 274.498,00	€ 1.266.904,00

Il Funzionario Delegato di P.O.
Servizio Economico-Finanziario
f.to Baron rag. Cristina